



AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO
E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

Revisore Unico

Verbale n. 10 del 26/09/2019

L'anno 2019 il giorno 26 settembre alle ore 15,35 presso la sede dell'Agenzia sita in Matera alla Via Annunziatella n. 64, prosegue il lavoro del Revisore Unico Avv. Vincenzo Savino.

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

Riceve in pari data, per le vie brevi, la proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"Revoca delibera n.116/11.09.2019 ai sensi dell'art. 21 quinquies l. n.241/1990 ed approvazione Riaccertamento Ordinario dei Residui Esercizio 2018 - 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, prevede ed impone il riaccertamento ordinario dei residui per dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria nonché quello contabile generale della prudenza è quella di non conservare residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate, questo sia se si tratta di entrate sia di spese. Il Direttore, con nota prot. 001521 del 18.03.2019, ha fornito ai dirigenti le indicazioni necessarie per effettuare la revisione dei residui osservando il dettato normativo. Alla luce delle predette indicazioni, 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. A tal proposito il Revisore Unico, con riferimento ai lavori di ristrutturazione del Polo delle Biotecnologie di Pantanello e all'importo di €. 2.357.214,58 riaccertati nell'esercizio 2019, in ossequio e nel rispetto dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011 come modificato dal D.lgs 126/2014, preso atto del contratto di appalto rep. N. 667

del 22.04.2019 stipulato con l'impresa GENERALAPPALTI srl, precisa che essendo i lavori iniziati il 20/08/2019 e da ultimare in 350 giorni consecutivi a decorrere dal verbale di consegna (art. 5 del contratto) e come attestato dal D.L. ing. Vincenzo Ragazzo con nota inviata via e-mail il 10 settembre, è prudenzialmente ipotizzabile un importo di €. 1.250.846,11 ciò in quanto l'Agenzia dovrà liquidare certamente, nell'esercizio 2019, l'anticipazione pari al 20% contrattualmente prevista ed il primo SAL mentre la differenza rispetto al totale della somma impegnata pari ad €. 1.106.368,47 diverrà esigibile e liquidabile nel corso dell'esercizio 2020. 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.

L'Agenzia, con delibera n.116 del giorno 11/09/2019, sulla scorta di tutto quanto su riportato, aveva già approvato il ROR 2018 le cui risultanze contabili erano così sintetizzate:

Descrizione	2018	2019		2020		2021	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
F.P.V. derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi	3.273.644,40	3.273.644,40	1.106.368,47	1.106.368,47		0,00	
Variazioni per impegni reimputati			2.167.275,93		1.106.368,47		0,00
Totale	3.273.644,40	3.273.644,40	3.273.644,40	1.106.368,47	1.106.368,47	0,00	0,00

Nel corso dell'elaborazione del rendiconto 2018 è emerso un errore materiale d'imputazione della somma di € 1.104,91 riaccertata erroneamente nell'esercizio 2019 con la suddetta delibera. Al fine di dare un'esatta rappresentazione dei fatti contabili, l'Area Affari Generali e Finanziari ha ritenuto necessario revocare, ai sensi dell'art.21 quinquies della legge 241/90, la delibera n.116/2019 e riapprovare il ROR 2018.

Si riporta di seguito la nuova tabella riassuntiva del FPV che si forma negli anni 2018/2019/2020 e delle somme reimputate negli anni 2019/2020:

Descrizione	2018	2019		2020		2021	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
F.P.V. derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi	3.272.539,49	3.272.539,49	1.106.368,47	1.106.368,47		0,00	
Variazioni per impegni reimputati			2.166.171,02		1.106.368,47		0,00
Totale	3.272.539,490	3.272.539,490	3.272.539,490	1.106.368,47	1.106.368,47	0,00	0,00

I residui attivi risultanti al 31/12/2018 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere €. 5.853.151,75 – sono state definite insussistenze ai sensi del paragrafo 9.1 lett. C) €. 31.761,19; sono stati re-imputati, nell’esercizio 2019 €. 94.235,02 pertanto i residui attivi mantenuti al 31.12.2018 risultano essere pari ad €. 5.727.155,54.

I residui passivi risultanti al 31/12/2018 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere €. 4.895.559,73,64; sono stati definiti debiti insussistenti, ed eliminati quindi dalle scritture contabili ai sensi del paragrafo 9.1 lett. D) €. 77.261,60; debiti non esigibili da re imputare negli esercizi 2019 e 2020 €. 3.272.539,49 di cui €. 789.770,59 di parte corrente ed €. 2.482.768,90 di parte capitale. Pertanto i residui passivi mantenuti al 31.12.2018 risultano essere pari ad €. 1.545.758,64.

ATTESTA

Che il riaccertamento ordinario dei residui per l’esercizio 2018 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 2018.

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 16,30.

IL Revisore Unico
Avv. Vincenzo Savino



