

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE PER IL BACINO DI CREMONA E MANTOVA

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Cremona e Mantova, composto dai Signori:

- Ruberti Dott.Stefano eletto con delibera Assemblea 3 03.09.2015;
- Tambalo Dott.ssa Maria Grazia eletta con delibera Assemblea 3 03.09.2015;
- Antoniazzi Rag.Maurizio eletto con delibera Assemblea 7 28.7.02016;

esprime il seguente

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Premesso che

l'art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011 prevede che "gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";

il principio contabile applicato 4.2 al punto 9.1 prevede che " il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente (...) previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto ";

il citato art. 3 comma 4 D. Lgs 118/2011 stabilisce che "Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccettate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate".

Visti

il D. Lgs. 167/2000 e successive modificazioni;

il D. Lgs 118/2011 e successive modificazioni;

l'Allegato 4/2, principio contabile n. 2;

lo Statuto dell'Agenzia TPL;

la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia e i suoi allegati, ricevuta dall'Organo di Revisione in data 21/02/2018, atti che qui si intendono interamente richiamati

i pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Direttore dell'Agenzia ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n. 267/2000

Preso atto che l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato quanto segue

il riconoscimento di residui attivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 per€ 1.682.704,17 , come risultanti da Il ' alle gato A);
eliminazione di accertamenti per € 2.615, 04 afferenti a esercizi precedenti in quanto sussistenti o non presentanti idoneo titolo giuridico al permanere del credito, come risultante dall' allegato B);
il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 per€ 5.375.739,60, come risultanti dall'allegato C);
l'eliminazione di impegni per€ 1.668,68 come risultante dall'allegato BI);
la reimputazione all'esercizio 2018 di impegni per€ 43.305,41, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati delle spese in termini di competenza e cassa, come risultante da Il' allegato D).

ESPRIME

parere favorevole in merito alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione de Il ' Agenz ia in merito al riaccetramento ordinario dei residui.

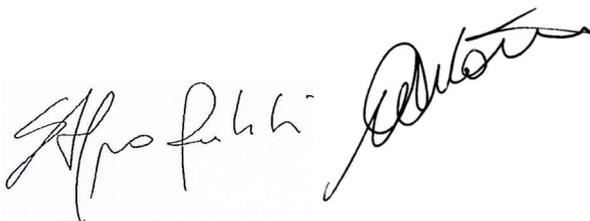
Dato a Mantova (MN), addì 21/02/2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Ruberti Dott. Stefano

Antoniazzi Rag. Maurizio

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

Handwritten signatures of Stefano Ruberti and Maurizio Antoniazzi in black ink.Handwritten signature of Maria Grazia Tambalo in blue ink.