

AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD

Verbale del 19 Gennaio 2024

Parere in merito alla proposta di Determina del Direttore Generale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023"

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 12 gennaio 2024 la proposta di Determina del Direttore Generale del avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023" ai fini della formazione del rendiconto 2023.

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 31/12/2023, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- accertamenti di entrata aperti al 31/12/2023 euro 2.232.818,55, di cui euro 907.836,14 relativi alla competenza ed euro 1.284.982,41 relativi a residui di anni precedenti;

- impegni di spesa aperti al 31/12/2023 euro 5.495.812,38, di cui euro 1.727.280,68 relativi alla competenza ed euro 3.768.531,70 relativi a residui di anni precedenti;
- necessità di cancellare residui passivi per euro 11.440,22 per insussistenza, di cancellare impegni da competenza per euro 4.120,08 per insussistenza e di reimputare per esigibilità all'esercizio 2024 impegni per euro 311.042,49;

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 in merito al Riaccertamento residui al 31/12/2023.

Siena, 19/01/2024

Il Revisore Unico
Dott. Claudio Gasperini Signorini

