

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

## ATO TOSCANA SUD

Verbale del 22 Febbraio 2023

### Parere in merito alla proposta di Determina del Direttore Generale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022"

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 21 febbraio 2023 la proposta di Determina del Direttore Generale del avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022" ai fini della formazione del rendiconto 2022.

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 31/12/2022, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- accertamenti di entrata aperti al 31/12/2022 euro 1.758.382,96, di cui euro 605.858,00 relativi alla competenza ed euro 1.152.524,96 relativi a residui di anni precedenti;

- impegni di spesa aperti al 31/12/2022 euro 4.645.136,12, di cui euro 850.615,50 relativi alla competenza ed euro 3.794.520,62 relativi a residui di anni precedenti;
- necessità di cancellare residui attivi per euro 4,68 per arrotondamenti nei versamenti da parte dei comuni;
- necessità di cancellare residui passivi per euro 4.474,42 per insussistenza, di cancellare impegni da competenza per euro 2.742,55 per insussistenza e di reimputare per esigibilità all'esercizio 2023 impegni per euro 302.744,46;

#### **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.

Siena, 22/02/2023

Il Revisore Unico  
Dott. Claudio Gasperini Signorini

