

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DEL 15.04.2020

Il giorno 15 del mese di aprile dell'anno 2020 alle ore 11,00, la sottoscritta Dott.ssa Gabriella NARDELLI, Revisore Unico, procede alla verifica, iniziata già 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, tenuto conto della difficile e straordinaria situazione di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19 e delle misure poste dal Governo a tutela della salute pubblica, ha deciso di partecipare alla riunione in videoconferenza.

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 10.04.2020 è stata ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione in materia di "Riaccertamento ordinario dei residui" e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011);

Viste:

- le variazioni di bilancio successive al riaccertamento dei residui;

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

1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2019)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 583.520,90	€ 540.586,77	€ 2.111,91	€ 0,00	€ 45.046,04
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 112.000,00	€ 68.307,13	-€ 43.692,87		€ 0,00
TOTALE	€ 695.520,90	€ 608.893,90	-€ 41.580,96	€ 0,00	€ 45.046,04

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 2019, 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 2019, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2019

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2019)
Titolo 1	€ 615.348,40	€ 350.202,12	-€ 220.549,67	€ 31.396,97	€ 13.199,64
Titolo 2	€ 10.000,00	€ 1.098,00	-€ 8.902,00		
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 112.000,00	€ 68.307,13	-€ 43.692,87		€ 0,00
TOTALE	€ 737.348,40	€ 419.607,25	-€ 273.144,54	€ 31.396,97	€ 13.199,64

Nel corso del 2019 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 273.144,54, di cui euro 43.692,87 per partite di giro. Tali economie sono da ricondurre principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (circa 140.000,00 euro): nel corso del 2019 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative e 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: sono state effettuate spese sul titolo 2 solo per un importo pari a euro 1.098,00, a fronte di un importo stanziato pari a euro 10.000,00;
- spese per personale dipendente (circa 45.000,00 euro): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre ai contributi, stanziata annualmente negli esercizi di bilancio e non impegnata nel 2019; 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;
- spese per imposte e tasse (circa 11.400,00 euro): tali spese comprendono anche le spese relative all'IRAP per il personale, pertanto sono, ma solo in parte, una diretta conseguenza di quanto detto con riferimento alla spesa del personale;
- spese Fondo Pluriennale Vincolato: euro 31.396,97;
- fondo di riserva: euro 14.000,00;
- FCDE: euro 10.000,00.

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.

3 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	31.396,97	31.396,97		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	31.396,97	31.396,97	-	-

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 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro 31.396,97.

La composizione del FPV 2019 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2019 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputaz. all'es. 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputaz. all'es. 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2019 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. 2019
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	31706,55	25996,41	5710,14			31396,97			31.396,97
TITOLO II									
TITOLO III									
TOTALE	31.706,55	25.996,41	5.710,14	-	-	31.396,97	-	-	31.396,97

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020.

FPV 2019 SPESA CORRENTE	31.396,97
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2019 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	31.396,97

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 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.687,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.709,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2019 spesa corrente	31.396,97

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1				-
Titolo 2				-
Titolo 3	416.025,58	294.557,18		121.468,40
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	416.025,58	294.557,18	-	121.468,40

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 2019, 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 2019 e non pagati al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	21.606,46	20.973,43	- 563,03	70,00
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	21.606,46	20.973,43	- 563,03	70,00

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 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 166.514,44 di cui:

- euro 121.468,40 da gestione residui;
- euro 45.046,04 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 13.269,64 di cui:

- euro 70,00 da gestione residui;
- euro 13.199,64 da gestione competenza 2019.

8 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1	121.468,40						45.046,04	166.514,44
2								0,00
3								0,00
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	0,00	0,00		166.514,44

9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	totale
1						70,00	13.199,64	13.269,64
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7								0,00
totale	0	0	0	0	0	70,00		13.269,64

10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

11 - 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 12,00 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Gabriella Nardelli

