

VERBALE N. 29 – SEDUTA DEL 26/04/2018

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 (art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014)

In data odierna si sono riuniti alle ore 9.30, presso la sede di AGREA in Bologna, Largo Caduti del Lavoro n. 6, il dott. Gian Luca Soffritti, Revisore Unico di AGREA e Monica Monari, del settore “Affari Generali”.

Il Revisore Unico ha ricevuto in data odierna la proposta di Determinazione del Direttore di AGREA (DAG/2018/450) relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017, con allegati i prospetti A, B, C, D, E riguardanti:

- ✓ ALLEGATO A “Riaccertamento ordinario dei residui attivi 2017 derivanti da esercizi pregressi”;
- ✓ ALLEGATO B “Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell’esercizio 2017”;
- ✓ ALLEGATO C “Riaccertamento ordinario dei residui passivi 2017 derivanti da esercizi pregressi”;
- ✓ ALLEGATO D “Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell’esercizio 2017”;
- ✓ ALLEGATO E “Costituzione o incremento del Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell’esercizio 2017”;

Considerato che l’articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato e integrato dal D.Lgs 126/2014 prevede che, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell’allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate, non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è 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 reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate;

Preso atto che AGREA ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in base alla puntuale verifica sulla consistenza e l’esigibilità dei residui secondo i

principi contabili applicati ed ha effettuato le verifiche in ordine alla presenza di residui da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate e di residui da eliminare e reimputare agli esercizi successivi rispetto al 2017, nei quali l'esigibilità avrà scadenza;

Esaminata la documentazione in oggetto si procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di determinazione, e si dà atto che l'attività di riaccertamento dei residui operata ai sensi della normativa sopra citata ha dato il seguente esito:

1. Riepilogo riaccertamento residui

| | |
|---|-------------------|
| Residui attivi al 01/01/2017 | 45.120,88 |
| Importo riscosso residuo | 11.609,26 |
| Eliminazioni di residui attivi | 0,00 |
| Residui attivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2017 | 33.511,62 |
| Accertamenti anno 2017 | 3.649.292,57 |
| Riscossioni competenza 2017 | 3.568.947,32 |
| Residui attivi cancellati e reimputati al 2017 | 0,00 |
| Residui attivi dell'esercizio 2017 | 80.345,25 |
| Residui attivi conservati al 31/12/2017 | 113.856,87 |
| | |
| Residui passivi al 01/01/2017 | 723.265,02 |
| Importo pagato residuo | 723.265,02 |
| Eliminazione residui passivi | 0,00 |
| Residui passivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2017 | 0,00 |
| Impegni anno 2017 | 4.419.162,96 |
| Pagato competenza 2017 | 3.528.140,61 |
| Residui passivi cancellati e reimputati al 2018 | 372.996,71 |
| Residui passivi dell'esercizio 2017 | 518.025,64 |
| Residui passivi conservati al 31/12/2016 | 518.025,64 |

2. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio 2017

| | Parte Corrente | Parte Capitale |
|--|-------------------|----------------|
| Residui passivi eliminati e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2018 | 372.996,71 | 0,00 |
| Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2018 | 372.996,71 | 0,00 |

Dato atto infine che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi così come evidenziato nel punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 comporta l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate, nonché l'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2017 destinati ad essere re-imputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze, AGREA provvederà a re-imputare le spese esigibili nell'esercizio 2018 per l'importo complessivo di **372.996,71** (Allegato E).

Sulla base dei risultati dell'operazione di riaccertamento AGREA provvederà successivamente ad effettuare le variazioni al bilancio al fine di:

- adeguare i residui attivi e i residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2018, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2017 a seguito del riaccertamento sopra citato;
- aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2018, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2017;
- adeguare gli stanziamenti di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui passivi;
- riaccertare le spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2017 e reimputandole agli esercizi di esigibilità (Allegato E).

Il Revisore Unico esprime quindi parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 e sulla riarticolazione degli stessi, in funzione della copertura della competenza all'annualità 2018 con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

La seduta è tolta alle ore 11,00.

IL REVISORE UNICO

Gianluca Soffritti
