

VERBALE N. 54 – SEDUTA DEL 15 APRILE 2024

**Oggetto: parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023
(art. 3 comma 4 D. Lgs. 118/2011)**

In data 15 aprile 2024 il Revisore Unico di **AGREA**, nominato con deliberazione della Giunta regionale n. 1728 del 17/10/2022, esamina la proposta di determinazione relativa al RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023, prot. DAG/2024/372 del 02/04/2024, con i seguenti prospetti, allegati parti integranti della determinazione:

- ✓ ALLEGATO A “Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell’esercizio 2023 derivanti da esercizi pregressi ed elenco eliminazione dei residui attivi”;
- ✓ ALLEGATO B “Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell’esercizio 2023”;
- ✓ ALLEGATO C “Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell’esercizio 2023 derivanti da esercizi pregressi ed elenco eliminazione dei residui passivi”;
- ✓ ALLEGATO D “Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell’esercizio 2023”;
- ✓ ALLEGATO E “Re-imputazione contestuale entrate-spese senza FPV”
- ✓ ALLEGATO F “Costituzione o incremento del Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell’esercizio 2023”;
- ✓ ALLEGATO G “Variazioni al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026”, composto dalla Tabella 1 delle variazioni delle entrate e del totale variazione delle entrate per titoli, e dalla Tabella 2 variazioni delle spese e del totale variazioni delle spese per titoli;
- ✓ ALLEGATO H “Variazioni al Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2024-2026”, con le variazioni ai capitoli afferenti ai titoli e alle tipologie della parte entrata nonché alle missioni e ai programmi della parte spesa indicati;
- ✓ ALLEGATO I “Variazioni al Bilancio finanziario gestionale 2024-2026”, con le variazioni ai capitoli afferenti ai titoli e alle tipologie della parte entrata nonché alle missioni e ai programmi della parte spesa indicati;

- ✓ ALLEGATO L “Prospetto da trasmettere al Tesoriere” di cui all’allegato 8 al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- ✓ ALLEGATO M “Elenco accertamenti re-imputati a seguito della ricognizione ordinaria e nuovi numeri di accertamento”;
- ✓ ALLEGATO N “Elenco impegni re-imputati a seguito della ricognizione ordinaria e nuovi numeri di impegno”;

Considerato che l’articolo 3 comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 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 reimutate. 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 2023, 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	
Residui attivi al 01/01/2023	9.137.138,23
Importo riscosso residuo	9.057.247,25
Eliminazioni di residui attivi	0
Residui attivi al 31.12. 2023 derivanti da esercizi pregressi	79.890,98
Accertamenti anno 2023	43.745.062,71
Riscossioni competenza 2023	21.610.124,52
Residui attivi cancellati e re-imputati al 2024	14.690.445,95
Residui attivi dell'esercizio 2023	7.444.492,24
Totale residui attivi conservati al 31/12/2023	7.524.383,22
Residui passivi	
Residui passivi al 01/01/2023	9.453.749,91
Importo pagato residuo	9.437.872,78
Eliminazione residui passivi	-3.776,74
Residui passivi al 31.12.2023 derivanti da esercizi pregressi	12.100,39
Impegni anno 2023	44.383.246,85
Pagato competenza 2023	21.023.733,13
Residui passivi cancellati e reimputati al 2024	15.493.504,71
Residui passivi dell'esercizio 2023	7.866.009,01
Totale residui passivi conservati al 31/12/2023	7.878.109,40

2. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2023 da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio 2024

L'eliminazione dei residui passivi ai quali non corrispondevano obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2023 ma destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze tramite lo strumento del fondo pluriennale vincolato ammonta ad euro 803.058,76, come di seguito precisati (allegato F).

	Parte Corrente	Parte Capitale
Residui passivi eliminati nell'esercizio 2023 e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2024	375.672,04	427.386,72
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2024	375.672,04	427.386,72

Preso atto che a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, AGREA ha provveduto ad effettuare la variazione del bilancio (Allegato F) al fine di consentire:

- l'adeguamento dei residui attivi e dei residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2023 a seguito del riaccertamento sopra citato;
- l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2024, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2023;
- l'adeguamento degli stanziamenti di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- il riaccertamento delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2023 e reimputate agli esercizi di esigibilità.

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. n. 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 2023 destinati ad essere re-imputati agli esercizi

successivi con l'individuazione delle relative scadenze, per cui AGREA provvederà a re-imputare le spese esigibili nell'esercizio 2024 per l'importo complessivo di 803.058,76 (Allegato F).

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

- adeguare i residui attivi e i residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2023 a seguito del riaccertamento sopra citato (allegati A, B, C e D);
- aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2024 derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2023;
- riaccertare le spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2023, re-imputandole agli esercizi di esigibilità (esclusivamente esercizio 2024 per euro 803.058,76 (allegati D);
- reimputare contestualmente le entrate e le spese non esigibili al 31 dicembre 2023 per le quali non si costituisce il fondo pluriennale vincolato, per euro 14.690.445,95 integralmente sull'esercizio 2024 (allegato E);
- adeguare gli stanziamenti di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui passivi.

Il Revisore Unico esprime quindi **parere favorevole** alla proposta di determinazione del Direttore dell'Agenzia relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 e sulla riarticolazione degli stessi in funzione della copertura della competenza all'annualità 2024 attraverso lo strumento del fondo pluriennale vincolato o della reimputazione contestuale di entrata e di spesa, e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

IL REVISORE UNICO DI AGREA

Paride Barani

Firmato digitalmente