



**ALSI** AGENZIA LUCANA DI SVILUPPO  
E DI INNOVAZIONE IN AGRICOLTURA

**Revisore Unico**

**Verbale n. 11 del 17.06.2020**

L'anno 2020 il giorno 17 giugno alle ore 10,30 presso la sede dell'Agenzia sita in Matera alla Via 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 deliberazione avente ad oggetto: "**Riaccertamento Ordinario dei Residui Esercizio 2019 - 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. 002438 del 04.05.2020, 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. 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 l'esercizio 2020 e 2022 conseguenti alla eliminazione di impegni per l'importo complessivo di €. 1.349.306,81.

Si riporta di seguito la tabella esplicativa:

Descrizione	2019	2020		2021		2022	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite
F.P.V. derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi	1.349.306,81	1.349.306,81	6.900,00	6.900,00	6.900,00	6.900,00	
Variazioni per impegni reimputati			1.342.406,81		0,00		6.900,00
<b>Totale</b>	<b>1.349.306,81</b>	<b>1.349.306,81</b>	<b>1.349.306,81</b>	<b>6.900,00</b>	<b>6.900,00</b>	<b>6.900,00</b>	<b>6.900,00</b>

I residui attivi risultanti al 31/12/2019 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere €. 5.278.928,28 - sono state definite insussistenze ai sensi del paragrafo 9.1 lett. C) €. 73.896,20 e, pertanto, i residui attivi mantenuti al 31.12.2019 risultano essere pari ad €. 5.205.032,08. I residui passivi risultanti al 31/12/2019 prima del Riaccertamento ordinario risultano essere €. 2.617.210,13; sono stati definiti debiti insussistenti, ed eliminati quindi dalle scritture contabili ai sensi del paragrafo 9.1 lett. D) €. 110.181,80; debiti non esigibili da re imputare negli esercizi 2020 e 2022 €. 1.349.306,81 di cui €. 582.518,05 di parte corrente ed €. 766.788,76 di parte capitale. Pertanto i residui passivi mantenuti al 31.12.2019 risultano essere pari ad €. 1.157.721,52.

#### ATTESTA

- Che il riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2019 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 2019.

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 13,00.

**IL Revisore Unico**

**Dott. Laviero Laurita**

