

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DELL'8.03.2023

Il giorno 8 del mese di marzo dell'anno 2023, alle ore 11,30 circa, 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 04.03.2023 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 31.12.2022;
 - o elenco dei residui passivi al 31.12.2022
 - o elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;
 - o composizione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2022;
 - 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 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2022

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

	Accertamenti 2022	Riscossioni c/competenza	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2022)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 539.122,52	€ 507.936,55	€ 25.746,58		€ 5.439,39
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 100.030,56	€ 85.105,52	€ 14.925,04		€ 0,00
TOTALE	€ 639.153,08	€ 593.042,07	€ 40.671,62	€ 0,00	€ 5.439,39

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, sono tutte esigibili nell'esercizio considerato; pertanto, non sono state reimputate agli esercizi futuri.

2 - IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2022

	Impegni 2022	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2022)
Titolo 1	€ 1.130.254,04	€ 408.926,12	€ 678.706,73	€ 28.823,00	€ 13.798,19
Titolo 2	€ 874.786,03	€ 715.946,40	€ 28.561,84		€ 130.277,79
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 100.030,56	€ 85.105,52	€ 14.925,04	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.105.070,63	€ 1.209.978,04	€ 722.193,61	€ 28.823,00	€ 144.075,98

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 2022 sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 722.193,61, di cui euro 14.925,04 per partite di giro. Tali economie sono da ricondurre principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese personale (macroaggregato 01 - circa euro 30.000,00 euro): 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 2022; 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, confluite in avanzo vincolato;

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (macroaggregato 03 - circa euro 40.000,00 euro): nel corso del 2022 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, spese per patrocinio legale, ridotte spese per prestazioni professionali e specialistiche;
- spese per investimenti (titolo 2 – circa euro 7.000,00): nel corso del 2022 sono state effettuate spese sul titolo 2 per un importo a circa il 50% delle risorse stanziato;
- spese per Trasferimenti correnti (macroaggregato 04 – euro 500.000,00): con deliberazione di Assemblea n. 9 del 21/07/2022 era stato applicato al Bilancio esercizio finanziario 2022 l'avanzo vincolato pari a euro 500.000,00, finalizzato a coprire la quota del fondo di dotazione iniziale della Conferenza d'Ambito territoriale regionale; dal momento che la costituzione della Conferenza non si è realizzato entro il 31/12/2022, tale importo è rimasto inutilizzato;
- altre spese correnti (macroaggregato 10 – euro 96.823,00): nel corso del 2022 non sono state effettuate spese legate all'attuazione della Conferenza d'Ambito (importo stanziato euro 50.000,00); l'importo pari a euro 28.823,00 è confluito nel Fondo pluriennale vincolato di parte corrente; fondo di riserva: euro 8.000,00; 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 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	2023	2024	2025
Titolo 1	28.823,00	28.823,00		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	28.823,00	28.823,00	-	-

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2022 è pari a euro 28.823.

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2021 (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. 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputaz. all'es. 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputaz. all'es. 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2021 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. 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TOTALE	927.446,60	905.928,43	21.518,17	-	-	28.823,00	-	-	28.823,00

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata del bilancio 2023.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	28.823,00
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	
FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	28.823,00

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 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.687,60
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	3.135,40
Totale FPV 2022 spesa corrente	28.823,00

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021, accertati nel 2022 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 31.12.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3	152.469,11	21.782,56		130.686,55
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	152.469,11	21.782,56	-	130.686,55

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 2022, 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 31.12.2021, impegnato nel 2022 e non pagati risulta che:

	Residui passivi iniziali al 31.12.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22
Titolo 1	45.001,61	44.696,61		305,00
Titolo 2	477639,09	477.639,09		-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	522.640,70	522.335,70	-	305,00

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 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 136.125,94 di cui:

- euro 130.686,55 da gestione residui;
- euro 5.439,39 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 144.380,98 di cui:

- euro 305,00 da gestione residui;
- euro 144.075,98 da gestione competenza 2022.

8- VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1	121.468,40					9.218,15	5.439,39	136.125,94
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	9.218,15	5.439,39	136.125,94

9- VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
1						305,00	144.075,98	144.380,98
2								0,00
3								0,00
4								0,00
5								0,00
7								0,00
totale	0	0	0	0	0	305,00	144.075,98	144.380,98

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

