

111/2015

LAORE

29 DIC. 2015

AGENZIA REGIONALE

PER LO SVILUPPO IN AGRICOLTURA

Oggetto: Parere sulla determinazione di riaccertamento straordinario dei residui ex art. 3 comma 7 D.Lgs 118/2011.

- Ricevuta in data 16.10.2015, e successivamente integrata fino al 14/12/2015, la documentazione di supporto alla deliberazione dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento straordinario dei residui al 1/1/2015, con allegati i prospetti di cui agli allegati n. 5/1 e n. 5/2 riguardanti la determinazione del: Fondo pluriennale vincolato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui; Risultato di amministrazione al 1/1/2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.
- Visto il D.Lgs 118/2011 come modificato dal D.Lgs 126/2014, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Visto il punto 7 dell'art. 3 del D. Lgs.vo 118/2011 che prevede l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di provvedere al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi risultanti all'01/01/2015 ed alla riarticolazione degli stessi in funzione della competenza alle annualità 2015 e successive con l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Considerato che non sono oggetto di riaccertamento i residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che sono stati incassati e pagati prima del riaccertamento straordinario;
- Tenuto conto delle indicazioni contenute nella Deliberazione delle Sezione Autonomie n. 4 del 24/02/2015 "Linee di indirizzo per il passaggio alla nuova contabilità delle regioni e degli enti locali (d.lgs.118/2011, integrato e corretto del d.lgs. 125/2014)" con particolare riferimento al punto 6, nonché delle indicazioni fornite da ARCONET con i documenti pubblicati nella sezione "Il riaccertamento straordinario dei residui";
- Esaminata la documentazione istruttoria a supporto della proposta di deliberazione in oggetto, con particolare riferimento al prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario su indicazione dei responsabili dei singoli servizi, nella quale viene data dimostrazione del riaccertamento dei residui, dell'entità del risultato di amministrazione alla data del riaccertamento, e della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

il Collegio espone le seguenti risultanze della verifica:

1 - RIDERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal rendiconto 2014 che sarà approvato dal Direttore Generale, contestualmente all'approvazione del presente atto, emerge un risultato di amministrazione di euro 10.848.179,47.

Tale risultato di amministrazione viene così modificato a seguito della cancellazione di residui attivi e passivi a cui non corrisponde un'obbligazione giuridicamente perfezionata, della cancellazione di residui attivi e passivi reimputati agli esercizi successivi e alla iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato:

cyf

Evoluzione risultato amministrazione		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 31/12/14	10.848.179,47	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	3.100.874,98	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE	3.785.566,39	
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	2.634.058,63	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI	3.893.840,46	
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI E VINCOLATI PER FONDO TFS	4.035.203,22	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1.259.781,83	
NUOVO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	15.568.074,10	

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione, selezionato tra le partite di importo più significativo dei residui attivi e passivi cancellati, ritenendo congrua la documentazione e le motivazioni fornite dall'Agenzia, anche in seguito alle correzioni apportate dai dirigenti conseguenti alle osservazioni del Collegio.

Il risultato di amministrazione così rideterminato deve essere verificato in base agli obblighi di accantonamento e di vincoli imposti dal nuovo ordinamento contabile.

Calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità

Considerato che i residui attivi confermati nel riaccertamento straordinario devono essere verificati rispetto all'accantonamento obbligatorio per crediti di dubbia esigibilità, l'organo di revisione prende atto che ai fini del calcolo non sono stati considerati i residui attivi verso la pubblica amministrazione, con l'unica eccezione di un credito di 500.000,00 euro nei confronti dell'Agenzia Regionale Argea. La formula utilizzata per il calcolo della svalutazione per tutti i capitoli è stata quella della media semplice.

L'importo accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta pertanto a € 5.357.418,01.

Altri accantonamenti

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha posto un ulteriore vincolo sul risultato di amministrazione di importo pari a € 272.041,02, per passività potenziali derivanti da rischi di soccombenza per cause in atto e spese legali eventualmente non coperte da impegni congrui.

2 - DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

L'organo di revisione prende atto che per la determinazione del fondo pluriennale vincolato:

- A) i residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 2.634.058,63;
- B) i residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili ammontano ad € 3.893.840,46;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica a campione delle partite più significative dei residui attivi e passivi reimputati, rilevando alcune irregolarità, che sono state poi corrette in seguito alle predette osservazioni del Collegio.

Il Fondo Pluriennale Vincolato è stato determinato, secondo le indicazioni ARCONET, separatamente per i residui di parte corrente e in conto capitale, ottenendo il seguente risultato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (-)	€ 2.938.454,88	955.385,58
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (+)	€ 2.634.058,63	
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (+)		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	€ 304.396,25	955.385,58

Il FPV 2014, determinato in sede di riaccertamento straordinario, costituisce un'entrata nel bilancio di previsione 2015/2017. Il dettaglio delle movimentazioni è il seguente.

RIEPILOGO RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Entrate accertate reimputate al 2015
 Entrate accertate reimputate al 2016
 Entrate accertate reimputate al 2017
 Entrate accertate reimputate agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI ATTIVI REIMPUTATI

PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
€ 2.311.974,73	
€ 322.083,90	
€ 2.634.058,63	

Impegni reimputati al 2015
 Impegni reimputati al 2016
 Impegni reimputati al 2017
 Impegni reimputati agli esercizi successivi
TOTALE RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI

€ 2.817.619,52	€ 404.485,58
€ 120.835,36	€ 550.900,00
€ 2.938.454,88	€ 955.385,58

47

3- CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa al riaccertamento straordinario dei residui ed alla composizione del risultato di amministrazione al 1/1/2015 che si riassume come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014 (a)		10.848.179,47
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)	3.100.874,98
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (c)	(+)	3.785.566,39
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)	2.634.058,63
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)	3.893.840,46
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI E VINCOLATI PER FONDO TFS	(+)	4.035.203,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO $g) = (e) - (d) + (f)$ ⁽²⁾	(-)	1.259.781,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 - DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) + (f) - (g)		15.568.074,10
Composizione del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015 - dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g):		
Parte accantonata		
Fondo TFS al 31/12/2014		4.035.203,22
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		5.357.418,01
Totale parte accantonata (i)		9.392.621,23
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		858.493,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli per passività potenziali da cause in corso		272.041,02
Totale parte vincolata (l)		1.130.534,57
Totale parte destinata agli investimenti (m)		
Totale parte disponibile (n) = (h) - (i) - (l) - (m)		
		5.044.918,30

Infine, si invita l'Ente a predisporre la conseguente variazione del bilancio di previsione annuale 2015 autorizzatorio, del bilancio pluriennale 2015-2017 autorizzatorio e del bilancio di previsione finanziario 2015-2017 predisposto con funzione conoscitiva, in considerazione della cancellazione dei residui. In particolare gli stanziamenti di entrata e di spesa degli esercizi 2015, 2016 e 2017 dovranno essere adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

Il Collegio osserva altresì, che la consistenza dei residui attivi, soprattutto quelli relativi alle entrate proprie che presentano notevoli elementi di criticità sia per la loro vetustà, che per le basse percentuali di incasso, risulta ancora elevata, per quanto gli stessi siano coperti da adeguato fondo per crediti di dubbia esigibilità. Pertanto raccomanda che vengano adottate adeguate misure volte al recupero dei crediti, anche per scongiurare il rischio di prescrizione delle partite più remote.

Oristano, 16/12/ 2015

Il Collegio dei Revisori

Tiziana Sanna

Alberto Campanelli

Marino Soru



AGENZIA LAORE

Il Collegio dei Revisori

Verbale di verifica

Del 16.12.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

PARERE SUL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Il giorno 16 dicembre del 2015 alle 16.00 si è riunito il Collegio dei revisori dell'Agazia Laore presso lo studio del dott. Alberto Campanelli sito nella Via Nieddu n. 14 in Oristano, al fine della conclusione della verifica delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, del conto consuntivo 2014 e i documenti allegati. E' presente il Collegio dei Revisori, nelle persone del Presidente Dott.ssa Tiziana Sanna e dei Componenti Rag. Marino Soru e Dott. Alberto Campanelli. Tale verifica, iniziata in data 13.10.2015, come da verbale in pari data, e proseguita fino al 18 novembre del 2015, come da verbale del 18.11.2015, è ripresa in seguito all'acquisizione di ulteriori documenti e informazioni ricevute dai dirigenti dell'Agazia, presso lo studio del dott. Alberto Campanelli in Oristano nella Via Nieddu n. 14 in data 03/12/2015, dalle 9:30 alle 13:00, proseguita in data 04/12/2015, dalle 9:30 alle 12:45, in data 07/12/2015, dalle 16:30 alle 19:45 in data 14/12/2015, dalle 9:30 alle 13:00 con la partecipazione del Collegio nelle persone del Presidente Dott.ssa Tiziana Sanna e del Componente Dott. Alberto Campanelli, assente giustificato il Rag. Marino Soru.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di determinazione del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- della L.R. n. 14 del 1995;

- della L.R. n. 11 del 2006;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Il Collegio, esaminati i documenti messi a disposizione dal Servizio Contabilità e Bilancio, a conclusione della verifica, all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di determinazione del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 dell'Agenzia Laore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Esaminata quindi la documentazione relativa agli adempimenti e alle risultanze del riaccertamento straordinario dei residui esprime il parere riportato nell'ulteriore relazione che forma anch'essa parte integrante del presente verbale.

La seduta si chiude alle ore 19.00.

Del che si redige il presente verbale che, sottoscritto digitalmente da tutti i componenti il Collegio, si invia mediante posta elettronica certificata al protocollo dell'Ente, per essere notificato al Direttore Generale e ai responsabili dei servizi interessati, nonché all'Assessorato Regionale e Riforma Agro Pastorale e all'Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Dott.ssa Tiziana Sanna

Dott. Alberto Campanelli

Rag. Marino Soru

111/2015

29 DIC. 2015

AGENZIA LAORE

Il Collegio dei Revisori

Verbale di verifica

Del 16.12.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

PARERE SUL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI

Il giorno 16 dicembre del 2015 alle 16.00 si è riunito il Collegio dei revisori dell'Agenzia Laore presso lo studio del dott. Alberto Campanelli sito nella Via Nieddu n. 14 in Oristano, al fine della conclusione della verifica delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, del conto consuntivo 2014 e i documenti allegati. E' presente il Collegio dei Revisori, nelle persone del Presidente Dott.ssa Tiziana Sanna e dei Componenti Rag. Marino Soru e Dott. Alberto Campanelli.

Tale verifica, iniziata in data 13.10.2015, come da verbale in pari data, e proseguita fino al 18 novembre del 2015, come da verbale del 18.11.2015, è ripresa in seguito all'acquisizione di ulteriori documenti e informazioni ricevute dai dirigenti dell'Agenzia, presso lo studio del dott. Alberto Campanelli in Oristano nella Via Nieddu n. 14 in data 03/12/2015, dalle 9:30 alle 13:00, proseguita in data 04/12/2015, dalle 9:30 alle 12:45, in data 07/12/2015, dalle 16:30 alle 19:45 in data 14/12/2015, dalle 9:30 alle 13:00 con la partecipazione del Collegio nelle persone del Presidente Dott.ssa Tiziana Sanna e del Componente Dott. Alberto Campanelli, assente giustificato il Rag. Marino Soru.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di determinazione del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- della L.R. n. 14 del 1995;

- della L.R. n. 11 del 2006;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Il Collegio, esaminati i documenti messi a disposizione dal Servizio Contabilità e Bilancio, a conclusione della verifica, all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di determinazione del Direttore Generale di approvazione del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 dell'Agenzia Laore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Esaminata quindi la documentazione relativa agli adempimenti e alle risultanze del riaccertamento straordinario dei residui esprime il parere riportato nell'ulteriore relazione che forma anch'essa parte integrante del presente verbale.

La seduta si chiude alle ore 19.00.

Del che si redige il presente verbale che, sottoscritto digitalmente da tutti i componenti il Collegio, si invia mediante posta elettronica certificata al protocollo dell'Ente, per essere notificato al Direttore Generale e ai responsabili dei servizi interessati, nonché all'Assessorato Regionale e Riforma Agro Pastorale e all'Assessorato Regionale della Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio.

Dott.ssa Tiziana Sanna

Dott. Alberto Campanelli

Rag. Marino Soru.