

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 11/03/2019, 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 2018 per **€ 1.408.102,67**, come risultanti da II ' allegato A);
- eliminazione di accertamenti per **€ 2.068,23** afferenti a esercizi precedenti in quanto insussistenti o non presentanti idoneo titolo giuridico al permanere del credito, come risultante dall' allegato A);
- il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 per **€ 6.838.945,73**, come risultanti dall'allegato C);
- l'eliminazione di impegni per **€ 5.464,34**. come risultante dall'allegato B);
- la reimputazione all'esercizio 2019 di impegni per **€ 22.719,23**, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati delle spese in termini di competenza e cassa, come risultante da II' allegato D).

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE

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

Dato a Mantova (MN), addì 13/03/2019.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Ruberti Dott. Stefano

Antoniazzi Rag. Maurizio

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

