

Parere dell'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

VERBALE n. 21 del 03/07/2017

DEL REVISORE UNICO DEI CONTI RELATIVO ALLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E
PASSIVI AL 31.12.2016

Ex art. 3 c. 7 D. Lgs. 118/2011

L'anno 2017 il giorno 3 del mese di luglio alle ore 9.45 presso il proprio domicilio la Rag. Katia Guerrieri, revisore unico dell'Agenzia, procede alla stesura della relazione per l'approvazione delle risultanze circa la proposta di deliberazione dell'amministratore unico avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni"

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 principio contabile 4/2, al punto 9.1;
- c) l'articolo 3, comma 4;
- d) il comma 3 dell'art. 228 del d.lgs. 267/2000;

VISTA la proposta di deliberazione dell'amministratore unico in esame, munita dei pareri di regolarità tecnica e contabile del responsabile finanziario;

ESAMINATA la documentazione trasmessa dall'area Economico Finanziaria a supporto della suddetta proposta di deliberazione nonché degli allegati alla stessa (A-Eliminazioni, B-Variazioni; C-Residui Attivi e Passivi, D-FPV);

ESAMINATA la proposta di deliberazione dell'amministratore unico in oggetto con la quale viene disposta la reimputazione dei residui attivi e passivi non esigibili alla data del 31 dicembre 2016 a valere sulla consistenza del FPV nel triennio 2017-2019;

Dato atto che è stato effettuato un controllo a campione dei residui attivi e passivi mantenuti nel conto del bilancio 2016 o sono stati chiesti chiarimenti alla direzione onde verificare l'esistenza del titolo giuridico idoneo a supporto dell'obbligazione e dell'esigibilità scaduta entro il 31 dicembre 2016;

Rilevati i seguenti dati:

Residui attivi per anno di provenienza

	ante 2012	2012	2013	2014	2015	2016 (comp.)	Totali
v/Regione Lazio	2.805.249,69	-	-	-	337.268,84	3.131.603,97	6.274.122,50
v/Province	100.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00
V/Comuni e altri EP	146.776,24	-	-	-	267.000,00	314.612,79	728.389,03
V/Consorzi Bonifica	58.893,38	-	-	-	-	-	58.893,38
v/Utenze idriche	552.672,83	110.227,18	218.587,48	-	58.159,17	-	939.646,66
v/Erario per Iva	62.587,00	51.819,03	53.107,24	255.835,58	132.788,24	-	556.137,09
V/Vertenze	109.485,87	-	-	-	-	-	109.485,87
V/Alienazioni	-	-	-	104.986,69	814.963,72	128.874,56	1.048.824,97
V/Altri	223.924,05	666,04	6.508,55	17.328,89	418.355,78	130.087,70	796.871,01
Totali	4.059.589,06	162.712,25	278.203,27	378.151,16	2.028.535,75	3.705.179,02	10.612.370,51

Residui passivi:

	ante 2012	2012	2013	2014	2015	2016 (comp.)	Totali
v/Regione Lazio	-	-	-	-	12.485,14	238.411,78	250.896,92
v/Acea Ato	-	-	-	605.041,75	48.107,34	344.015,15	997.164,24
V/Altri *	-	127,60	250,06	244.920,97	885.347,86	3.601.751,05	4.732.397,54
Totali	-	127,60	250,06	849.962,72	945.940,34	4.184.177,98	5.980.458,70

* fornitori ed enti.

Per quanto concerne la competenza si evidenziano i seguenti dati rilevanti:

v/Dipendenti per competenze maturate e comandi	608.271,58
v/versamenti in c/Enti fiscali e previdenziali	348.535,32
V/Veronafiere	529.828,46

Dato atto altresì che:

- sono state verificate le motivazioni della cancellazione dei residui attivi e passivi, con particolare riguardo per i crediti inesigibili;
- non sono state effettuate re imputazioni di residui attivi e passivi già dichiarati esigibili riferiti ad annualità anteriori al 2016;
- sono stati evidenziati i vincoli sottostanti alla cancellazione dei residui passivi;
- sono stati evidenziati i crediti di dubbia esigibilità, ai fini della quantificazione del relativo fondo;

Considerato che relativamente alla gestione di competenza dell'esercizio 2016 è stato effettuato un controllo a campione sulle voci relative al fondo pluriennale vincolato di spesa;

Tenuto conto che viene garantita la copertura finanziaria degli impegni reimputati attraverso la costituzione del fondo pluriennale vincolato, fatta eccezione per gli accertamenti e gli impegni correlati e che pertanto resta inalterato l'equilibrio di bilancio:

Fondo pluriennale vincolato all'01.01.2017	
Parte corrente	357.094,34
Parte capitale	6.611,18
Totale	363.705,52

e che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016 e la conseguente variazione di bilancio 2016/2018 rispettano la vigente normativa siccome sopra richiamata;

VERIFICATA la correttezza formale e sostanziale delle operazioni effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2016;

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

ESPRIME,

ai sensi e per gli effetti dell'art. 239 del D. Lgs 267/2000,

parere favorevole alla proposta di deliberazione con oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 e dei residui perenti ex art. 3, comma 4 del D Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni"

tenuto conto dell'osservanza delle norme di legge e della coerenza, congruità e attendibilità della variazione proposta.

Del che è verbale che viene chiuso alle ore 12,45.

Rag. Katia Guerrieri.