

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DEL 31.03.2021

Il giorno 31 del mese di marzo dell'anno 2021, 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 è assistito da, collegate in videoconferenza:

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

Premesso che:

- in data 24.03.2021 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;

Tenuto conto:

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione inviata dall'Ente;

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

E

ATO-R-ASSOCIAZIONE D'AMBITO  
Associazione d'Ambito Torinese Governo Rifiuti  
Protocollo N.0000266/2021 del 01/04/2021

## 1 - ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2020, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2020

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

	Accertamenti 2020 (ante riaccertamento ordinario)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2020)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 563.040,65	€ 560.161,73	€ 40.914,94		€ 43.793,86
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 101.000,00	€ 64.414,41	-€ 36.585,59		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 664.040,65</b>	<b>€ 624.576,14</b>	<b>€ 4.329,35</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 43.793,86</b>

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, sono tutte esigibili nell'esercizio considerato; pertanto, non sono state reimputate agli esercizi futuri.

## 2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2020

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2020)
Titolo 1	€ 591.558,57	€ 355.068,72	€ 111.452,25	€ 96.033,62	€ 29.003,98
Titolo 2	€ 3.013.000,00	€ 4.956,25	€ 43.473,40	€ 1.620.482,16	€ 1.344.088,19
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 101.000,00	€ 64.414,41	€ 36.585,59		

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Il Revisore prende atto che nel corso del 2020 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 191.511,24, di cui euro 36.585,59 per partite di giro. Tali economie sono da ricondurre principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (circa meno 37.000,00 euro): nel corso del 2020 non sono state effettuate spese per patrocinio legale, spese per prestazioni professionali e specialistiche; si è registrata un'economia di spesa anche con riferimento alle spese per

locazione degli uffici; inoltre, non sono state 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 4.956,25, a fronte di un importo stanziato pari a euro 13.000,00, con una economia registrata di circa 8.000,00 euro;
- spese programma 10 "Risorse umane" (circa meno 49.000,00 euro, di cui euro 25.689,00 dedicato al FPV spese personale): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre contributi, stanziata annualmente negli esercizi di bilancio, non impegnata nel 2020; 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;
- fondo di riserva: euro 10.000,00;
- FCDE: euro 10.000,00;
- Fondo rinnovi contrattuali: euro 3.500,00.

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

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	96.033,62	96.033,62		
Titolo 2	1.620.482,16	1.620.482,16		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.716.515,78</b>	<b>1.716.515,78</b>	-	-

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 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 1.716.515,78.

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputaz. all'es. 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputaz. all'es. 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2020 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. 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	31396,97	31396,97				96033,62			96.033,62
TITOLO II						1620482,16			1620482,16
TITOLO III									
<b>TOTALE</b>	31.396,97	31.396,97	-	-	-	1.716.515,78	-	-	1.716.515,78

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	96.033,62
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	1.620.482,16
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
<b>TOTALE</b>	<b>1.716.515,78</b>

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 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.689,00
Trasferimenti correnti	67.448,76
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	2.895,86
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>96.033,62</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	166.514,44	44.993,75	- 52,29	121.468,40
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>	<b>166.514,44</b>	<b>44.993,75</b>	<b>- 52,29</b>	<b>121.468,40</b>

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 2020, 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 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	13.269,64	12.394,18	492,03	383,43
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>	<b>13.269,64</b>	<b>12.394,18</b>	<b>492,03</b>	<b>383,43</b>

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**

ATO-R non ha entrate a destinazione vincolata.

#### **7- RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2020**

##### **Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 165.262,26 di cui:

- euro 121.468,40 da gestione residui;
- euro 43.793,86 da gestione competenza 2020.

##### **Risultanze residui passivi:**

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.373.475,60 di cui:

- euro 383,43 da gestione residui;
- euro 1.373.092,17 da gestione competenza 2020.

#### **8- VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI**

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

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1	121.468,40						43.793,86	165.262,26
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
6								0,00
7								0,00
9								0,00
<b>totale</b>	<b>121.468,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.793,86</b>	<b>165.262,26</b>

## 9- VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
1						383,43	1.373.092,17	1.373.475,60
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7								0,00
<b>totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>383,43</b>	<b>1.373.092,17</b>	<b>1.373.475,60</b>

## 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.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Gabriella Nardelli