



AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

Revisore Unico

Verbale n. 13 del 30.06.2023

L'anno 2023 il giorno 30 giugno alle ore 09:30 la sede dell'Agenzia sita in Matera alla Annunziatella n. 64, prosegue il lavoro del Revisore Unico Dott. Laviero Laurita.

Affiancano l'organo di revisione, la Dott.ssa Rosanna Caragiulo e la Rag. Elena Lo Russo.

Riceve in pari data la proposta di delibera avente ad oggetto:: **"Riaccertamento Ordinario dei Residui Esercizio 2022 - Art. 3 comma 4 paragrafo 9.1 allegato 4/2 D.lgs. 118/2011 e 126/2014."**

ESAMINA

La proposta di deliberazione trasmessa unitamente agli allegati al fine di esprimere il parere richiesto.

RILEVA

La ratio, della norma che regola, è quella di non conservare residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate, questo sia se si tratta di entrate sia di spese. I dirigenti hanno fornito per ogni singolo accertamento ed impegno, le informazioni utili al fine del loro mantenimento a residui o della loro eliminazione e/o re imputazione agli esercizi successivi. La norma di riferimento, risulta pienamente rispettata e tutti i residui attivi e passivi hanno i requisiti della certezza, liquidità ed esigibilità richiesti dalla legge.

Inoltre, risulta correttamente applicata la procedura prevista dal paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 dei suddetti decreti legislativi per quanto concerne le variazioni di bilancio, per gli esercizi 2023 e 2024 conseguenti alla eliminazione e reimputazione degli impegni per l'importo complessivo di €. **2.350.532,60.**

Si riporta di seguito la tabella esplicativa:

| Descrizione | 2022 | 2023 | | 2024 | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | | Entrate | Uscite | Entrate | Uscite |
| F.P.V. derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi | 2.350.532,60 | 2.350.532,60 | 35.006,58 | 35.006,58 | 0 |
| Variazioni per impegni reimputati | | | 2.315.526,02 | 0 | 35.006,58 |
| Totale | 2.350.532,60 | 2.350.532,60 | 2.350.532,60 | 35.006,58 | 35.006,58 |

I residui attivi risultanti al 31/12/2022 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere € 4.457.958,28 ed hanno subito le seguenti cancellazioni:

- € 306.439,87, sono state definite insussistenze ai sensi del paragrafo 9.1 lett. C);
- € 1.479.326,21 sono stati cancellati nell'anno 2022 in quanto, essendosi modificata la scadenza del credito, è necessario imputarli contabilmente negli esercizi in cui scade il credito in considerazione delle attività progettuali; il Bilancio di previsione 2023/2025 dovrà prevedere negli stanziamenti di competenza delle Entrate le predette somme a copertura di correlate uscite relative ad attività progettuali che saranno avviate e/o completate negli esercizi 2023-2025;

Pertanto, i residui attivi mantenuti al 31.12.2022 risultano essere pari ad € 2.672.192,20.

I residui passivi risultanti al 31/12/2022 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere € 4.111.924,29 ed hanno subito le seguenti cancellazioni:

- € 127.969,66 sono stati definiti debiti insussistenti, ed eliminati quindi dalle scritture contabili ai sensi del paragrafo 9.1 lett. D);
- € 2.350.532,60 per debiti non esigibili da re imputare negli esercizi 2023 e 2024 nel seguente modo:
Anno 2023: € 2.315.526,02 di cui € 1.897.201,08 di parte corrente ed € 418.324,94 di parte capitale; Anno 2024: € 35.006,58 di parte corrente.

Pertanto i residui passivi mantenuti al 31.12.2022 risultano essere pari ad € 1.633.422,03.-

ATTESTA

- Che il riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2022 è stato effettuato nel rispetto delle norme e dei principi precedentemente citati.

Per quanto sopra, il Revisore Unico

ESPRIME

Parere favorevole al Riaccertamento Ordinario dei Residui relativo all'esercizio 2022.

Il presente verbale viene trasmesso al Direttore al fine di essere allegato alla proposta di deliberazione ricevuta in data odierna.

La seduta termina alle ore 10,30.

IL Revisore Unico

Dott. Laviero Laurita