

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DEL 18.03.2019

Il giorno 18 del mese di marzo dell'anno 2019 alle ore 8,30 presso la sede del Consorzio "Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti" in Torino, Via Pio VII n. 9, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede all'esame, effettuato anche nei giorni precedenti, della proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi in ossequio all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e al punto 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il Revisore è assistito da:

- Dott.ssa Federica CANUTO, Funzionario Amministrativo - cat. D
- Dott.ssa Simona MICELI, Funzionario Amministrativo - cat. D

Premesso che:

- in data 08.03.2019 è stata ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione in materia di "*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e al decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126 e contestuali variazioni di bilancio 2019/2021*" e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere.

Tenuto conto che:

- l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e impegni: "*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. 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 riaccertate, 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*

E

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti
Protocollo N.0000199/2019 del 18/03/2019

procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;

- 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, con un’unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto”.*

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000.

Il Revisore ha proceduto alla verifica, con il metodo del campionamento, dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2018

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/compenteza	Maggiori/minori Accertamenti	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2018)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 629.621,38	€ 579.882,46	€ 40.314,36		€ 90.053,28
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 112.000,00	€ 76.337,61	-€ 35.662,39		
TOTALE	€ 741.621,38	€ 656.220,07	€ 4.651,97	€ 0,00	€ 90.053,28

Dall’esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi a entrate accertate esigibili nell’esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell’accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2018, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2018

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2018)
Titolo 1	€ 675.879,57	€ 341.903,00	-€ 281.821,34	€ 31.706,55	€ 20.448,68
Titolo 2	€ 12.000,00		-€ 12.000,00		
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 112.000,00	€ 76.337,61	-€ 35.662,39		
TOTALE	€ 799.879,57	€ 418.240,61	-€ 329.483,73	€ 31.706,55	€ 20.448,68

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

Nel corso dell'esercizio 2018, sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 329.483,73, di cui euro 35.662,39 per partite di giro. Tali economie sono da ricolleggere principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (circa 180.000,00 euro): nel corso del 2018 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, spese per patrocinio legale e sono state ridotte le spese per prestazioni professionali e specialistiche; si è registrata un'economia di spesa anche con riferimento alle spese per locazione degli uffici e alle spese per i servizi informatici; inoltre, non sono stati effettuati impegni di spesa sui capitoli relativi alla missione 9 afferenti l'area tecnica dell'Ente;
- spese per investimenti: non sono state effettuate spese sul titolo 2 a fronte di un importo stanziato pari a euro 12.000,00;
- spese per personale dipendente (circa 55.000,00 euro): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre ai contributi, stanziata annualmente negli esercizi di bilancio, impegnata nel 2018 solo per un importo di euro 2.700,00 (contratto a scavalco per un dipendente del comune di Collegno); economie di spesa sono state registrate anche con riferimento alle voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato per mancato utilizzo dell'indennità del lavoro straordinario e per applicazione sul capitolo di spesa di un importo relativo al pagamento degli arretrati contrattuali superiore alle reali esigenze;
- spese per imposte e tasse (circa 17.000,00 euro): tali spese comprendono anche le spese relative all'irap per il personale, pertanto sono in parte una diretta conseguenza di quanto detto con riferimento alla spesa del personale;
- fondo di riserva: euro 15.000,00;

- FCDE: euro 15.000,00.

3 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	31.706,55	31.706,55		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	31.706,55	31.706,55	-	-

La reimputazione degli impegni è stata 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.

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 31.706,55.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 31.706,55 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputaz. all'es. 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputaz. all'es. 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	33689,29	27809,67	170,02	5.709,60		25.996,95			31706,55
TITOLO II									
TITOLO III									
TOTALE	33.689,29	27.809,67	170,02	5.709,60	-	25.996,95	-	-	31.706,55

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019.

FPV 2018 SPESA CORRENTE	31.706,55
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2018 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	31.706,55

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.996,95
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.709,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2018 spesa corrente	31.706,55

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1				-
Titolo 2				
Titolo 3	778.547,73	452.575,43		325.972,30
Titolo 4	439,60	439,60		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	778.987,33	453.015,03	-	325.972,30

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi a entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	77.095,40	75.397,50	- 540,12	1.157,78
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	77.095,40	75.397,50	- 540,12	1.157,78

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

6 – ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2 nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, si rileva che ATO-R non ha entrate a destinazione vincolata.

7 – RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2018

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 416.025,58 di cui:

- euro 325.972,30 da gestione residui;
- euro 90.053,28 da gestione competenza 2018.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 21.606,46 di cui:

- euro 1.157,78 da gestione residui;
- euro 20.448,68 da gestione competenza 2018.

8 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1								€ 0,00
2								€ 0,00
3	€ 121.468,40				€ 70.924,55	€ 133.579,35	€ 90.053,28	€ 416.025,58
4								€ 0,00
5								€ 0,00
6								€ 0,00
7								€ 0,00
9								€ 0,00
totale	€ 121.468,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.924,55	€ 133.579,35	€ 90.053,28	€ 416.025,58

9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1				1.157,78			20.448,68	21.606,46
2								0
3								0
4								0
5								0
7								0
totale	0,00	0,00	0,00	1.157,78	0,00	0,00		21.606,46

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato il responsabile del servizio finanziario ha dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

La verifica ha termine alle ore 10,30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Davide Di Russo

