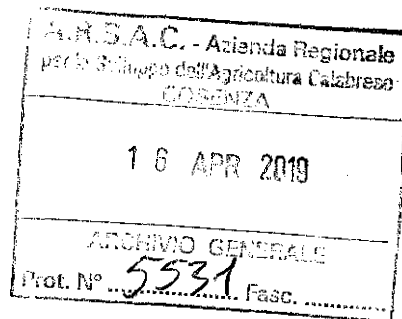


ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE



RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

(D.Lgs. 118/2011)

Il revisore unico

Dott.ssa Filomena Fragale

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE (ARSAC)

Revisore Unico

Verbale n. 09 del 15 aprile 2019

L'anno 2019 il giorno 15 del mese di aprile, presso il proprio domicilio alle ore 15.45, la Dott.ssa Filomena Fragale, Revisore Unico dell'ARSAC, procede alla stesura del parere circa il: **"RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31/12/2018"** (DETERMINAZIONE N° 212 DEL 02 APRILE 2019).

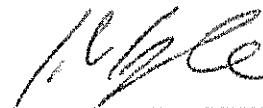
IL REVISORE UNICO

PREMESSO CHE

- l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 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»;*
- il citato articolo art. 3 comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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

- della documentazione probatoria ed istruttoria a supporto della determinazione di riaccertamento di cui all'oggetto;



CONSIDERATO CHE

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018 gli Uffici Finanziari (Bilancio e Spesa) hanno condotto, in collaborazione con i diversi settori e unità di staff, l'analisi degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa allo scopo di riallinearne i valori alla normativa così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2018 e dagli esercizi precedenti;
- sulla base delle attestazioni ricevute dai Responsabili dei vari uffici dell'Azienda si è proceduto:
 - ✓ alla cancellazione di accertamenti non esigibili per Euro 6.765,86;
 - ✓ alla cancellazione di impegni non esigibili per Euro 240.021,22;
 - ✓ al mantenimento a residuo di accertamenti esigibili per Euro 2.618.711,71;
 - ✓ al mantenimento a residuo di impegni esigibili per Euro 6.811.760,48;
 - ✓ al differimento di impegni all'anno di effettiva esigibilità per Euro 80.301,23.

Tutto ciò PREMesso, PRESO ATTO e CONSIDERATO il Revisore Unico

ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018 secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011, raccomandando di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle "Utenze Acquedotti" ed a quelli con annualità più remota.

Letto, approvato e sottoscritto.

Data 15 aprile 2019

IL REVISORE UNICO


Dott.ssa Filomena Fragole