

## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

### N. 20 DEL 27 MAGGIO 2020

#### PROPOSTA N. 32773 DEL 18/05/2020

<b>STRUTTURA PROPONENTE:</b>	<b>DIREZIONE GENERALE</b>
------------------------------	---------------------------

<b>OGGETTO:</b>	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
-----------------	--

*Si dichiara la conformità della presente proposta di deliberazione alle vigenti norme di legge e la regolarità della documentazione.*

ISTRUTTORE	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	DIRIGENTE DI AREA ad interim	IL DIRETTORE GENERALE
Dr.ssa Tiziana Contaldo	Dr.ssa Sandra Cossa	Dr. Maurizio Salvi	Dr. Maurizio Salvi
Firmato Dr.sa Tiziana Contaldo	Firmato Dr. Sandra Cossa	Firmato Dr. Maurizio Salvi	Firmato Dr. Maurizio Salvi

**IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE:** *Dr. Antonio Rosati*

**Approvata con Deliberazione n. 20 del 27 Maggio 2020**

#### PUBBLICAZIONE

N. 20 DELL'ALBO DELL'AGENZIA	INVIATA ALL'ORGANO DI CONTROLLO IL _____ PROT. N. _____
DATA, 27/05/2020	ESITO _____

## **CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

**(Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00210 del 06 Settembre 2018)**

Estratto del verbale della seduta del giorno 22 Maggio 2020

L'anno duemilaventi, il giorno 22 del mese di Maggio in videoconferenza (ai sensi dell'art. 8, c.7 del Regolamento di funzionamento del Consiglio di Amministrazione), alle ore 09,30 si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Sono presenti: (gli assenti sono indicati con \*)

Dott. Antonio Rosati - Presidente

Dott.ssa Angela Galasso - Componente

Dott. Mauro Uniformi - Componente

Presiede il Presidente dell'Agenzia Dott. Antonio Rosati.

Partecipa il Dott. Maurizio Salvi, Direttore Generale dell'Agenzia, con funzioni di Segretario verbalizzante.

Assiste il Revisore Unico dei Conti Dott. Emanuele Carabotta.

## DELIBERAZIONE N. 20

OGGETTO:	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.
----------	--

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTA la Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2, concernente l'Istituzione dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL) e ss.mm.ii.;

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00210 del 06 Settembre 2018, con il quale è stato nominato il Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL), nelle persone del Dott. Antonio Rosati, della Dott.ssa Angela Galasso e del Dott. Mauro Uniformi, ed è stato, altresì, nominato quale Presidente, con deleghe gestionali dirette, il Dott. Antonio Rosati;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 05 Novembre 2019, n. 50, con la quale, in virtù dei poteri conferiti al Consiglio di Amministrazione di ARSIAL con il succitato Decreto, il Dott. Maurizio Salvi è stato nominato Direttore Generale di ARSIAL;

VISTA la Determinazione 25 Novembre 2019, n. 815, con la quale il Direttore Generale ha avocato a se la titolarità dell'incarico ad interim delle funzioni dirigenziali dell'Area Contabilità, Bilancio;

VISTA la L.R. n. 20 del 14 Ottobre 2019, con la quale è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2018, ivi compreso quello di ARSIAL;

VISTA la Legge Regionale 28 Dicembre 2018, n. 14, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione della Regione Lazio 2019-2021, nonché il Bilancio di Previsione Finanziario per gli esercizi 2019-2021, approvato da ARSIAL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione 23 Novembre 2018 n. 9;

VISTE le Deliberazioni del C.d.A. con le quali, ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011, nonché, dell'art. 24, comma 2°, del Regolamento Regionale di contabilità del 9 novembre 2017, n. 26, sono state apportate le variazioni al "Bilancio di previsione 2019-2021" di seguito riportate:

- Deliberazione n. 05 del 06/02/2019 – Variazione n. 01;
- Deliberazione n. 20 del 17/04/2019 – Variazione n. 02;
- Deliberazione n. 27 del 27/05/2019 – Variazione n. 04;
- Deliberazione n. 39 del 22/07/2019 – Variazione n. 05;
- Deliberazione n. 41 del 11/09/2019 – Variazione n. 06;
- Deliberazione n. 46 del 17/10/2019 – Variazione n. 07;
- Deliberazione n. 53 del 05/11/2019 – Variazione n. 08;
- Deliberazione n. 57 del 02/12/2019 – Variazione n. 09;

VISTA la Legge Regionale 27 Dicembre 2019, n. 28, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione della Regione Lazio 2020-2022, nonché il bilancio di Previsione Finanziario esercizi 2020-2022 approvato da ARSIAL con deliberazione del Consiglio di Amministrazione 18 Dicembre 2019, n. 66, avente ad oggetto: Approvazione ed adozione del Bilancio di previsione 2020-2022 – Rettifica Deliberazione n. 60 del 13 Dicembre 2019”, con la quale è stato approvato ed adottato il Bilancio di previsione 2020-2022, redatto in conformità al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTA la L.R. n. 20 del 14 Ottobre 2019, con la quale è stato approvato il Rendiconto generale della Regione Lazio per l’esercizio finanziario 2018, ivi compreso quello di ARSIAL;

RICHIAMATO l’articolo 3, co° 4, del D.Lgs. n. 118/2011 il quale stabilisce: *“Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, gli enti 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 conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio ma non pagate. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate ”;*

CONSIDERATO quanto sopra, prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, è stata effettuata una ricognizione dei residui attivi e passivi, con le Strutture dell’Agenzia, diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell’esigibilità del credito;
- l’affidabilità della scadenza dell’obbligazione prevista in occasione dell’accertamento o dell’impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

PRESO ATTO che il riaccertamento dei residui attivi e passivi è effettuato annualmente, con un’unica deliberazione dell’organo esecutivo (allegato 4/2 punto 9 punto 1), previa acquisizione del parere del Revisore Unico;

CONSIDERATO che l’Area Contabilità e Bilancio, ha proceduto all’invio dei dati e al successivo controllo e all’elaborazione delle dichiarazioni pervenute da parte dei Dirigenti delle Strutture relative alla ricognizione dei residui, avuto riguardo alla loro compatibilità con le registrazioni contabili iscritte in bilancio e alla conformità delle norme, provvedendo alle conseguenti contabilizzazioni;

DATO ATTO che attraverso il riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto alla definitiva cancellazione dei residui attivi e passivi, non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31 dicembre 2019, o le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre 2019, cancellazioni disposte nelle note delle Strutture di Arsial competenti per le entrate e le uscite, secondo le risultanze finali di cui alla tabella di seguito riportata corredata dagli allegato di dettaglio di cui alle lettere da “A” ad “F” al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale:

Codice	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	774.820,48
B	Residui passivi cancellati definitivamente	316.164,18
B.1	Residui passivi cancellati senza vincolo	121.094,74
B.2	Residui passivi cancellati con vincolo	195.069,44
C	C.1 - Residui attivi correlati reimputati	5.673,00
	C.2 - Residui passivi re imputati (FPV Spesa 31.12.2019)	1.724.444,98
	C.3 - Residui passivi correlati reimputati	5.673,00
D.1	Residui attivi al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei <b>residui</b>	4.550.520,99
D.2	Residui attivi al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di <b>competenza</b>	9.293.525,16
E.1	Residui passivi al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei <b>residui</b>	1.481.710,28
E.2	Residui passivi al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di <b>competenza</b>	7.351.036,08
F	Maggiori residui attivi riaccertati	-----

DATO, altresì, ATTO che attraverso il riaccertamento ordinario, si è proceduto alla definitiva cancellazione degli accertamenti e degli impegni effettuati nella competenza dell'anno 2019, rispettivamente pari ad euro 538.313,03 e ad euro 284.410,52 (allegati I2 ed I1);

VISTO l'elenco dei residui dichiarati perenti dall'Agenzia alla data del 31 dicembre 2019 (allegato G) quale risultanza finale delle dichiarazioni dei Dirigenti relative alla ricognizione dei residui perenti e l'indicazione della cancellazione e/o conservazione di parte di essi;

CONSIDERATO che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi 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 re-imputazione 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;

VISTI:

- a) l'elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2020 (All. D.1 – D.2 ed E.1 – E.2);
- b) la variazione al bilancio dell'esercizio 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto), funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- c) la variazione al bilancio dell'esercizio 2020, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

DATO ATTO che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui confluirà nel rendiconto di gestione 2019;

PRESO atto del parere espresso dal Revisore Unico nel verbale n. 68 del 18/05/2020, acquisito con protocollo n. 4773 del 18/05/2020, conservato in atti e allegato alla presente deliberazione della quale costituisce parte integrante e sostanziale, relativamente ai documenti predisposti per l'adempimento del rendiconto di Bilancio 2019, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il capo II del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33;

SU ISTRUTTORIA dell'Area Contabilità e Bilancio e su PROPOSTA del DIRETTORE GENERALE, resa disponibile al Revisore Unico corredata dei riscontri contabili e dei documenti predisposti per l'effettuazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi e perenti al 31 dicembre 2019 e al fondo pluriennale vincolato, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, per gli adempimenti di competenza;

## **DELIBERA**

In conformità con le premesse che formano parte integrante e sostanziale del dispositivo della presente deliberazione,

DI APPROVARE, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i seguenti elenchi dei residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2019, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario (Allegati di dettaglio di cui alle lettere da "A" ad "F" al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale):

Codice	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	774.820,48
B	Residui passivi cancellati definitivamente	316.164,18
B.1	Residui passivi cancellati senza vincolo	121.094,74
B.2	Residui passivi cancellati con vincolo	195.069,44
C	C.1 - Residui attivi correlati reimputati	5.673,00
	C.2 - Residui passivi re imputati (FPV Spesa 31.12.2018)	1.724.444,98
	C.3 - Residui passivi correlati reimputati	5.673,00
D.1	Residui attivi al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei <b>residui</b>	4.550.520,99
D.2	Residui attivi al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di <b>competenza</b>	9.293.525,16
E.1	Residui passivi al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei <b>residui</b>	1.481.710,28
E.2	Residui passivi al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di <b>competenza</b>	7.351.036,08
F	Maggiori residui attivi riaccertati	-----

DI APPROVARE, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, l'elenco "G" dei residui passivi perenti alla data del 31 dicembre 2019, risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario allegato (All. G) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale:

G	Elenco dei residui passivi perenti conservati al 31 dicembre 2018	310.056,81
---	---	------------

DI APPORTARE al bilancio dell'esercizio 2019 (esercizio a cui si riferisce il rendiconto) le variazioni funzionali all'incremento/costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni reimputati;

DI APPORTARE al bilancio di previsione dell'esercizio 2020, adottato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 66 del 18 dicembre 2019, di rettifica alla Deliberazione n. 60 del 13 Dicembre 2019, le variazioni necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili.

DI QUANTIFICARE in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € 1.724.444,98 di cui:

- FPV di spesa parte corrente: € 1.102.775,98;
- FPV di spesa parte capitale € 621.669,00;

così composto:

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	€	€ 0	€ 0
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 1.102.775,98	€ 576.669,00	€ 0
	RE	€	€45.000,00	€ 0
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	RE	€.	€	€ 0
<b>TOTALE FPV DI SPESA</b>		€1.102.775,98	€621.669,00	€1.724.444,98
<i>di cui FPV gestione di competenza</i>	CO	€1.102.775,98	€576.669,00	€
<i>di cui FPV gestione dei residui</i>	RE	€	€45.000,00	€

DI RIACCERTARE/REIMPEGNARE, a valere sull'esercizio 2020 e successivi, gli accertamenti e gli impegni reimputati in quanto non esigibili al 31 dicembre 2019.

DI TRASMETTERE il presente provvedimento, in ottemperanza a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (punto 9.1) al Tesoriere, unitamente al prospetto concernente le variazioni di bilancio e l'elenco aggiornato dei residui attivi e passivi iniziali.

Soggetto a pubblicazione				Tabelle			Pubblicazione documento	
Norma/e	Art.	c.	l.	Tempestivo	Semestrale	Annuale	Si	No
D.lgs n. 33/2013	29	1		X			X	

Il Segretario  
(Firmato Dott. Maurizio Salvi)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
( Firmato Dott. Antonio Rosati)