ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO

DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Nr. 4 **del** 27-05-2019

Redatta su iniziativa: ☐ **DEL PRESIDENTE** ☐ **D'UFFICIO**

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 -APPROVAZIONE RISULTANZE FINALI.

COGNOME E NOME	CARICA RICOPERTA	COMUNE	P/A
VALENTI FRANCESCA	PRESIDENTE	SCIACCA	A
LA ROCCA MARGHERITA	CONSIGLIERE	MONTEVAGO	P
CINA' MILKO	CONSIGLIERE	BIVONA	P
DI VENTURA ETTORE	CONSIGLIERE	CANICATTI'	P
GUELI DOMENICO	CONSIGLIERE	SANTA ELISABETTA	P
MUGLIA MASSIMO	CONSIGLIERE	AGRIGENTO	P
PROVVIDENZA ALFONSO	CONSIGLIERE	GROTTE	P

Assume la presidenza il Vice Presidenza arch. Domenico Gueli.

Il vicepresidente in invita il dott. Alesci, Responsabile dei servizi finanziari, ad illustrare la proposta di delibera inerente il "riaccertamento ordinario dei residui – esercizio finanziario 2018 -approvazione risultanze finali";

Sentita l'esposizione in meito a quanto in oggetto;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL);

VISTA la legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il T.U. E.L., approvato con D. Lgs. 267 del 18/8/2000;

VISTO il D. Lgs. 118/2011;

VISTA la L.R. 26/93;

Tutto ciò premesso, ad unanimità di voti

Delibera

Di approvare la proposta di deliberazione n.3 del 15/5/2015 del Responsabile del Servizio Finanziario, avente ad oggetto *"riaccertamento ordinario dei residui – esercizio finanziario 2018 – approvazione risultanze finali"*;

Successivamente

ad unanimità di voti

Delibera

Di dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo.

Il Vice Presidente

Arch. Domenico Gueli

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Nr. 3 del 15.05.2019

Redatta su iniziativa: ☐ **DEL PRESIDENTE** ☑ **D'UFFICIO**

OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI – ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 -APPROVAZIONE RISULTANZE FINALI.

PREMESSO che in data 12 aprile 2016 con deliberazione n. 1 è stato preso atto della costituzione dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento e dell'insediamento dell'Assemblea Territoriale Idrica di Agrigento;

CHE in data 19 aprile 2016 con deliberazione n. 2 è stato approvato lo statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

CHE in data 2 luglio 2018 con deliberazione n. 8 è stato eletto il Presidente dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

VISTO l'art. 20 comma 1 dello statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento che stabilisce che per la finanza e la contabilità dell'ATI si applicano le norme vigenti per i Comuni;

PREMESSO che con il D.Lgs. 126/2014, al termine del periodo di sperimentazione, sono state approvate le disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e che, pertanto, a partire dal 1° gennaio 2015 tutti gli enti locali sono interessati dal processo di armonizzazione dei propri sistemi contabili, in applicazione della richiamata disposizione;

CONSIDERATO che l'articolo 228 comma 3 del D.Lgs. 267/2000 nella nuova stesura introdotta dal D.Lgs. 126/2014 prevede che "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*";

VISTA la deliberazione dell'Assemblea dei Rappresentanti n. 12 del 28.09.2018 di approvazione del bilancio di previsione 2018/2020;

RISCONTRATO che il servizio finanziario ha adempiuto a quanto previsto dalla citata norma ed ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di propria competenza e per quanto di propria conoscenza e nel rispetto di quanto riportato dalla normativa richiamata, verificando la consistenza e l'esigibilità dei residui, secondo i nuovi principi contabili applicati al fine di rilevare:

- le voci da eliminare definitivamente in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridicamente perfezionate;
- le voci da eliminare e reimputare agli esercizi successivi rispetto al 31 dicembre 2018 nelle quali l'esigibilità avrà scadenza;

DATO ATTO che detta attività si è conclusa con la predisposizione di due tabulati, allegati al presente atto distinti per le entrate e per le spese, nei quali sono riportati i residui riaccertati a seguito della suddetta attività;

VISTI:

- il D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni);

RAVVISATA, sulla base delle predette norme, la propria competenza in merito;

VISTO il parere dell'Organo di Revisione;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL);

VISTA la legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il T.U. E.L., approvato con D. Lgs. 267 del 18/8/2000;

VISTO il D. Lgs. 118/2011;

VISTA la L.R. 26/93;

VISTO l'O.R.EE.LL.;

PER tali motivazioni si

PROPONE

I. Di approvare, ai sensi del comma 3 dell'articolo 228 del D.Lgs. 267/2000 con le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi agli anni 2018 e precedenti, così come riportato negli allegati di seguito riepilogati:

a. allegato "1" al presente provvedimento contenente residui attivi eliminati e residui attivi mantenuti;

b. allegato "2" al presente provvedimento contenente i residui passivi eliminati e residui passivi mantenuti;

II. di dichiarare la presente deliberazione di immediata esecutività.

Il Responsabile Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

Allegato 1

Riaccertamento ordinario - esercizio 2018

RESIDUI ATTIVI

Num.	Data	Disponibilità nell'esercizio	Importo incassato nell'esercizio successivo	Economie	Importo da mantenere a residuo
3	28/01/2015	928,98	0,00	928,98	0,00
2	23/02/2016	4.240,67	0,00	4.240,67	0,00
5	23/02/2016	5.863,44	0,00	5.863,44	0,00
7	23/02/2016	545,45	0,00	545,45	0,00
1	23/02/2016	7.759,16	0,00	7.759,16	0,00
8	23/02/2016	270,00	0,00	270,00	0,00
9	23/02/2016	35.718,08	0,00	35.718,08	0,00
10	23/02/2016	26,83	0,00	26,83	0,00
3	23/02/2016	688,21	0,00	688,21	0,00
18	31/12/2015	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
16	08/08/2016	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
16	31/12/2015	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00
15	31/12/2015	0,30	0,00	0,30	0,00
16	21/03/2017	876,07	0,00	876,07	0,00
108	29/12/2017	33.004,00	0,00	0,00	33.004,00
111	29/12/2017	178.045,28	0,00	0,00	178.045,28
112	29/12/2017	7.954,72	0,00	0,00	7.954,72
113	29/12/2017	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
114	29/12/2017	1.397,32	0,00	1.397,32	0,00
115	29/12/2017	46.441,42	11.102,71	0,00	35.338,71
116	31/12/2017	11.200,27	0,00	11.200,27	0,00
117	31/12/2017	22.835,36	0,00	22.835,36	0,00
122	31/12/2018	416.000,00	0,00	0,00	416.000,00
123	31/12/2018	2.000,00	2,55	1.997,45	0,00
124	31/12/2018	178.045,28	0,00	0,00	178.045,28
125	31/12/2018	7.954,72	0,00	0,00	7.954,72
126	31/12/2018	7.542,57	0,00	0,00	7.542,57
127	31/12/2018	100.000,00	4.065,25	0,00	95.934,75
128	31/12/2018	1.543,46	0,00	0,00	1.543,46
129	31/12/2018	2.132,32	0,00	0,00	2.132,32
		€ 1.131.013,91	€ 15.170,51	€ 147.347,59	€ 968.495,81

Allegato 2

Riaccertamento ordinario - esercizio 2018

RESIDUI PASSIVI

Num.	Data	Disponibilità nell'esercizio	Importo liquidato nell'esercizio successivo	Economie	Importo da mantenere a residuo
2	28/01/2015	2.237,33	0,00	0,00	2.237,33
32	08/08/2016	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
3	28/01/2015	1.956,55	0,00	0,00	1.956,55
33	08/08/2016	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
34	08/08/2016	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
164	31/12/2014	2,32	0,00	2,32	0,00
54	31/12/2015	891,21	0,00	0,00	891,21
64	31/12/2016	1.948,42	849,40	1.099,02	0,00
56	31/12/2015	501,45	501,45	0,00	0,00
65	31/12/2016	82,62	68,07	14,55	0,00
202	18/10/2010	498,50	0,00	0,00	498,50
243	31/12/2010	459,46	0,00	0,00	459,46
201	30/12/2011	658,35	650,00	8,35	0,00
190	14/11/2012	2.580,37	0,00	0,00	2.580,37
223	31/12/2012	183,23	0,00	183,23	0,00
195	31/12/2013	2.109,41	0,00	0,00	2.109,41
162	31/12/2014	2.404,71	0,00	0,00	2.404,71
224	31/12/2012	371,48	0,00	371,48	0,00
41	08/08/2016	121,00	0,00	121,00	0,00
61	31/12/2015	2.729,18	0,00	0,00	2.729,18
71	31/12/2016	3,89	0,08	3,81	0,00
39	30/06/2015	268,60	0,00	268,60	0,00
58	31/12/2015	236,48	236,48	0,00	0,00
190	31/12/2013	33.189,52	0,00	33.189,52	0,00
7	28/01/2015	983,39	0,00	0,00	983,39
35	08/08/2016	10.578,12	0,00	0,00	10.578,12
4	31/12/2007	94,56	0,00	94,56	0,00
53	31/12/2015	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00
61	31/12/2016	1.020,00	0,00	0,00	1.020,00
9	31/12/2007	543,27	0,00	0,00	543,27
32	31/12/2008	2.120,00	0,00	0,00	2.120,00
225	31/12/2012	4.289,17	0,00	0,00	4.289,17
6	28/01/2015	831,97	0,00	0,00	831,97
12	20/02/2015	4.457,89	0,00	0,00	4.457,89
3	23/02/2015	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
26	08/08/2016	13.944,10	0,00	0,00	13.944,10
27	08/08/2016	3.011,92	0,00	0,00	3.011,92
28	08/08/2016	551,45	0,00	0,00	551,45
8	28/01/2015	6.808,75	0,00	0,00	6.808,75
9	28/01/2015	4.072,60	0,00	0,00	4.072,60
10	28/01/2015	1.520,69	0,00	0,00	1.520,69
13	20/02/2015	4.497,35	0,00	0,00	4.497,35
2	23/02/2016	9.194,18	0,00	0,00	9.194,18
29	08/08/2016	12.416,92	0,00	0,00	12.416,92
30	08/08/2016	2.997,27	0,00	0,00	2.997,27
31	08/08/2016	922,53	0,00	0,00	922,53
6	23/02/2016	688,21	0,00	688,21	0,00

70	31/12/2016	1.084,53	0,00	1.084,53	0,00
168	31/12/2014	717,67	0,00	0,00	717,67
69	31/12/2016	6.551,28	0,00	0,00	6.551,28
50	22/12/2015	774,00	0,00	774,00	0,00
36	08/08/2016	4.816,76	399,38	0,00	4.417,38
29	22/02/2017	165,05	0,00	0,00	165,05
32	28/02/2017	308,45	0,00	0,00	308,45
34	28/02/2017	165,05	0,00	0,00	165,05
49	10/05/2017	165,00	0,00	0,00	165,00
50	10/05/2017	165,00	0,00	0,00	165,00
94	05/07/2017	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
95	05/07/2017	918,62	0,00	0,00	918,62
98	05/07/2017	3.674,73	0,00	0,00	3.674,73
101	05/07/2017	744,46	0,00	0,00	744,46
116	26/07/2017	744,46	0,00	0,00	744,46
118	26/07/2017	2.233,38	0,00	0,00	2.233,38
134	28/08/2017	823,34	0,00	0,00	823,34
137	28/08/2017	3.293,35	0,00	0,00	3.293,35
164	18/10/2017	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
167	18/10/2017	1.349,19	0,00	0,00	1.349,19
168	18/10/2017	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
171	18/10/2017	1.349,19	0,00	0,00	1.349,19
226	04/12/2017	630,51	0,00	0,00	630,51
243	11/12/2017	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
246	11/12/2017	2.892,66	0,00	0,00	2.892,66
266	29/12/2017	346,59	0,00	346,59	0,00
267	29/12/2017	7,92	0,00	7,92	0,00
268	29/12/2017	700,00	0,00	0,00	700,00
269	29/12/2017	3.000,00	2.387,33	612,67	0,00
270	29/12/2017	1.837,80	0,00	0,00	1.837,80
271	29/12/2017	3.359,60	0,00	3.359,60	0,00
273	29/12/2017	4.587,77	0,00	0,00	4.587,77
274	29/12/2017	1.303,00	0,00	0,00	1.303,00
275	29/12/2017	2.980,00	364,20	2.615,80	0,00
277	29/12/2017	19.400,00	10.983,52	0,00	8.416,48
278	29/12/2017	7.954,72	0,00	0,00	7.954,72
279	29/12/2017	178.045,28	0,00	0,00	178.045,28
280	29/12/2017	2.289,01	0,00	2.289,01	0,00
281	29/12/2017	721,73	0,00	0,00	721,73
283	29/12/2017	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
33	07/03/2018	66,40	0,00	0,00	66,40
36	08/03/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
37	08/03/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
38	08/03/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
39	08/03/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
40	08/03/2018	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
58	09/04/2018	70,43	70,43	0,00	0,00
62	09/04/2018	1.035,00	0,00	0,00	1.035,00
64	11/04/2018	360,66	0,00	0,00	360,66
65	11/04/2018	57,34	0,00	0,00	57,34
81	23/04/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
82	23/04/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
83	23/04/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
84	23/04/2018	674,59	0,00	0,00	674,59

85	23/04/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
86	23/04/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
87	23/04/2018	4.745,02	0,00	0,00	4.745,02
90	11/05/2018	2.379,00	2.379,00	0,00	0,00
108	30/05/2018	471,88	0,00	0,00	471,88
109	30/05/2018	412,48	0,00	0,00	412,48
125	05/07/2018	1.997,91	0,00	1.997,91	0,00
128	05/07/2018	724,92	0,00	0,00	724,92
129	05/07/2018	429,00	0,00	0,00	429,00
130	05/07/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
131	05/07/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
132	05/07/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
133	05/07/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
134	05/07/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
135	05/07/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
136	05/07/2018	4.745,02	0,00	0,00	4.745,02
155	01/08/2018	1.236,48	0,00	0,00	1.236,48
156	01/08/2018	630,52	0,00	0,00	630,52
172	17/09/2018	1.116,18	0,00	1.116,18	0,00
174	17/09/2018	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
177	17/09/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
178	17/09/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
179	17/09/2018	771,73	0,00	0,00	771,73
180	17/09/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
220	14/11/2018	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
223	14/11/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
224	14/11/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
259	12/12/2018	1.331,93	0,00	1.331,93	0,00
264	12/12/2018	3.163,35	0,00	0,00	3.163,35
267	12/12/2018	674,50	0,00	0,00	674,50
268	12/12/2018	674,59	0,00	0,00	674,59
269	12/12/2018	429,00	0,00	0,00	429,00
270	12/12/2018	560,00	0,00	0,00	560,00
271	12/12/2018	44,26	0,00	0,00	44,26
273	31/12/2018	30.703,88	0,00	0,00	30.703,88
274	31/12/2018	36.845,28	0,00	0,00	36.845,28
275	31/12/2018	14.637,75	0,00	0,00	14.637,75
276	31/12/2018	498,89	39,92	0,00	458,97
277	31/12/2018	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
278	31/12/2018	700,00	0,00	0,00	700,00
279	31/12/2018	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
280	31/12/2018	2.184,62	0,00	0,00	2.184,62
281	31/12/2018	3.600,00	3.553,20	46,80	0,00
282	31/12/2018	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
283	31/12/2018	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
284	31/12/2018	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
285	31/12/2018	320,00	320,00	0,00	0,00
286	31/12/2018	19.400,00	0,00	0,00	19.400,00
287	31/12/2018	7.954,72	0,00	0,00	7.954,72

288	31/12/2018	178.045,28	0,00	0,00	178.045,28
289	31/12/2018	15.286,60	0,00	0,00	15.286,60
290	31/12/2018	281,05	0,00	0,00	281,05
		€ 943.984,94	€ 22.802,46	€ 54.627,59	€ 866.554,89

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
A G R I G E N T O

OGGETTO: Riaccertamento ordinario dei residui – esercizio finanziario 2018 -approvazione risultanze finali

Pareri espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge N. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepito dalla L.R. N. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni:

Parere in ordine alla: REGOLARITA' TECNICA:

Si esprime parere favorevole

Aragona, lì 15.5.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

Parere espresso ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno N. FL 25/97

Parere in ordine alla: REGOLARITA' CONTABILE,
Attestante, altresì, se necessaria, la copertura finanziaria e l'esatta imputazione della spesa alla pertinente partizione del bilancio e riscontrante la capienza del relativo stanziamento:

Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui sopra.

Preso nota

Aragona, lì 15.5.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

Da "info@studiospaconsulting.it" <info@studiospaconsulting.it>
A "ATI Agrigento" <protocollo@atiag9.it>
Cc "Salvatore Alesci" <salvatore.alesci@libero.it>
Data mercoledì 22 maggio 2019 - 17:23

Parere riaccertamento residui al 31.12.2018

Con la presente si trasmette il verbale n. 3/2019 avente ad oggetto il parere sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.

Cordiali saluti

Studio SPA Consulting
Dott. Antonino Maniscalco
Via Catania 33 - 92019 Sciacca
Via XX Settembre, 11 - 90141 Palermo
cell. 346/2176728
tel. 0925/84273

Questo messaggio e i suoi allegati sono indirizzati esclusivamente alle persone indicate. La diffusione, copia o qualsiasi altra azione derivante dalla conoscenza di queste informazioni sono rigorosamente vietate. Qualora abbiate ricevuto questo documento per errore siete cortesemente pregati di darne immediata comunicazione al mittente e di provvedere alla sua distruzione, Grazie.

This e-mail and any attachments is confidential and may contain privileged information intended for the addressee(s) only. Dissemination, copying, printing or use by anybody else is unauthorised. If you are not the intended recipient, please delete this message and any attachments and advise the sender by return e-mail, Thanks.

Allegato(i)

VERBALE 3 Parere Accertamento residui.pdf (114 Kb)

A.T.I.
ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
Prot. N. 1731
Perv. il 22-5-19
L'Archivista

A.T.I. AG 9

(Autorità Territoriale Ottimale-Assemblea Territoriale Idrica)

VERBALE – n. 3/2019
RELATIVO ALLA PROPOSTA DIDELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2018

L'anno 2019 (duemiladiciannove), il giorno 21 (ventuno) del mese di maggio alle ore 19,10 presso il proprio domicilio il Dott. Antonino Maniscalco, revisore unico dell'A.T.I., procede alla stesura della relazione per l'approvazione delle risultanze circa la proposta di deliberazione del Consiglio Direttivo, ricevuta per e-mail in data 15/05/2019, avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Tenuto conto di quanto disposto da:
a) l'art. 3 del D. Lgs 118/2011, come modificato da D. Lgs 126/2016, al comma 4;
b) il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
c) l'articolo 3, comma 4;
d) il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000;

VISTA la proposta di deliberazione del C.d.A. in esame, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile del responsabile finanziario;
ESAMINATA la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto,
Dato atto:

- ✓ che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2018 o sono stati chiesti chiarimenti al responsabile del servizio finanziario e onde verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2018;
- ✓ che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;

si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 938.495,81
- residui passivi pari a € 866.554,89

Che da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione definitiva di residui attivi e passivi con la conseguente generazione di:

- minori entrate per € 147.347,59
- economie di spesa per € 54.627,59

Dato atto altresì che:

1. sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
2. non sono state effettuate reimputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2018;
3. sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2018;

Tutto quanto ciò premesso, visto e considerato, il Revisore, per quanto di propria competenza,

ESPRIME

OSSERVAZIONI

L'Organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e invita l'Amministrazione di mettere in atto, nel più breve tempo possibile, tutte le iniziative idonee per il recupero dei crediti nei confronti dei Comuni consegnatari delle reti e non e ad un continuo monitoraggio dei programmi e degli obiettivi dell'ATI.

Inoltre, si osserva che in assenza della costituzione del fondo pluriennale vincolato nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione e non nell'avanzo vincolato e, pertanto, restano definitivamente acquisite al bilancio come economie di spesa".

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al responsabile del servizio finanziario.

Il revisore unico trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

Il presente verbale, chiuso alle ore 20,30, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Agrigento, lì 21/05/2019

Il Revisore Unico
Dott. Antonino Maniscalco