

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 DEL 15/03/2017

Il giorno 15 marzo 2017 alle ore 14,00 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. art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e al principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1

Il Revisore è assistito da:

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

Tenuto conto che il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed 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 procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2016 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2016 e non riscossi risulta che:

| | Accertamenti | Riscossioni | Residui | Accertamenti reimputati (-)FPV |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | 801.339,54 | 522.727,91 | 278.611,63 | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 801.339,54 | 522.727,91 | 278.611,63 | - |

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 ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2016, 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 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

| | Impegni | Pagamenti | Residui | Impegni reimputati (+)FPV |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Titolo 1 | 462.680,33 | 396.930,31 | 65.750,02 | 26.220,01 |
| Titolo 2 | 742,49 | 742,49 | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 463.422,82 | 397.672,80 | 65.750,02 | 26.220,01 |

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.

2 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 26.220,01;

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nelle seguenti tabelle:

| | Accertamenti reimputati | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|----------------------------|------|------|------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - |

| | Impegni reimputati (+)FPV | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|---------------------------------|-----------|------|------|
| Titolo 1 | 26.220,01 | 26.220,01 | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 26.220,01 | 26.220,01 | - | - |

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.

3 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI REIMPUTATI NEL 2016 IN BASE AL RIACCERTAMENTO ORDINARIO NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2016

Dal prospetto dei residui attivi reimputati nel 2016 e non riscossi al 31/12/2016 risulta che:

| | Accertamenti Reimputati | Riscossioni | Residui attivi finali | Accertamenti reimputati (-) FPV | Maggiori / Minori Residui |
|---------------|-------------------------|-------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Titolo 1 | | | | | |
| Titolo 2 | | | | | |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | | | | | |
| Titolo 5 | | | | | |
| Titolo 6 | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | |
| TOTALE | - | - | - | - | - |

Dal prospetto dei residui passivi reimputati nel 2016 e non pagati al 31/12/2016 risulta che:

| | Impegni reimputati | Pagamenti | Residui passivi finali | Impegni reimputati (+) FPV | Minori Residui |
|---------------|--------------------|------------------|------------------------|----------------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 132.206,19 | 64.823,94 | 43.432,00 | 19.652,60 | - 4.297,65 |
| Titolo 2 | 742,49 | 742,49 | | | |
| Titolo 3 | | | | | |
| Titolo 4 | | | | | |
| Titolo 5 | | | | | |
| TOTALE | 132.948,68 | 65.566,43 | 43.432,00 | 19.652,60 | - 4.297,65 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità mentre per quelli reimputati si è proceduto ad aggiornare l'esigibilità. I residui passivi eliminati costituiscono una economia di bilancio.

4 – FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 per la componente derivante da accertamenti e impegni reimputati nel 2017 è pari a euro 45.872,61.

La composizione del FPV 2016 spesa finale pari a euro 45.872,61 è pertanto la seguente:

| Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2016 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 |
|--|---|--|---|--|--|---|--|
| (a) | (b) | (x) | (C) = (a) - (b) - (x) | (d) | (e) | (f) | (g) = (C) + (d) + (e) + (f) |
| 132.948,68 | 108.998,43 | 4.297,65 | 19.652,60 | 26.220,01 | | | 45.872,61 |

Il FPV finale spesa 2016 costituisce un'entrata del bilancio 2017.

| | |
|----------------------------------|------------------|
| FPV 2016 SPESA CORRENTE | 45.872,61 |
| FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE | - |
| TOTALE | 45.872,61 |

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, 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 2016 di parte corrente si riportano le casistiche:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 26.220,01 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 19.652,60 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Altro | |
| Totale FPV 2016 spesa corrente | 45.872,61 |

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2015

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

| | Residui attivi al 31/12/2015 | Riscossioni | Residui Attivi finali | Maggiori / Minori Residui |
|---------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Titolo 1 | | | | |
| Titolo 2 | | | | |
| Titolo 3 | 665.985,22 | 165.497,61 | 499.076,60 | - 1.411,01 |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| Titolo 6 | | | | |
| Titolo 7 | | | | |
| TOTALE | 665.985,22 | 165.497,61 | 499.076,60 | - 1.411,01 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2015 risulta che:

| | Residui Passivi al 31/12/2015 | Pagamenti | Residui Passivi finali | Minori Residui |
|---------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 100.098,08 | 98.474,82 | 1.213,51 | - 409,75 |
| Titolo 2 | 19.764,00 | 19.764,00 | - | - |
| Titolo 3 | | | | |
| Titolo 4 | | | | |
| Titolo 5 | | | | |
| TOTALE | 119.862,08 | 118.238,82 | 1.213,51 | - 409,75 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

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 – RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8 – VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

| Titolo | 2011 e precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------|-------------------|----------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | | | | |
| Titolo 2 | | | | | | |
| Titolo 3 | 121.468,40 | | | 174.418,20 | 203.190,00 | 278.611,63 |
| Titolo 4 | - | - | - | - | | |
| Titolo 5 | - | - | - | - | | |
| Titolo 6 | | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | | |
| TOTALE | 121.468,40 | - | - | 174.418,20 | 203.190,00 | 278.611,63 |

9 – VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

| Titolo | 2011 e precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------|-------------------|------|------|-------|----------|-----------|
| Titolo 1 | | | | 55,73 | 1.157,78 | 69.158,07 |
| Titolo 2 | | | | | | |
| Titolo 3 | | | | | | |
| Titolo 4 | - | - | - | - | | |
| Titolo 5 | - | - | - | - | | |
| Titolo 6 | | | | | | |
| Titolo 7 | | | | | | |
| TOTALE | - | - | - | 55,73 | 1.157,78 | 69.158,07 |

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un 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 15,30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEL CONTI

Dott. Davide Di Russo

