

# AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE BASILICATA



AGENZIA DI PROMOZIONE TERRITORIALE "BASILICATA" - 85100 POTENZA Via del Gallitello, 89 - Tel. 0971.507611
28 AGO. 2018
Prot. N. <u>5797</u> / <u>01</u>

## VERBALE N° 39 del 27 agosto 2018

### *PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI*

#### L'organo di revisione

*DOTT. VITO CALACE*                      *PRESIDENTE*  
*DOTT. VINCENZO TEORA*              *COMPONENTE*  
*DOTT. SSA FILOMENA PIA CONTE*    *COMPONENTE*

*FRE*  
*COA*  
*PC*

L'anno 2018 il giorno 27 del mese di agosto, alle ore 16:00, presso la sede dell'A.P.T Basilicata, in Potenza, via del Gallitello n. 89, a seguito regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, estratto a sorteggio in data 31/07/2015, ai sensi dell'art. 28, comma 2 della L.R. n. 7/2013, così come da comunicazione del Consiglio Regionale della Basilicata del 10/09/2015, protocollo 10007/C, nelle persone di:

Dott. Vito CALACE - PRESIDENTE;  
Dott. Vincenzo TEORA - COMPONENTE;  
Dott.ssa Filomena Pia CONTE - COMPONENTE

per formulare il parere sul riaccertamento dei residui (art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D.lgs 126/2014), a seguito della nota prot. 3869/1.1.1 del 23/05/2018.

Il Collegio ha ricevuto proposta di deliberazione di "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 e conseguente variazione di bilancio esercizio finanziario 2018" ed i seguenti allegati:

**Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2017 – ENTRATE**

**Allegato 2) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2017 – USCITE**

**Allegato 3a) - RIACCERTAMENTO ENTRATE – FPV – VARIAZIONE BILANCIO 2018**

**Allegato 3b) - RIACCERTAMENTO USCITE – FPV – VARIAZIONE BILANCIO 2018**

Tenuto conto che: l'articolo 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, 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 principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario»;

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».

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Vista la nota dell'APT Basilicata del 5/4/2018, protocollo 2590/1 relativa alla "Metodologia applicata al riaccertamento ordinario al 31/12/2017 – articolo 3 comma 4 d. lgs. 118/2011 –"

A seguito della ricognizione effettuata dall' Ente, sono stati individuati residui attivi corrispondenti a crediti non ancora esigibili, da reimputare all'esercizio nel quale risultano esigibili, per complessivi € **3.742.482,95** come esposti nell' **Allegato 1) - RIACCERTAMENTO AL 31/12/2017 – ENTRATE**

A seguito della ricognizione effettuata dall' Ente sono stati individuati i residui passivi e gli impegni corrispondenti a debiti non ancora liquidabili, da reimputare nell'esercizio nel quale saranno liquidabili, per complessivi € **7.443.764,93**; come esposti nell' **Allegato 2) RIACCERTAMENTO AL 31/12/2017 – USCITE**

Considerato che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate che non sono corrispondenti ad entrate riaccertate nello stesso esercizio è garantita dal Fondo Pluriennale Vincolato, viene costituito il Fondo Pluriennale Vincolato per € **3.701.281,98**.

Le variazioni da apportare agli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, al fine di reimputare le entrate e le spese riaccertate attraverso variazioni in aumento delle entrate e delle spese, sono così rappresentate:

#### VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2018 PER RIACCERTAMENTO

VARIAZIONI AUMENTO SULLA COMPETENZA 2018 - ENTRATE		VARIAZIONI AUMENTO SULLA COMPETENZA 2018 - USCITE	
E00057	604.148,52	U00020	3.217,52
E00059	77.960,00	U00030	1.339,40
E00060	0,00	U00035	45.302,46
E00062	16.000,00	U00040	120.548,13
E00066	563.717,94	U00060	1.020,93
E00069	150.000,00	U00070	16.289,51
E00075	1.471,00	U00075	9.390,47
E00077	2.329.185,49	U00090	47.636,95
<b>Totale Variazioni Entrate</b>	<b>3.742.482,95</b>	U00091	690,33
<b>UTILIZZO FPV</b>	<b>3.701.281,98</b>	U00100	449.884,05
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>7.443.764,93</b>	U00110	2.154,27
		U00115	1.701,00
		U00120	110.935,15
		U00130	41.467,27
		U00135	594,29
		U00140	6.414,64
		U00150	300,00
		U00151	509,52
		U00152	1.082,54
		U00153	12.895,10
		U00154	1.782,75
		U00160	2.291,81
		U00170	4.116,67

U00171	2.407,21
U00180	3.297,65
U00181	605,16
U00183	2.406,79
U00200	43,30
U00220	146.061,41
U00221	10.515,12
U00230	1.383,33
U00240	62.500,00
U00260	5.978,00
U00280	152438,38
U00281	3.594,12
U00290	92.362,90
U00300	469.955,53
U00301	29.920,50
U00302	6.860,63
U00303	26.630,00
U00330	635,00
U00340	61.036,72
U00341	8.288,44
U00344	1.163,61
U00349	4.013,80
U00356	58.000,00
U00357	1.428.123,22
U00359	225.899,64
U00361	207.090,61
U00366	700.413,67
U00367	239.051,77
U00368	218.387,31
U00369	300.000,00
U00377	2.092.926,47
U00380	209,88
<b>Totale Variazioni Uscite</b>	<b>7.443.764,93</b>

L'organo di revisione ha proceduto, a campione, alla verifica dei residui passivi e dei residui attivi reimputati.

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;

Dalle verifiche risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

Dalle verifiche risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità.

*FR*  
*Alch*  
*10*

## FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni da reimputare** è pari a euro **3.701.281,98**;

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa;

### RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2;

### ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 1 "Riaccertamento entrate");

Per ogni residuo passivo riaccertato è stato rappresentato il relativo capitolo, la tipologia, il numero e la data dell'atto (Allegato 2 "Riaccertamento uscite").

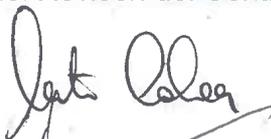
### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di riaccertamento dei residui attivi e passivi e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018.

Il presente verbale, viene chiuso alle ore 18:50 e, previa lettura, viene approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Dott. Vito CALACE



Componente Dott. Vincenzo TEORA



Componente Dott.ssa Filomena Pia CONTE

