



Verbale 2/2020

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

ESERCIZIO 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Cremona e Mantova, nominato con delibera assembleare 4/2019 23.5.2019 nelle persone di:

1. Rag. Maurizio Antoniazzi, revisore dei conti, presidente;
2. Dott.ssa Tambalo Maria Grazia, revisore dei conti, membro;
3. Dott. Zeni Alessandro, revisore dei conti, membro.

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 e' 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 e' 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 19/06/2020, 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 2019 per **€ 1.226.377,59**;

il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 per **€ 9.221.550,07**;

l'eliminazione di impegni per **€ 85.370,89**;

la reimputazione all'esercizio 2020 di impegni per **€ 45.140,72**, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati delle spese in termini di competenza e cassa;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione dell' Agenzia in merito al riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2019.

Cfremona, addì 22.06.2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Grazia Tambalo Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente	Rag. Maurizio Antoniazzi Firmato digitalmente
---	---	--