

# AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI

## ATO TOSCANA SUD

Verbale del 10 Gennaio 2022

**Parere in merito alla proposta di Determina del Direttore Generale avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021"**

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 9 gennaio 2022 la proposta di Determina del Direttore Generale del  
avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021" ai fini della  
formazione del rendiconto 2021.

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 31/12/2021, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- accertamenti di entrata aperti al 31/12/2021 euro 2.204.463,18, di cui euro 527.139,95 relativi alla competenza ed euro 1.677.323,23 relativi a residui di anni precedenti;

- impegni di spesa aperti al 31/12/2021 euro 4.349.848,15, di cui euro 572.583,26 relativi alla competenza ed euro 3.777.264,89 relativi a residui di anni precedenti;
- necessità di cancellare residui attivi per euro 3.273,87 e residui passivi per euro 4.351,59, di cancellare impegni da competenza per euro 296,79 e di reimputare per esigibilità all'esercizio 2022 impegni per euro 328.350,80;

#### **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.

Siena, 10/01/2022

Il Revisore Unico  
Dott. Claudio Gasperini Signorini

