

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DELL'8.03.2022

Il giorno 8 del mese di marzo dell'anno 2022, il sottoscritto Dott. Davide DI RUSSO, 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 dalla Dott.ssa Federica CANUTO, Funzionario Amministrativo - cat. D, e dalla Dott.ssa Simona MICELI, Funzionario Amministrativo - cat. D, collegate in videoconferenza.

Premesso che:

- in data 03.03.2022 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:
 - o elenco dei residui attivi al 31.12.2021;
 - o elenco dei residui passivi al 31.12.2021
 - o elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;
 - o composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021;
 - o dettaglio residui attivi e passivi eliminati.

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.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2021

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

	Accertamenti 2021	Riscossioni c/compenteza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2021)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 542.683,10	€ 508.678,74	-€ 3.003,65		€ 31.000,71
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 100.000,00	€ 64.186,86	-€ 35.813,14		€ 0,00
TOTALE	€ 642.683,10	€ 572.865,60	-€ 38.816,79	€ 0,00	€ 31.000,71

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2021, sono tutte esigibili nell'esercizio considerato; pertanto, non sono state reimputate agli esercizi futuri.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2021

	Impegni 2021	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2021)
Titolo 1	€ 633.383,28	€ 364.787,34	€ 164.967,03	€ 66.160,57	€ 37.468,34
Titolo 2	€ 1.638.982,16	€ 281.557,04	€ 18.500,00	€ 861.286,03	€ 477.639,09
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 100.000,00	€ 64.186,86	€ 35.813,14	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.372.365,44	€ 710.531,24	€ 219.280,17	€ 927.446,60	€ 515.107,43

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

Nel corso del 2021 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 219.280,17, di cui euro 35.813,14 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 80.000 euro): nel corso del 2021 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, spese per patrocinio

legale, ridotte 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 state effettuate spese (stanziare) per l'attuazione della Conferenza d'Ambito;

- spese per investimenti: nel corso del 2021 non sono state effettuate spese sul titolo 2, a fronte di un importo stanziato pari a euro 18.500,00;
- spese programma 10 "Risorse umane" (circa meno 43.000 euro, di cui euro 29.717,61 confluite nel FPV): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre contributi, stanziata annualmente per ogni esercizio di bilancio, ma non impegnata nel 2021; 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 8.000,00;
- FCDE: euro 17.168,40;
- Fondo rinnovi contrattuali: euro 6.350,00.

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 IMPEGNI

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente re-imputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Impegni reimputati (+)FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	66.160,57	66.160,57		
Titolo 2	861.286,03	861.286,03		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	927.446,60	927.446,60	-	-

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 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021 è pari a euro 927.446,60.

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2021 (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	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputaz. all'es. 2022 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	96033,62	57862,1	1728,56		36442,96	29717,61			66.160,57
TITOLO II	1620482,16	759196,13			861286,03				861286,03
TITOLO III									
TOTALE	#####	817.058,23	1.728,56	-	897.728,99	29.717,61	-	-	927.446,60

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022.

FPV 2020 SPESA CORRENTE	66.160,57
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	861.286,03
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	927.446,60

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 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	29.717,61
Trasferimenti correnti	36.442,96
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
Totale FPV 2021 spesa corrente	66.160,57

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, accertati nel 2021 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	165.262,26	43.793,86		121.468,40
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	165.262,26	43.793,86	-	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 2021, 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 al 31.12.2020, impegnato nel 2021 e non pagati risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21
Titolo 1	29.387,41	21.456,88	- 397,26	7.533,27
Titolo 2	1344088,19	1.344.088,19		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	1.373.475,60	1.365.545,07	- 397,26	7.533,27

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 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 152.469,11 di cui:

- euro 121.468,40 da gestione residui;
- euro 31.000,71 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 522.640,70 di cui:

- euro 7.533,27 da gestione residui;
- euro 515.107,43 da gestione competenza 2021.

8- VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1	121.468,40						31.000,71	152.469,11
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	31.000,71	152.469,11

9- VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1						7.533,27	515.107,43	522.640,70
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7								0,00
totale	0	0	0	0	0	7.533,27	515.107,43	522.640,70

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. Davide Di Russo

