

# PARERE RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI AL 31.12.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri - Presidente

Monica Vecchiati - Componente

Carlo Romano - Componente



www.arsial.it



In data 06 marzo 2024, alle ore 11:00 presso la sede dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio, Via Rodolfo Lanciani n. 38 – Roma e da remoto, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 febbraio 2022, n. T00011;

#### **TENUTO CONTO CHE:**

- a) 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»;
- b) 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».
- c) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;

RICEVUTA la richiesta di parere del 05 marzo 2024 sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 529 del marzo 2024 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.";

#### **CONSIDERATO**

**CHE** i dirigenti responsabili delle singole Aree hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alL' Area Contabilità e Bilancio, dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;

CHE il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei dirigenti di Area, acquisite e conservate agli atti;



CHE i dirigenti hanno adottato delle determinazioni dirigenziali per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli dirigenti di Area che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza);

VISTA la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati alla stessa:

- A Residui attivi gestione residui cancellati definitivamente
- A1 Residui attivi cancellati senza vincolo
- · A2 Residui attivi cancellati con vincolo
- B Residui passivi gestione residui cancellati definitivamente
- B.1 Residui passivi cancellati senza vincolo
- B.2 Residui passivi cancellati con vincolo
- C.C.1 Residui attivi correlati reimputati
- C.2 Residui passivi re imputati (FPV Spesa 31.12.2023)
- C.3 Residui passivi correlati reimputati
- D.1 Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui
- D.2 Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza
- E.1 Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui
- E.2 Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza.
- F1 Accertamenti della competenza 2023 cancellati definitivamente
- F2 impegni della competenza 2023 eliminati

**CONSIDERATO** che il l'Area Contabilità e Bilancio ha preso atto della documentazione pervenuta, procedendo al controllo, alla elaborazione e alla contabilizzazione delle relative operazioni da cui deriva il seguente elenco:

## ARSIAL

Codice	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi gestione residui cancellati definitivamente	869.491,59
A1	- Residui attivi cancellati senza vincolo	869.491,59
A2	- Residui attivi cancellati con vincolo	=
В	Residui passivi gestione residui cancellati definitivamente	737.944,61
B.1	- Residui passivi cancellati senza vincolo	732.926,13
B.2	- Residui passivi cancellati con vincolo	5.018,48
C	C.1 - Residui attivi correlati reimputati	291.076,75
	C.2 - Residui passivi re imputati (FPV Spesa 31.12.2023)	315.180,77
	C.3 - Residui passivi correlati reimputati	291.076,75
D.1	Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui	6.016.187,46
D.2	Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza	8.112.513,76
E.1	Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui	864.515,10
E.2	Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza	8.530.186,35

**CONSIDERATO** inoltre che le Aree hanno richiesto nelle determine sopra elencate l'eliminazione di accertamenti di competenza 2023 per un importo complessivo pari ad € 903.126,77 (Allegato F1);

**CONSIDERATO** altresì che le Aree hanno richiesto l'eliminazione di impegni di competenza 2023 per complessivi € 790.331,21 (Allegato F2);

**CONSIDERATO** che nessuna area ha indicato eliminazioni riguardanti l'elenco dei residui perenti esistenti alla data del 31.12.2023 e che pertanto si procede d'ufficio alla sola eliminazione delle partite oggetto di prescrizione ultra decennale come indicato nella determina dirigenziale n. 116 del 29.02.2024, di cui all'allegato G, per un importo complessivo di Euro 83.557,39;

Risultano reimputati e trasferiti residui passivi per euro 315.180,77 correlate ad entrate vincolate e accertate, e per i quali, è possibile creare il relativo Fondo Pluriennale Vincolato Spesa al 31.12.2023 e il correlato Fondo pluriennale vincolato in entrata esercizio 2024 nel medesimo importo di euro 315.180,39



Pertanto, il fondo pluriennale vincolato, presenta la presente composizione:

CONTO CAPITALE: PARTE CORRENTE:

Euro 97.000,00 Euro 218.180,77

Risultano reimputati a competenza residui attivi e passivi per euro 291.076,95.

Alla luce di quanto sopraesposto, il Collegio dei Revisori esprime

### PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 529 del marzo 2024 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.";

Il Collegio dei Revisori	
Antonio Bizzarri ( Presidente)	
Monica Vecchiati (Componente)	
Carlo Romano (Componente)	

## ARSIAL

Codice	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi gestione residui cancellati definitivamente	869.491,59
A1	- Residui attivi cancellati senza vincolo	869.491,59
A2	- Residui attivi cancellati con vincolo	=
В	Residui passivi gestione residui cancellati definitivamente	737.944,61
B.1	- Residui passivi cancellati senza vincolo	732.926,13
B.2	- Residui passivi cancellati con vincolo	5.018,48
C	C.1 - Residui attivi correlati reimputati	291.076,75
	C.2 - Residui passivi re imputati (FPV Spesa 31.12.2023)	315.180,77
	C.3 - Residui passivi correlati reimputati	291.076,75
D.1	Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui	6.016.187,46
D.2	Residui attivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza	8.112.513,76
E.1	Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione dei residui	864.515,10
E.2	Residui passivi al 31 dicembre 2023 da mantenere provenienti dalla gestione di competenza	8.530.186,35

**CONSIDERATO** inoltre che le Aree hanno richiesto nelle determine sopra elencate l'eliminazione di accertamenti di competenza 2023 per un importo complessivo pari ad € 903.126,77 (Allegato F1);

**CONSIDERATO** altresì che le Aree hanno richiesto l'eliminazione di impegni di competenza 2023 per complessivi € 790.331,21 (Allegato F2);

**CONSIDERATO** che nessuna area ha indicato eliminazioni riguardanti l'elenco dei residui perenti esistenti alla data del 31.12.2023 e che pertanto si procede d'ufficio alla sola eliminazione delle partite oggetto di prescrizione ultra decennale come indicato nella determina dirigenziale n. 116 del 29.02.2024, di cui all'allegato G, per un importo complessivo di Euro 83.557,39;

Risultano reimputati e trasferiti residui passivi per euro 315.180,77 correlate ad entrate vincolate e accertate, e per i quali, è possibile creare il relativo Fondo Pluriennale Vincolato Spesa al 31.12.2023 e il correlato Fondo pluriennale vincolato in entrata esercizio 2024 nel medesimo importo di euro 315.180,39