

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Provincia di Campobasso
Prot. 00007941 del 22-03-2017
Sezione:ARRIVO



Z170000794101

PROVINCIA DI CAMPOBASSO



*SEG. GEN
2 scuff*

Al Segretario Generale

Al Dirigente Settore Programmazione

Economico Finanziaria

Oggetto: trasmissione verbale

Si trasmette^{mo}, in allegato, i verbali n. 21 e 22 del Collegio dei Revisori .

Campobasso, 22 marzo 2017

Per il Collegio il Presidente

PROVINCIA DI CAMPOBASSO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 21 del 22 marzo 2017

Oggetto: Parere aggiuntivo del Collegio dei Revisori dei Conti sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014 a seguito della integrazione proposta in data 20 marzo 2017.

L'anno 2017, il giorno 22 del mese di marzo, presso la sede della Provincia di Campobasso, il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Rag. Gaetano Cerroni - Presidente

Dott. Carlo Potena – Componente,

Dott. Nicola Mascilongo – Componente

tenuto conto di quanto già documentato e relazionato con precedente verbale del 15 marzo 2017,

vista la nota pervenuta a mezzo Pec all'indirizzo del Presidente del Collegio in data 20 marzo 2017 alle ore 13,44, con la quale il Dirigente del servizio finanziario trasmetteva una stampa circa la destinazione ad avanzo vincolato degli impegni di spesa n. 1422 del 1993 e n. 3056 del 1998 a seguito di riaccertamento ordinario dei residui e chiedeva all'Organo di revisione di rilasciare il relativo parere,

richiamata la proposta di decreto n. 55 del 10/03/2017 di "Riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2016" a firma del Responsabile del Servizio Finanziario,

preso atto di quanto affermato nella predetta proposta circa la conclusione definitiva in data 07 marzo 2017 dell'attività di riaccertamento, sulla base delle dichiarazioni rilasciate dagli uffici competenti e assegnatari dei residui in entrata e spesa, e circa la inesistenza di cause o fatti che potessero evidenziare la presenza di debiti fuori bilancio

richiamato, inoltre, il principio contabile applicato 4/2 che al punto 9.1 prevede: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è **effettuato annualmente, con un'unica deliberazione** della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;

Tenuto conto che, a seguito della nuova variazione sui residui di spesa, le risultanze della proposta di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2016 e precedenti alla data del 31 dicembre 2016 sono le seguenti

- Residui attivi inesigibili	€. 10.332.165,54
- Residui passivi cancellati per economia	€. 11.890.614,55
- Residui passivi cancellati per insussistenza	€. 172.830,22
- Residui passivi confluiti in avanzo vincolato	€. 1.796.316,85

L'organo di revisione, che aveva già proceduto alla verifica dei dati secondo la tecnica di campionamento della significatività finanziaria come risulta dalle carte di lavoro, è stato informato circa le motivazioni che

 1

hanno indotto a trasferire nell'avanzo vincolato i due impegni di spesa del 1993 e del 1998 che consistono nella mancata realizzazione di un'opera pubblica di cui si erano già ottenuti i fondi dalla Regione e per cui si è voluto costituire un vincolo nell'avanzo di gestione nell'attesa della eventuale restituzione o compensazione delle somme con la regione.

A seguito dell'attività di riaccertamento risulta, quindi, la seguente situazione:

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Per quanto riguarda i residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati (-)FPV
Titolo 1	19.698.468,83	14.969.811,46	4.728.657,37	
Titolo 2	9.945.220,37	9.718.030,87	227.189,50	
Titolo 3	996.397,26	897.833,56	98.563,70	
Titolo 4	32.348.894,56	7.054.804,45	25.294.090,11	
Titolo 5				
Titolo 6	300.000,00		300.000,00	
Titolo 7				
TOTALE	63.288.981,02	32.640.480,34	30.648.500,68	-

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

per quanto riguarda i residui passivi impegnati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	30.462.517,96	13.570.245,54	16.557.815,70	222.678,66
Titolo 2	32.161.947,49	6.852.008,10	25.309.939,39	
Titolo 3				
Titolo 4	536.429,91	536.429,91		
Titolo 5				
TOTALE	63.160.895,36	20.958.683,55	41.867.755,09	222.678,66

Am Pu 2 *d*

The following table shows the results of the analysis of variance for the study of the effect of the concentration of the solution on the rate of reaction. The data are given in the table below.

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

Concentration (M)	Rate of Reaction (M/s)	Rate of Reaction (M/s)	Rate of Reaction (M/s)
0.1	0.001	0.001	0.001
0.2	0.002	0.002	0.002
0.3	0.003	0.003	0.003
0.4	0.004	0.004	0.004
0.5	0.005	0.005	0.005

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

Concentration (M)	Rate of Reaction (M/s)	Rate of Reaction (M/s)	Rate of Reaction (M/s)
0.1	0.001	0.001	0.001
0.2	0.002	0.002	0.002
0.3	0.003	0.003	0.003
0.4	0.004	0.004	0.004
0.5	0.005	0.005	0.005

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

The results of the analysis of variance are given in the table below. The data are given in the table below.

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate;

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 222.678,66 ;

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

	Accertamenti reimputati (-)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	ZERO	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2017	2018	2019
Titolo 1	222.678,66	222.678,66		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	222.678,66	222.678,66	-	-

La reimputazione degli impegni, riguardanti esclusivamente spese per il personale e del contenzioso, è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese re imputate.

M M R 3 *f*

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 294.974,87 è pertanto la seguente:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2014 (determinato con il riaccertamento straordinario)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2015 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2015 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016
(a)	(b)	(x)	(C) = (a) - (b) - (x)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
1.546.345,94	1.372.302,13	101.747,60	72.296,21	222.678,66			294.974,87

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017;

FPV 2016 SPESA CORRENTE	294.974,87
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	294.974,87

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	241.871,41
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	53.103,46
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2016 spesa corrente	294.974,87

 4 

[Faint, illegible header text]

[Faint header 1]	[Faint header 2]	[Faint header 3]	[Faint header 4]	[Faint header 5]	[Faint header 6]	[Faint header 7]	[Faint header 8]
[Faint text]							
[Faint text]							
[Faint text]							
[Faint text]							

[Faint, illegible header text]

[Faint text]	[Faint text]
[Faint text]	[Faint text]
[Faint text]	[Faint text]

[Faint, illegible header text]

[Faint text]	[Faint text]

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totali
1			137.227,25	881.683,02	12.256,33	4.728.657,37	5.759.823,97
2	608.887,44	1.923,70	90.279,62		469.255,04	227.189,50	1.397.435,78
3	205.799,14	1.596.525,93	359.230,93	1.099.669,76	1.941.959,07	98.563,70	5.301.739,53
4	4.644.943,48		10.846,53		39.153,47	25.294.090,11	29.989.033,59
5					1.558,77		1.558,77
6	324.864,58				2.786.610,17	300.000,00	3.411.474,75
9	928.629,62		12.067,75	7.831,23	8.899,38	86.918,84	1.048.053,98
TOT	6.713.115,26	1.602.156,87	609.552,08	1.989.184,01	5.259.652,63	30.735.419,52	46.909.120,37

9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALI
1	1.001.403,77	43.306,85	44.659,99	186.735,63	537.379,54	16.892.272,42	18.705.755,20
2	1.221.418,82	881,05	38.654,63	26.329,10	2.227.886,26	25.309.939,39	28.825.109,25
3							
4							
5							
7	780.900,19	10.934,14	9.867,20	70.260,98	28.203,66	120.538,29	1.020.704,46
TOT	3.003.722,78	555.122,04	93.178,82	283.325,71	2.2793.469,46	43.322.750,10	48.551.568,91

M. M. P. 5 *f*

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Da quanto risulta dalla proposta di riaccertamento per ogni residui attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione; il collegio si riserva tuttavia di concordare a breve termine, e comunque prima dell'approvazione del rendiconto 2016, un incontro con i vari responsabili di settore per verificare la sussistenza dei requisiti di conservazione in bilancio di alcuni residui risalenti ad annualità molto remote.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche effettuate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016 e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Campobasso li, 22 marzo 2017

Il collegio dei revisori

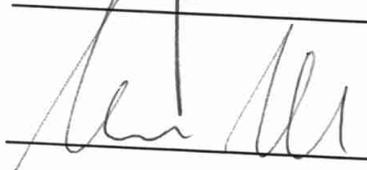
Gaetano Cerroni



Carlo Potena



Nicola Mascilongo



The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that proper record-keeping is essential for the integrity of the financial system and for the ability to detect and prevent fraud. The document also notes that records should be kept for a minimum of seven years.

The second part of the document outlines the specific requirements for record-keeping. It states that all transactions must be recorded in a clear and concise manner, and that the records must be accessible and retrievable at all times. The document also provides guidance on how to handle records in the event of a disaster or other emergency.



The diagram illustrates the flow of information between the various components of the system. It shows how data is collected, processed, and distributed throughout the organization.

The diagram also shows how the system is designed to be flexible and adaptable to changing requirements. It allows for the addition of new components and the modification of existing ones.

PROVINCIA DI CAMPOBASSO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 22 del 22 marzo 2017

L'anno 2017, il giorno 22 del mese di marzo, presso la sede della Provincia di Campobasso, il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Rag. Gaetano Cerroni - Presidente

Dott. Carlo Potena – Componente,

Dott. Nicola Mascilongo – Componente

Ricevuto in data 21/03/2017 il prospetto per la certificazione della verifica degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016

Rileva e prende atto che il pareggio, così come certificato dal Responsabile del Servizio Finanziario, non è stato rispettato.

In effetti una delle problematiche più rilevanti prodotte dalla L. 243/2012 (Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, 6 comma, della Costituzione) era rappresentata dal fatto che il pareggio di bilancio avrebbe dovuto essere determinato sulla base delle entrate e delle spese dell'anno senza tenere conto del risultato finale dell'anno precedente. Ciò rappresentava con tutta evidenza un limite all'operatività degli Enti Pubblici Territoriali che attuano un sistema di raccordo tra un esercizio finanziario e quello successivo proprio in virtù dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

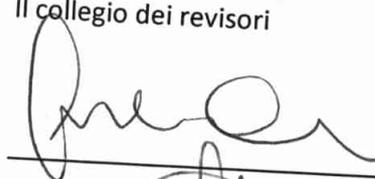
La legge 28/12/2015 n. 208 (Legge di stabilità 2016) all'art. 1, comma 756 b), ha previsto al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari che gli Enti in questione possano applicare al bilancio di previsione l'avanzo libero e quello destinato. Nel caso della Provincia di Campobasso in effetti è stato utilizzato per coprire la differenza tra entrate e spese finali pari a – 716.000, parte dell'avanzo di amministrazione libero dell'anno precedente ammontante ad € 1.433.504,36.

Pertanto, ritenuto superato per intervento normativo il mancato rispetto del pareggio finale 2016, il Collegio provvede alla firma del certificato.

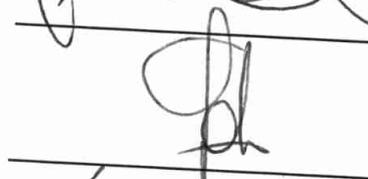
Campobasso li, 22 marzo 2017

Il collegio dei revisori

Gaetano Cerroni



Carlo Potena



Nicola Mascilongo



COMMISSIONE DI VERIFICA
DEI CONTI

Relazione di

Il presente documento ha lo scopo di illustrare i risultati della verifica dei conti per l'esercizio 1998. La verifica è stata svolta in conformità con le norme vigenti in materia di revisione contabile. I risultati della verifica sono stati riscontrati e non sono state riscontrate irregolarità che possano influire sulla verità e sull'esattezza delle cifre riportate nei bilanci. La Commissione di Verifica dei Conti ha pertanto approvato i bilanci per l'esercizio 1998.

[Signature]

Il Presidente
Il Vice Presidente
Il Segretario