

## DETERMINA N. 87/2020

---

RENDICONTO FINANZIARIO 2019 – RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI.  
APPROVAZIONE ELENCO.  
il Segretario generale

Visti:

- il Regolamento concernente la disciplina contabile, approvato con delibera dell’Autorità n. 6/2013, del 12 dicembre 2013 e successive modifiche ed integrazioni, ed in particolare l’art. 24 “Accertamento dei residui attivi e passivi”, il quale dispone che la determinazione delle somme accertate e non riscosse e delle somme impegnate e non pagate, da iscriversi, rispettivamente, come residui attivi e passivi nel conto consuntivo, è fatta a cura dell’Ufficio Amministrazione sulla base di dettagliati elenchi delle singole partite;
- la Relazione al Rendiconto per l’esercizio finanziario 2018 del Collegio dei Revisori, allegata al Verbale del Collegio dei Revisori n. 2/2019 del 28 marzo 2019, in cui il medesimo Collegio, in merito alle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi, riteneva opportuna la formalizzazione da parte dell’Autorità della relativa procedura attraverso un apposito provvedimento che specifichi le partite eliminate e le relative causali;

Considerato che:

- costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell’esercizio e che devono essere mantenute tra i residui dell’esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisce l’Autorità creditore della correlativa entrata;
- costituiscono residui passivi le somme impegnate ai sensi dell’art. 16 del Regolamento concernente la disciplina contabile, approvato con delibera dell’Autorità n. 6/2013 del 12 dicembre 2013 e successive modifiche ed integrazioni, e non pagate entro il termine dell’esercizio;
- prima dell’inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi, l’Autorità provvede all’operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui;
- l’operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi da iscriversi nel conto del bilancio è volta alla verifica del permanere dei requisiti essenziali inerenti all’accertamento delle entrate e l’impegno delle spese;
- la verifica di ciascun residuo deve essere effettuata seguendo un criterio prudenziale volto alla ricerca delle condizioni dell’effettiva esistenza dei requisiti previsti dall’ordinamento giuridico;
- l’Ufficio Amministrazione ha provveduto a predisporre l’elenco delle somme accertate e non riscosse e delle somme impegnate e non pagate, da iscriversi, rispettivamente, come residui attivi e passivi nel conto consuntivo riferito all’esercizio finanziario 2019, comprensivo delle economie sui residui attivi e passivi e sull’accertato e impegnato di competenza;
- per quanto riguarda gli accertamenti, l’elenco dei residui riaccertati riporta nella colonna “nuovi accertamenti” (B1) le somme accertate sull’esercizio 2019 nonché nella colonna “variazioni negative” (B2) le somme variate nel corso dell’esercizio per le motivazioni in esso indicate;

-per quanto riguarda gli impegni, l'elenco dei residui riaccertati riporta nella colonna "nuovi impegni" (B1) le somme impegnate sull'esercizio 2019 nonché nella colonna "variazioni negative" (B2) le somme variare nel corso dell'esercizio per le motivazioni in esso indicate;

Ritenuto opportuno, sulla base di quanto sopra esposto, di approvare l'elenco delle somme accertate e non riscosse e delle somme impegnate e non pagate, da iscriversi, rispettivamente, come residui attivi e passivi nel conto consuntivo riferito all'esercizio finanziario 2019, comprensivo delle economie sui residui attivi e passivi e sull'accertato e impegnato di competenza, predisposto dall'Ufficio Amministrazione, allegato alla presente determina (All. 1) per farne parte integrante e sostanziale;

#### **DETERMINA**

1. di approvare l'elenco delle somme accertate e non riscosse e delle somme impegnate e non pagate, da iscriversi, rispettivamente, come residui attivi e passivi nel conto consuntivo riferito all'esercizio finanziario 2019, comprensivo delle economie sui residui attivi e passivi e sull'accertato e impegnato di competenza, allegato alla presente determina (All. 1) per farne parte integrante e sostanziale;
2. di dare atto che il suddetto elenco dei residui attivi e passivi risultano riaccertati al 31 dicembre 2019 residui attivi per € 521.030,85 e residui passivi per € 4.221.046,13;
3. di dare atto che il presente provvedimento sarà portato a conoscenza del Collegio dei Revisori unitamente allo schema di Rendiconto finanziario 2019 e alla relazione illustrativa, trasmesso ai sensi dell'art. 38 del Regolamento concernente la disciplina contabile, approvato con delibera dell'Autorità n. 6/2013, del 12 dicembre 2013 e successive modifiche ed integrazioni;
4. di disporre la pubblicazione della presente determina sul sito *web* istituzionale dell'Autorità.

Torino, 09/03/2020

il Segretario generale  
IMPROTA GUIDO / ArubaPEC  
S.p.A.