

VERBALE N. 15 - SEDUTA DEL 29/04/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019 (art. 3 comma 4 D.lgs. 118/2011).

Il giorno 27/04/2020 il Revisore Unico di AGREA ha ricevuto dal Direttore di AGREA la proposta di determinazione relativa al RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019, prot. DAG/2019/585 del 16/04/2020 con allegati i prospetti A, B, C, D ed E:

- ✓ ALLEGATO A "Riaccertamento ordinario dei residui attivi 2019 derivanti da esercizi pregressi";
- ✓ ALLEGATO B "Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell'esercizio 2019";
- ✓ ALLEGATO C "Riaccertamento ordinario dei residui passivi 2019 derivanti da esercizi pregressi";
- ✓ ALLEGATO D "Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell'esercizio 2019";
- ✓ ALLEGATO E "Fondo Pluriennale vincolato".

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 2018, 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 01/01/2019	124.455,97
Importo riscosso residuo	10.005,48
Eliminazioni di residui attivi	0,00
Residui attivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2019	114.450,49
Accertamenti anno 2019	5.556.106,44
Riscossioni competenza 2019	5.172.471,26
Residui attivi cancellati e reimputati al 2019	0,00
Residui attivi dell'esercizio 2019	383.635,18



Totale residui attivi conservati al 31/12/2019	498.085,67
Residui passivi	
Residui passivi al 01/01/2019	880.627,46
Importo pagato residuo	870.902,86
Eliminazione residui passivi	9.724,60
Residui passivi derivanti da esercizi pregressi al 31.12.2019	0,00
Impegni anno 2019	5.912.482,62
Pagato competenza 2019	4.647.874,88
Residui passivi cancellati e reimputati al 2019	364.758,87
Residui passivi dell'esercizio 2019	899.848,87
Totale residui passivi conservati al 31/12/2019	899.948,87

2. Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio 2019

	Parte Corrente	Parte Capitale
Residui passivi eliminati e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2019	265.618,58	99.140,29
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2019	265.618,58	99.140,29

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 2019 destinati ad essere re-imputati agli esercizi



successivi con l'individuazione delle relative scadenze, AGREA provvederà a re-imputare le spese esigibili nell'esercizio 2020 per l'importo complessivo di 364.758,87 (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 2020, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2019 a seguito del riaccertamento sopra citato;
- aggiornare il Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2020 derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2020;
- 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 2019, reimputandole agli esercizi di esigibilità (Allegato E);

Il Revisore Unico esprime quindi parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e sulla riarticolazione degli stessi, in funzione della copertura della competenza all'annualità 2020 con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

IL REVISORE UNICO


Paride Barani