

AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI

ATO TOSCANA SUD

Verbale del 26 Gennaio 2021

**Parere in merito alla proposta di Determina del Direttore Generale avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020"**

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 19 gennaio 2021 la proposta di Determina del Direttore Generale del
avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020" ai fini della
formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di Determina sopra richiamata e i suoi documenti allegati;

Richiamati:

- Il comma 4 dell'art.3 del D. Lgs n. 118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- Il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D. Lgs n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del controllo sulle voci più rilevanti;

Esaminata la richiamata proposta di determina, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 3.078.939,70
- residui passivi pari a € 5.238.197,04

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente al 31/12/2020 è pari a euro 84.163,68

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte capitale al 31/12/2020 è pari a euro 100.836,40

L'organo di revisione ha verificato inoltre che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

| FPV 2020 | | importo |
|--|-------------------|-------------------|
| SPESA CORRENTE | | 84.163,68 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>salario accessorio e premiante Direttore Generale</i> | 41.500,00 | |
| <i>salario accessorio e premiante personale dipendente</i> | 42.663,68 | |
| <i>trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>incarichi a legali</i> | | |
| <i>altri incarichi</i> | | |
| <i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i> | | |
| <i>altro (da specificare...)</i> | | |
| TOTALE SPESA CORRENTE | 84.163,68 | 84.163,68 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE | 100.836,40 | 100.836,40 |
| TOTALE FPV 2020 | 185.000,08 | 185.000,08 |

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è **stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare non sono stati eliminati o ridotti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, la proposta di determina di riaccertamento ha fornito sufficiente motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non necessitava di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
Dott. Claudio Gasperini Signorini

