



ISTITUTO REGIONALE DEL VINO E DELL'OLIO

Ente di ricerca della Regione Siciliana

IL COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI LEGALI

**VERBALE n. 03 del 17 Marzo 2021**

**Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020**

L'anno duemilaventuno, il giorno 17 del mese di Marzo alle ore 11,00, in videoconferenza, i componenti del collegio straordinario dei revisori dei Conti, a seguito della convocazione del componente del Collegio redige il presente verbale di cui al D.A. n. 38/GAB del 17 maggio 2018 e D.A. n. 39/GAB del 22 maggio 2018, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea per discutere il seguente ordine del giorno:

- Parere accertamento ordinario residui anno 2020
- Varie e d eventuali

Si sono riuniti in videoconferenza i Signori:

dott.ssa Filippa Bonanno, componente

dott. Vincenzo Di Lorenzo, componente

Tutte le integrazioni sono state richieste al responsabile del servizio Finanziario dott.ssa Emilia Mulè e sono state inviate a mezzo email.

Il collegio è stato convocato dal componente del Collegio con nota del 16/03/2021 assunta al prot al n. 15 del 17/03/2021 e i componenti del Collegio medesimo, conformemente all'art. 3 dei decreti sopracitati, durano in carica fino all'atto di nomina dell'ordinario collegio.

Il collegio nella presente seduta esamina gli atti relativi al "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2020", redatto ai sensi dell' art. 3 del D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

Visto il T.U.EE.LL. di cui al D. Legs n. 18.08.2000 n. 267 e s.m.i.;

Visto il D. Lgs 23 Giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli artt. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi" come modificato e integrato dal D.Lgs n. 126/2014";

Visto l'art. 228 comma 3 del D.Leg. n. 267/2000 il quale prevede che " Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni di mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3 comma 4 del D.Leg.vo 23.06.2011 n. 118 e s.m.i.

- Richiamato altresì il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all. n. 4/2 del d. Leg.vo 118/2011 e s.m.i.) ed in particolare il punto 9.1 del riaccertamento ordinario dei residui;
- Dato atto che, alla luce della normativa sopra richiamata, l'ente ha disposto il riaccertamento ordinario dei residui, attraverso il quale ha proceduto alla cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate nonché alla reimputazione dei residui attivi e passivi le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31.12.2020;
- Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui si riferisce il rendiconto comporta :

a) la creazione, sul bilancio di esercizio a cui è riferito il rendiconto, del fondo pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;

b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;

c) il trasferimento all'esercizio di reimputazione anche della copertura che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate.

Vista la documentazione fornita dall'Ente con la quale viene data dimostrazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 inviata con nota 2044 del 2/03/2021;

Considerato che l'Ente nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto 2020 ha provveduto :

a) Ad eliminare i residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate;

b) A conservare tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento ma non incassate entro la fine dell'esercizio (31.12.2020).

c) A conservare tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate entro la fine dell'esercizio (31.12.2020).

Preso atto che, solo i residui passivi provenienti dalla competenza 2020, sono stati reimputati nell'esercizio 2021;

Vista la documentazione fornita dall'Ente il quale ha provveduto, con approfondimento ed organico esame, ad una ricognizione di carattere generale in ordine alla sussistenza dei residui ed al loro mantenimento in bilancio in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili in vigore;

Il Collegio effettua la verifica a campione dei residui attivi e passivi cancellati, mediante confronto tra quanto risultante dalle schede riepilogative fornite dall'ufficio, con i partitari dei residui attivi e passivi estratti dal programma.

Preso atto che l'attività di accertamento dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31.12.2020, operata ai sensi della normativa sopra citata e in ossequio al principio contabile all. 4/2 punto 9.1, ha dato il seguente esito come riportato nel seguente prospetto:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con il riaccertamento ordinario	43.062,67
Residui passivi definitivamente cancellati con il riaccertamento ordianario	18.574,03
Residui attivi da reimputare nell'esercizio 2021	0,00
Residui passivi da reimputare nell'esercizio 2021	4.077
Residui attivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione dei residui	3.108.261,12
Residui attivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza	2.009.836,85
Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione dei residui	2.345.726,92
Residui passivi conservati al 31.12.2020 provenienti dalla gestione di competenza	717457,41

Determinazione Fondo Pluriennale Vincolato all'1.01.2021	Parte corrente	Parte capitale
Residui attivi reimputati nell'esercizio 2021	0,00	0,00
Residui passivi reimputati nell'esercizio 2021	4077	0
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2020 <b>(3) = (1) - (2) se positivo, altrimenti indicare 0 (zero)</b>	4077	0,00

Si prende atto che il fondo pluriennale vincolato, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2020, risulta pari € 4.077,00

### Tabella riassuntiva

RESIDUI PASSIVI DA MANTENERE AL 31/12/2020	RESIDUI PASSIVI DA CANCELLARE E REIMPUTARE ALL'ESERCIZIO 2021	RESIDUI PASSIVI DA ELIMINARE DEFINITIVAMENTE	RESIDUI ATTIVI DA MANTENERE AL31/12/2020	RESIDUI ATTIVI DA CANCELLARE E REIMPUTARE ALL'ESERCIZIO 2020	RESIDUI ATTIVI DA ELIMINARE
3063184,33	4077	18574,03	5.094.948,77	0,00	43062,67

Tenuto conto delle verifiche effettuate, **si raccomanda:**

- il puntuale rispetto del nuovo principio contabile generale della competenza finanziaria potenziata per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese, che rappresenta una delle più rilevanti novità conseguente all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche;

Tutto ciò considerato esprime **parere favorevole** sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2020.

Alle ore 14:00 si dichiara chiusa la seduta, del che il presente verbale, letto e approvato, viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Componente (Dott.ssa Filippa Bonanno)

Il Componente (Dott. Vincenzo Di Lorenzo)

