

INTERCENT-ER

AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO DEI MERCATI TELEMATICI

VERBALE N. 17 DEL 24 APRILE 2017

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016 (art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 così come modificato ed integrato dal D.lgs. 126/2014)

Il Revisore Unico, Stefano Zanardi, nominato con Delibera di Giunta n. 674 del 8/6/2015 ha ricevuto in data 24/04/2017 la proposta di Determinazione del Direttore di Intercent-ER relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2016, con allegati i prospetti A, B, C, D, E riguardanti:

- ✓ ALLEGATO A “Riaccertamento ordinario dei residui attivi 2016 derivanti da esercizi pregressi”;
- ✓ ALLEGATO B “Riaccertamento ordinario dei residui attivi dell’esercizio 2016”;
- ✓ ALLEGATO C “Riaccertamento ordinario dei residui passivi 2016 derivanti da esercizi pregressi”;
- ✓ ALLEGATO D “Riaccertamento ordinario dei residui passivi dell’esercizio 2016”;
- ✓ ALLEGATO E “Costituzione o incremento del Fondo Pluriennale vincolato iscritto nella spesa dell’esercizio 2016”;

Considerato che l’articolo 3 comma 4, del D.Lgs 118/2011 come modificato e integrato dal D.Lgs 126/2014 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. 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;

Preso atto che Intercent-ER ha proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in base alla puntuale verifica sulla consistenza e l’esigibilità dei residui secondo i principi contabili applicati ed esaminata la documentazione in oggetto si procede alla verifica dei risultati indicati nella proposta di determinazione, dando atto che l’attività di

riaccertamento dei residui operata ai sensi della normativa sopra citata ha dato il seguente esito:

1 - Riepilogo riaccertamento residui

Residui attivi al 01/01/2016	165.264,28
Importo riscosso residuo	45.668,44
Eliminazioni di residui attivi nel corso dell'esercizio 2016	56.683,64
Residui attivi di esercizi pregressi conservati al 31.12.2016	62.912,20
Accertamenti anno 2016	3.010.031,95
Riscossioni competenza 2016	2.470.342,23
Residui attivi cancellati e reimputati	0,00
Residui attivi della competenza 2016	539.689,72
Residui attivi complessivi conservati al 31/12/2016	602.601,92
Residui passivi al 01/01/2016	1.030.838,41
Importo pagato residuo	1.030.838,41
Eliminazioni di residui passivi	0,00
Residui passivi di esercizi pregressi conservati al 31.12.2016	0,00
Impegni anno 2016	2.406.038,69
Pagato competenza 2016	1.422.974,49
Residui passivi cancellati e reimputati al 2016	351.792,05
Residui passivi della competenza 2016	631.272,15
Residui passivi complessivi conservati al 31/12/2016	631.272,15

2 – Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa dell'esercizio 2016 da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio 2017

	Parte Corrente	Parte Capitale
Residui passivi eliminati e reimpegnati con imputazione all'esercizio 2017	349.034,66	2.757,39
Residui attivi eliminati e riaccertati con imputazione agli esercizi 2017 o successivi	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato da iscrivere nell'entrata al Bilancio 2017	349.034,66	2.757,39

Preso atto inoltre che a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, Intercent-ER ha provveduto ad effettuare la variazione del bilancio (Allegato F) al fine di consentire:

- l'adeguamento dei residui attivi e dei residui passivi previsti nel bilancio di previsione per l'esercizio 2017, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2016 a seguito del riaccertamento sopra citato;
- l'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato, sia di parte corrente che in conto capitale, in entrata dell'esercizio 2017, derivante dai fondi costituiti o incrementati nella spesa dell'esercizio 2016;
- l'adeguamento degli stanziamenti di spesa (di competenza e di cassa) agli importi da reimputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- il riaccertamento delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2016 e reimputate agli esercizi di esigibilità;

Dato atto infine che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi così come evidenziato nel punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs.118/2011 comporta l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate, nonché l'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data

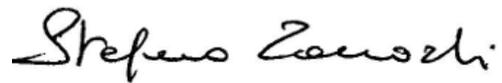
del 31 dicembre 2016 destinati ad essere re-imputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze, Intercent-ER ha provveduto a re-imputare le spese esigibili nell'esercizio 2017 per l'importo complessivo di € 351.792,05 (Allegato H).

Il Revisore Unico esprime quindi parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 e sulla riarticolazione degli stessi in funzione della copertura della competenza all'annualità 2017 con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

Modena, 24/04/2017

Il Revisore Unico

Stefano Zanardi

Handwritten signature of Stefano Zanardi in black ink.