

Deliberazione CDA n. 3 del 19/03/2019

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI IN BASE AL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E AL DECRETO LEGISLATIVO 10 AGOSTO 2014 N.126 E CONTESTUALI VARIAZIONI DI BILANCIO 2019-2021.**

### IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO CHE :

- con decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3 della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

DATO ATTO CHE con Delibera n. 21 del 14/12/2017 l'Assemblea di ATO-R ha approvato il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 redatto secondo gli schemi armonizzati di cui al D.Lgs. 118/2011.

RICHIAMATO l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 che stabilisce:

"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. 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 re-imputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di re imputazione 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 re imputazione 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";

RICHIAMATI, inoltre:

- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 9.1 (all. 4/2), che prevede: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio";
- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.2 (all. 4/2), che prevede: "Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito: in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la

reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce";

- il Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria n. 5.4.3 (all. 4/2), che prevede: "Nel corso dell'esercizio, sulla base dei risultati del rendiconto, è determinato l'importo definitivo del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata del primo esercizio considerato nel bilancio di previsione e degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, di cui il fondo pluriennale vincolato di entrata costituisce la copertura".

**CONSIDERATO CHE:**

- nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto Generale di Gestione dell'esercizio 2018, gli uffici competenti hanno provveduto all'analisi puntuale di tutti gli impegni ed accertamenti iscritti nella gestione Competenza e nella Gestione Residui del Bilancio dell'Ente, volta alla ridefinizione dei medesimi secondo il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata e secondo lo specifico disposto dei principi contabili;
- da tale verifica è emersa anche l'esigenza di provvedere alla cancellazione e conseguente reimputazione di spese già impegnate ma non esigibili alla data del 31 Dicembre 2018, in parte mediante la copertura del FPV e in parte no;
- in particolare, ai fini di una corretta imputazione del fondo per le risorse decentrate del personale in base al principio di esigibilità, si ritiene di effettuare le variazioni correlate al fondo pluriennale vincolato per le spese del personale relativamente al salario accessorio dell'anno 2018, inclusa l'indennità di risultato della P.O., per un importo complessivo pari a €25.996,95 (contributi e IRAP inclusi);
- sulla base del principio contabile concernente la contabilità finanziaria applicata agli incarichi legali, si rende inoltre necessario nuovamente reimputare all'anno 2019 la spesa per legali esterni pari a €5.709,60, finanziata con risorse relative all'esercizio 2017, già reimputata nell'esercizio 2018 mediante la copertura del FPV.

VISTE le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi contenute nei seguenti allegati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- All A1) Elenco residui attivi da mantenere;
- All A2) Elenco residui passivi da mantenere;
- All B1) Elenchi residui attivi da eliminare;
- All B2) Elenchi residui passivi da eliminare;
- All C) Elenco residui passivi da cancellare e reimputare coperti da FPV e non coperti da FPV.

RITENUTO, pertanto, necessario procedere con l'incremento nell'esercizio 2019, ai sensi del comma 4 dell'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi nell'esercizio di esigibilità degli stessi.

DATO ATTO che il fondo pluriennale vincolato, distintamente per la parte corrente e per la parte capitale, essendo pari alla differenza tra l'ammontare complessivo dei residui passivi cancellati e reimputati e l'ammontare dei residui attivi cancellati e reimputati, se positiva, risulta così costituito:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€31.706,55
Residui attivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2019	€31.706,55

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Residui attivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2019	€0,00

CONSIDERATO che, al fine di reimputare i movimenti cancellati, è necessario predisporre una variazione del bilancio di previsione 2018-2020, esercizio finanziario 2018, nonché del Bilancio di previsione 2019-2021, esercizio finanziario 2019.

CONSIDERATO che gli stanziamenti di spesa dell'esercizio 2018 e di entrata dell'esercizio 2019 devono essere adeguati per consentire la reimputazione dei residui cancellati e l'aggiornamento degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato.

VISTE le variazioni contenute nel seguente allegato, che costituisce parte integrante del presente provvedimento:

- All D1) Variazione del bilancio di previsione 2018-2020, esercizio finanziario 2018;
- All D2) Variazione del bilancio di previsione 2019-2021, esercizio finanziario 2019.

RICHIAMATO il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, in base al quale la deliberazione di Giunta che dispone la variazione degli stanziamenti necessari alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni cancellati può disporre anche l'accertamento e l'impegno delle entrate e delle spese agli esercizi in cui sono esigibili.

VISTA la necessità di procedere con la reimputazione delle spese cancellate a ciascuno degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile, secondo i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dando atto che la copertura finanziaria delle spese reimpegnate cui non corrispondono entrate accertate nel medesimo esercizio è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

Visto il parere positivo espresso dal Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. 267/2000, allegato al presente atto sotto la lettera E).

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

ATTESO che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

VISTO l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza.

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Rossi Maurizio	X	
Casotti Gianluigi	X	
Manuela Genovese		X
Angela Massaglia	X	

Presenti n. 3

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Astenuti n. 0

Votanti n. 3

Favorevoli n. 3

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti

### DELIBERA

1. DI APPROVARE le risultanze del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2019, di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, dei residui attivi e passivi ai fini della predisposizione del rendiconto 2018, come risulta dai

seguenti allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, dando atto che non ci sono residui attivi da re imputare all'anno 2019:

- All A1) Elenco residui attivi da mantenere;
  - All A2) Elenco residui passivi da mantenere;
  - All B1) Elenchi residui attivi da eliminare;
  - All B2) Elenchi residui passivi da eliminare;
  - All C) Elenco residui passivi da cancellare e reimputare: coperti da FPV e non coperti da FPV.
2. DI INCREMENTARE, al fine di consentire la reimputazione dei residui passivi coperti da Fondo nell'esercizio di esigibilità degli stessi, nella parte entrata nell'esercizio 2019, il Fondo Pluriennale Vincolato, che risulta così costituito:

PARTE CORRENTE:	
Residui passivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€31.706,55
Residui attivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2019	€31.706,55

PARTE CAPITALE	
Residui passivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Residui attivi al 31/12/2018 cancellati e reimputati	€0,00
Differenza = FPV Entrata 2019	€0,00

3. Di approvare le variazioni contenute nei seguenti allegati, che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:
- All D1) Variazione del bilancio di previsione 2018-2020, esercizio finanziario 2018;
  - All D2) Variazione del bilancio di previsione 2019-2021, esercizio finanziario 2019;
  - "Allegato 8/1" riportante i dati di interesse del tesoriere.
4. Di procedere contestualmente con la reimputazione dei residui passivi indicati nell'allegato C) all'esercizio finanziario 2019.
5. Di dare atto che il riaccertamento ordinario confluirà nel Rendiconto di Gestione 2018;
6. Di trasmettere la presente deliberazione, nonché l'Allegato 8/1 al Tesoriere.
7. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi RUSSO

Il Presidente  
Avv. Maurizio ROSSI

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario  
Dott. Gerlando Luigi RUSSO

All. A2

Elenco resi sui attivi presunti da trasmettere al tesoriere in caso di esercizio provvisorio, unitamente alle previsioni del secondo esercizio del bilancio di previsione armonizzato dell'esercizio precedente

**ESERCIZIO 2019**

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI ATTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE L'ESERCIZIO PROVVISORIO
<b>TITOLO 1: Trasferimenti correnti</b>		
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	7,56
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	416.018,02
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>416.025,58</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>		
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>416.025,58</b>

App. A2

Elenco residui passivi presunti da trasmettere al tesoriere in caso di esercizio provvisorio, unitamente alle previsioni del secondo esercizio del bilancio di previsione armonizzato dell'esercizio precedente

ESERCIZIO 2019

MIS SIONE, PROG RAMMA, TI TOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE L'ESERCIZIO PROVVISORIO
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
<b>0101</b> PFI:OGRAMMA 01	Organi istituzionali	
Titolo 1	Spese correnti	4.392,01
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00
Totale PFI:OGRAMMA 01	Organi istituzionali	4.392,01
<b>0102</b> PFI:OGRAMMA 02	Segreteria generale	
Titolo 1	Spese correnti	8.856,24
Totale PFI:OGRAMMA 02	Segreteria generale	8.856,24
<b>0103</b> PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	
Titolo 1	Spese correnti	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00
Totale PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00
<b>0108</b> PFI:OGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	
Titolo 1	Spese correnti	2.303,61
Totale PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	2.303,61
<b>0110</b> PFI:OGRAMMA 10	Risorse umane	
Titolo 1	Spese correnti	6.054,60
Totale PFI:OGRAMMA 10	Risorse umane	6.054,60
<b>Totale MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>21.606,46</b>
<b>MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	
<b>0903</b> PROGRAMMA 03	Rifiuti	
Titolo 1	Spese correnti	0,00
Totale PFI:OGRAMMA 03	Rifiuti	0,00
<b>Totale MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	

Elenco residui passivi presunti da trasmettere al tesoriere in caso di esercizio provvisorio, unitamente alle previsioni del secondo esercizio del bilancio di previsione armonizzato dell'esercizio precedente

**ESERCIZIO 2019**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE A QUELLO CUI SI RIFERISCE L'ESERCIZIO PROVVISORIO
<b>MISSIONE</b> 99	<b>Servizi per conto terzi</b>	
901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00
Totale PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00
<b>Totale MISSIONE</b> 99	<b>Servizi per conto terzi</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>21.606,46</b>

Acc. B.L

Riaccertamento Accertamenti per Tipo Variazione Testata

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI **A.I.R.H.**

ESERCIZIO : 2018

TIPO VAR. : Minore Entrata

UEB118	UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Acc	Oggetto	Dt storno	Importo variaz.	Importo
3049900	3010031	31	0	Contributo su tonnellate rifiuti	19	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DEGLI	14/12/2018	€ ,02	€ 510.419,18
3049900	3010031	31	0	Contributo su tonnellate rifiuti	19	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DEGLI	13/12/2018	€ 6.000,00	€ 510.419,18
3049900	3010032	32	0	Contributo per n. abitanti	4	CONTRIBUTO SU NUMERO ABITANTI - ANNO 2018. CISA	31/12/2018	€ 5,00	€ 6.899,17
<b>Totali :</b>								<b>€ 6.005,02</b>	

Totale TIPO VAR. : 3

- Totale Importo variaz. : € 6.005,02

**RIEPILOGO DEI TOTALI :**

- Righe in Elenco : 3

- Importo variaz. : € 6.005,02

ACC. B.L

Riaccertamento Accertamenti per Tipo Variazione Testata  
ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI **A10H**

ESERCIZIO : 2018

TIPO VAR. : Maggiore Entrata

UEB118	UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Acc	Oggetto	Dt storno	Importo variaz.	Importo
3049900	3010031	31	0	Contributo su tonnellate rifiuti	19	CONTRIBUTO SU TARIFFA A CARICO DEI GESTORI DEGLI	13/12/2018	€ 40.419,20	€ 510.419,18
<b>Totali :</b>								<b>€ 40.419,20</b>	

Totale TIPO VAR. : 1

- Totale Importo variaz. : € 40.419,20

**RIEPILOGO DEI TOTALI :**

- Righe in Elenco : 1

- Importo variaz. : € 40.419,20

Acc. B.2

Riaccertamento Impegni per Tipo Variazione Testata  
ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI **A.T.O.H.**

ESERCIZIO : 2014

TIPO VAR. : Minore Spesa

UEB118	UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Imp	Oggetto	Dt storno	Importo variazi.	Importo
0102103	1010203	128	0	Spese per prestazioni di servizi general	63	ATTI DEL CONVEGNO "UNA RIFORMA STRUTTURALE DEL :	31/12/2018	€ 55,73	€ ,00
<b>Totali :</b>								<b>€ 55,73</b>	

Totale TIPO VAR. : 1

- Totale Importo variazi. : € 55,73

**Riaccertamento Impegni per Tipo Variazione Testata**  
**ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI A.T.O.H**

ESERCIZIO : 2017

TIPO VAR. : Minore Spesa

UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Imp	Oggetto	Dt storno	Importo variaz.	Importo
0102103	127	2	Altre prestazioni professionali e special	179	CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI TORINO E ATO-R PER	31/12/2018	€ 90,03	€ 10.534,97
0108103	145	5	Servizi per i sistemi informatici e relativ	45	ADESIONE PER L'ANNO 2017 AI SERVIZI OFFERTI DA CSI	31/12/2018	€ 394,28	€ 755,72
0108103	145	5	Servizi per i sistemi informatici e relativ	100	CIG: ZA91E4296D ADESIONE AI SERVIZI INFORMATICI E I	31/12/2018	€ ,08	€ 12.872,46
<b>Totall :</b>							<b>€ 484,39</b>	

Totale TIPO VAR. : 3

- Totale Importo variaz. : € 484,39

Riaccertamento Impegni per Tipo Variazione Testata

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI A.I.O.H.

ESERCIZIO : 2018

TIPO VAR. : Minore Spesa

UEB118	UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Imp	Oggetto	Dt storno	Importo variaz.	Importo
0110101	1010101	122	9	Arretrati anni precedenti	141	CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DEL LAVORO DEL F	14/12/2018	€ 21,52	€ 2.275,58
0101103	1010103	114	0	Indennità revisore dei conti	34	IMPEGNO DI SPESA INDENNITÀ REVISORE DEI CONTI AN	14/12/2018	€ 15,98	€ 8.784,02
0101103	1010103	116	1	CDA - Rimborso spese	19	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	31/12/2018	€ 276,20	€ 23,80
0102101	1010201	121	1	Contributi fiscali e previdenziali su inde	45	CONTRIBUTI A CARICO ENTE SU INDENNITÀ SEGRETARICI	31/12/2018	€ ,64	€ 3.999,36
0110101	1010101	122	2	Voci stipendiali corrisposte al personale	40	STIPENDI DIPENDENTI ATO-R ANNO 2018 - TEMPI INDETI	31/12/2018	€ 14.088,92	€ 149.070,66
0110101	1010201	122	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rti	83	SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE ATO-R ANNO 201	31/12/2018	€ 126,86	€ 19.843,58
0110101	1010201	122	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rti	166	FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2018: INDENNITÀ N	21/12/2018	€ 650,00	€ ,00
0110101	1010201	124	0	Contributi previdenziali e assistenziali a	41	CONTRIBUTI A CARICO ENTE (EX INPDAP) STIPENDI DIPE	31/12/2018	€ 5.270,45	€ 40.052,85
0110101	1010201	124	0	Contributi previdenziali e assistenziali a	42	INAIL DIPENDENTI	21/12/2018	€ 421,85	€ 628,15
0110101	1010201	143	2	Contributi previdenziali e assistenziali a	85	SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE ATO-R ANNO 201	31/12/2018	€ 29,96	€ 4.723,04
0110101	1010201	143	2	Buoni pasto	1	CIG: Z971968A5C - BUONI PASTO DIPENDENTI ATO-R. IM	31/12/2018	€ 29,64	€ 2.341,56
0103103	1010202	142	2	Acquisto di beni (accessori per uffici e i	21	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 432,08	€ 567,92
0103103	1010202	142	1	Acquisto di beni (carta, cancelleria, sta	20	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 648,13	€ 851,87
0103103	1010202	142	3	Acquisto di beni (materiale informatico	22	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 1.000,00	€ ,00
0103103	1010202	142	9	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	23	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 477,70	€ 22,30
0103103	1010203	118	1	Telefonia fissa	56	LINEA FAX - ANNO 2018	31/12/2018	€ 685,50	€ 314,50
0103103	1010203	118	2	Telefonia mobile	58	LINEA CELLULARI ANNO 2018	31/12/2018	€ 23,82	€ 1.476,18
0102103	1010203	125	0	Rimborso per viaggio e trasloco person	24	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	31/12/2018	€ 467,10	€ 32,90
0102103	1010203	127	2	Altre prestazioni professionali e special	25	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 1.000,00	€ ,00
0102103	1010203	137	0	Spese comunicazioni istituzionali	26	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 500,00	€ ,00
0102103	1010203	141	0	Rimborso spese attività ispettive perso	28	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 500,00	€ ,00
0103103	1010203	141	1	Spese postali	91	Proroga tecnica del servizio di trattamento della corrispondi	31/12/2018	€ 39,59	€ 30,41
0103103	1010204	129	0	Spese locazione uffici ATO-R	89	CONTRATTO DI LOCAZIONE IMMOBILE IN VIA PIO VII 9. 1	21/12/2018	€ 1.690,00	€ 30.326,77
0110102	1010207	123	0	IRAP su indennità Segretario e retribuiz	43	IRAP STIPENDI DIPENDENTI	31/12/2018	€ 1.896,47	€ 12.808,28
0110102	1010207	123	0	IRAP su indennità Segretario e retribuiz	46	IRAP SU INDENNITÀ SEGRETARIO ATO-R ANNO 2018	31/12/2018	€ ,04	€ 2.124,96
0110102	1010207	123	0	IRAP su indennità Segretario e retribuiz	84	SALARIO ACCESSORIO DEL PERSONALE ATO-R ANNO 201	31/12/2018	€ 13,20	€ 1.686,80
0903103				Acquisto beni servizi tecnici	30	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 1.000,00	€ ,00

**Riaccertamento Impegni per Tipo Variazione Testata**  
**ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI A.I.H.**

ESERCIZIO : 2018

TIPO VAR. : Minore Spesa

UEB118	UEB	Cap	Art	Descrizione capitolo	N.Imp	Oggetto	Dt sforno	Importo variaz.	Importo
0903103	1090603	134	1	Prestazioni di servizi tecnici	29	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 1.000,00	€ ,00
0903103	1090603	138	0	rimborso spese attivit� ispettive person	31	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	21/12/2018	€ 500,00	€ ,00
0103102	1090607	190	0	Imposte e tasse	27	REGOLAMENTO PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	31/12/2018	€ 1.000,00	€ ,00
9901701	4000005	407	0	Versamenti delle ritenute per scissione	64	Ritenuta 'Ritenute IVA 22%' sul Mandato n.2018/40 con Ocj	31/12/2018	€ 615,62	€ ,00
9901701	4000005	407	0	Versamenti delle ritenute per scissione	77	Ritenuta 'Ritenute IVA 22%' sul Mandato n.2018/40 con Ocj	31/12/2018	€ 615,62	€ ,00
9901701	4000005	407	0	Versamenti delle ritenute per scissione	78	Ritenuta 'Ritenute IVA 22%' sul Mandato n.2018/56 con Ocj	31/12/2018	€ 13,47	€ ,00
<b>Totali :</b>								<b>€ 35.050,36</b>	

Totale TIPO VAR. : 33

- Totale Importo variaz. : € 35.050,36

**RIEPILOGO DEI TOTALI :**

- Righe in Elenco : 37

- Importo variaz. : € 35.590,48

# RESIDUI ANNO 2018, REIMPUTATI ANNO 2019

## PARTE CORRENTE

ESERCIZIO	UEB	CAP	ART	DESCR ANAGR CAP	NUM IMP	OGGETTO	Dt storno	Importo variaz.	Importo	IMPOR TO	
110101	1010201	122	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	172	POSIZIONE ORGANIZZATIVA AREA AMMINISTRATIVA. INDENNITÀ DI RISULTATO.	31/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	3.000,00	0,00	C O P
110101	1010201	122	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	182	FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2018: ECONOMIE LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2017.	21/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	8.300,00	0,00	E F R P
110101	1010201	122	4	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	166	FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2018: INDENNITÀ NUOVI SERVIZI.	21/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	8.350,00	0,00	T V I
110102	1010207	123	0	IRAP su indennità Segretario e retribuzioni	43	IRAP STIPENDI DIPENDENTI	21/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	1.670,25	12.808,28	D A
110101	1010201	124	0	Contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente	41	CONTRIBUT: A CARICO ENTE (EX IMPDAP) STIPENDI DIPENDENTI ANNO 2018	21/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	4.676,70	40.052,85	
102103	1010203	127	1	Patrocinio legale	54	RICORSO AL TAR PROMOSSO DAL COMUNE DI DRUENTO C/ ATO-R PER L'ANNULLAMENTO DELLA COMUNICAZIONE DEL 18/10/2016. INCARICO DI ASSISTENZA LEGALE. IMPEGNO DI SPESA (U.I. € 5.709,60)	31/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	5.709,60	0,00	
<b>TOTALE</b>									<b>€ 31.706,55</b>		
110101	1010201	143	2	Buoni pasto	65	SERVIZIO DI FORNITURA DI BUONI PASTO PER I DIPENDENTI DI ATO-R. ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP BUONI PASTO ELETTRONICI 1 - LOTTO 1. CIG 6513792733. CIG DERIV. ZDC2284CF7	31/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	290,66	3.128,86	C D O A
102103	1010203	127	2	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	118	REGOLAMENTO UE 2016/679 RELATIVO AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI. ATTIVITA' DI CLOUD ENABLING PER PROGETTO DI LEGAL E IT ASSESSMENT PER COMPLIANCE GDPR. ADESIONE AL CONTRATTO QUADRO CONSIP SPC CLOUD LOTTO 1 (U.I. €3.067,20=). CIG: Z9723A7F34.	31/12/2018	Minore Spesa con Reimputazione esercizio	3.067,20	20,11	N P O E F R P T V I
<b>TOTALE</b>									<b>€ 3.357,86</b>		

TOTALE COMPLESSIVO

€ 35.064,41

Acc. C

Acc. Di

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 31/12/2018 n. ...

**SPESE 2018 ( Variazione n. 6 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
<b>Disavanzo d'amministrazione</b>					
<b>MISSIONE</b>		0,00			0,00
Programma	<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
	2 Segreteria generale				
	1 Spese correnti	54.313,21			54.313,21
	Titolo	139.546,45	0,00	5.709,60	133.836,85
	1 Spese correnti	193.859,66	0,00	5.709,60	188.150,06
	Totale Programma	54.313,21	0,00	5.709,60	54.313,21
	previsione di competenza	139.546,45	0,00	5.709,60	133.836,85
	previsione di cassa	193.859,66	0,00	5.709,60	188.150,06
Programma	10 Risorse umane				
	1 Spese correnti	1.870,00			1.870,00
	Titolo	333.033,12	0,00	25.996,95	307.036,17
	1 Spese correnti	334.903,12	0,00	25.996,95	308.906,17
	Totale Programma	1.870,00	0,00	25.996,95	1.870,00
	residui presunti	333.033,12	0,00	25.996,95	307.036,17
	previsione di competenza	334.903,12	0,00	25.996,95	308.906,17
	previsione di cassa	77.095,40			77.095,40
	residui presunti	619.879,57	0,00	31.706,55	588.173,02
	previsione di competenza	696.974,97	0,00	31.706,55	665.268,42
	previsione di cassa	56.183,21			56.183,21
	residui presunti	472.579,57	0,00	31.706,55	440.873,02
	previsione di competenza	528.762,78	0,00	31.706,55	497.056,23
	previsione di cassa				
<b>TOTALE MISSIONE</b>					
<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>					

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 31/12/2018 n. ...

**SPESE 2018 ( Variazione n. 6 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>		77.095,40	0,00	31.706,55	77.095,40
	residui presunti	799.879,57	0,00	31.706,55	768.173,02
	previsione di competenza	861.974,97	0,00	31.706,55	830.268,42
	previsione di cassa				

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE  
 Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Acc. D1

**Allegato delibera di variazione del fondo pluriennale vincolato**  
**data: .....** / ..... / ..... **n. protocollo .....**  
**Rif. delibera del .....** del **31/12/2018** n. ...  
**SPESE 2018 ( Variazione n. 6 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONE AGGIORNATA ALLA PRECEDENTE COMUNICAZIONE ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONE AGGIORNATA - ESERCIZIO 2018
			in aumento	in diminuzione	
<b>MISSIONE</b>	<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
Programma	2 Segreteria generale				
Titolo	1 Spese correnti	fondo pluriennale vincolato	5.709,60	0,00	5.709,60
Totale Programma		fondo pluriennale vincolato	5.709,60	0,00	5.709,60
Programma	10 Risorse umane				
Titolo	1 Spese correnti	fondo pluriennale vincolato	25.996,95	0,00	25.996,95
Totale Programma		fondo pluriennale vincolato	25.996,95	0,00	25.996,95
<b>TOTALE MISSIONE</b>		fondo pluriennale vincolato	31.706,55	0,00	31.706,55
<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>		fondo pluriennale vincolato	31.706,55	0,00	31.706,55

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Acc. D 2

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 31/12/2018 n. ...  
ENTRATE 2019 ( Variazione n. 1 )

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2019
			in aumento	in diminuzione	
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>	0,00	31.706,55	0,00	31.706,55
	<i>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Utilizzo Avanzo d'amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO</b>					
<b>TOTALE TITOLO</b>	residui presunti	0,00			0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA</b>	residui presunti	0,00			0,00
	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	residui presunti	416.025,58			416.025,58
	previsione di competenza	695.520,90	31.706,55	0,00	695.520,90
	previsione di cassa	695.520,90	0,00	0,00	695.520,90

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE  
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Acc. D.2

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 31/12/2018 n. ...

**SPESE 2019 ( Variazione n. 1 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2019
			in aumento	in diminuzione	
<b>Disavanzo d'amministrazione</b>					<b>0,00</b>
<b>MISSIONE</b>					
Programma	<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
	2 Segreteria generale				
Titolo	1 Spese correnti	8.856,24	5.709,60	0,00	8.856,24
	residui presunti	130.763,34	0,00	0,00	136.472,94
	previsione di competenza	130.763,34	5.709,60	0,00	136.472,94
	previsione di cassa				
Totale Programma	residui presunti	8.856,24			8.856,24
	previsione di competenza	130.763,34	5.709,60	0,00	136.472,94
	previsione di cassa	130.763,34	5.709,60	0,00	136.472,94
Programma	<b>10 Risorse umane</b>				
Titolo	1 Spese correnti	6.054,60	25.996,95	0,00	6.054,60
	residui presunti	281.457,56	0,00	0,00	307.454,51
	previsione di competenza	281.457,56	25.996,95	0,00	307.454,51
	previsione di cassa				
Totale Programma	residui presunti	6.054,60			6.054,60
	previsione di competenza	281.457,56	25.996,95	0,00	307.454,51
	previsione di cassa	281.457,56	25.996,95	0,00	307.454,51
<b>TOTALE MISSIONE</b>					
	residui presunti	21.606,46			21.606,46
	previsione di competenza	534.520,90	31.706,55	0,00	566.227,45
	previsione di cassa	534.520,90	31.706,55	0,00	566.227,45
<b>TOTALE VARIAZIONI IN USCITA</b>					
	residui presunti	14.910,84			14.910,84
	previsione di competenza	412.220,90	31.706,55	0,00	443.927,45
	previsione di cassa	412.220,90	31.706,55	0,00	443.927,45

**Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere**

data: ..... / ..... / ..... n. protocollo .....

Rif. delibera del ..... del 31/12/2018 n. ...

**SPESE 2019 ( Variazione n. 1 )**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ... - ESERCIZIO ....	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2019
			in aumento	in diminuzione	
<b>TOTALE GENERALE DELLE USCITE</b>		21.606,46	31.706,55	0,00	21.606,46
	residui presunti	695.520,90	31.706,55	0,00	727.227,45
	previsione di competenza	685.520,90			717.227,45
	previsione di cassa				

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE
Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa

Acc. 8/2

ATO-R TORINO RIFIUTI  
Delibera CDA n. 3 del 19/03/2019

Entrata Uscita	Titolo Tipologia Missione Programma Titolo	RS CP CS	Previsione aggiornata alla precedente variazione - Delibera Assemblée n.21 - Esercizio 2018	VARIAZIONI		Previsione aggiornata - Esercizio 2019
				in aumento	in diminuzione	
e	<i>Spese correnti FPV</i> <i>Utilizzo avanzo</i> <i>Amministrazione</i>	CP	0,00	31.706,55	0,00	31.706,55
			0,00	0,00	0,00	0,00
e	FONDO DI CASSA	CS	3.854.792,73	0,00	0,00	3.854.792,73
e	30300	RS	0,00	7,56	0,00	7,56
e	30300	CP	10,00	0,00	0,00	10,00
e	30300	CS	10,00	0,00	0,00	10,00
e	30400	RS	427.896,60	0,00	11.878,58	416.018,02
e	30400	CP	583.500,90	0,00	0,00	583.500,90
e	30400	CS	583.500,90	0,00	0,00	583.500,90
e	30500	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
e	30500	CP	10,00	0,00	0,00	10,00
e	30500	CS	10,00	0,00	0,00	10,00
e	40400	RS	0,00	0,00	0,00	0,00
e	40400	CP	0,00	0,00	0,00	0,00
e	40400	CS	0,00	0,00	0,00	0,00
e	90100	RS	3.244,71	0,00	3.244,71	0,00
e	90100	CP	112.000,00	0,00	0,00	112.000,00
e	90100	CS	112.000,00	0,00	0,00	112.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	431.141,31	7,56	15.123,29	416.025,58
		CP	695.520,90	0,00	0,00	695.520,90
		CS	695.520,90	0,00	0,00	695.520,90
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	RS	431.141,31	7,56	15.123,29	416.025,58
		CP	695.520,90	31.706,55	0,00	727.227,45
		CS	4.550.313,63	0,00	0,00	4.550.313,63
u	01011	RS	4.707,99	0,00	315,98	4.392,01
u	01011	CP	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00
u	01011	CS	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00
u	01021	RS	23.196,07	0,00	14.339,83	8.856,24
u	01021	CP	130.763,34	5.709,60	0,00	136.472,94
u	01021	CS	130.763,34	5.709,60	0,00	136.472,94

Acc. 8/1

ATO-R TORINO RIFIUTI									
Delibera CDA n. 3 del 19/03/2019									
Entrata Uscita	Titolo Tipologia Missione Programma Titolo	RS CP CS	Previsione aggiornate alla precedente variazione - Delibera Assemblée n.21 - Esercizio 2018	VARIAZIONI		Previsione aggiornata - Esercizio 2019			
				in aumento	in diminuzione				
u	01031	RS	7.438,91	0,00	7.438,91	0,00			0,00
u	01031	CP	80.200,00	0,00	0,00	0,00			80.200,00
u	01031	CS	80.200,00	0,00	0,00	0,00			80.200,00
u	01032	RS	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
u	01032	CP	10.000,00	0,00	0,00	0,00			10.000,00
u	01032	CS	10.000,00	0,00	0,00	0,00			10.000,00
u	01081	RS	2.741,89	0,00	438,28	0,00			2.303,61
u	01081	CP	23.000,00	0,00	0,00	0,00			23.000,00
u	01081	CS	23.000,00	0,00	0,00	0,00			23.000,00
u	01101	RS	86.577,10	0,00	80.522,50	0,00			6.054,60
u	01101	CP	281.457,56	25.996,95	0,00	0,00			307.454,51
u	01101	CS	281.457,56	25.996,95	0,00	0,00			307.454,51
u	09031	RS	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00			0,00
u	09031	CP	20.000,00	0,00	0,00	0,00			20.000,00
u	09031	CS	20.000,00	0,00	0,00	0,00			20.000,00
u	20011	RS	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
u	20011	CP	14.000,00	0,00	0,00	0,00			14.000,00
u	20011	CS	14.000,00	0,00	0,00	0,00			14.000,00
u	20021	RS	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
u	20021	CP	10.000,00	0,00	0,00	0,00			10.000,00
u	20021	CS	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
u	20031	RS	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
u	20031	CP	5.000,00	0,00	0,00	0,00			5.000,00
u	20031	CS	5.000,00	0,00	0,00	0,00			5.000,00
u	99017	RS	1.244,71	0,00	1.244,71	0,00			0,00
u	99017	CP	112.000,00	0,00	0,00	0,00			112.000,00
u	99017	CS	112.000,00	0,00	0,00	0,00			112.000,00
		RS	128.406,67	7,56	120.678,79	0,00			21.606,46
		CP	695.520,90	31.706,55	0,00	0,00			727.227,45
		CS	685.520,90	31.706,55	0,00	0,00			717.227,45
		RS	128.406,67	0,00	106.800,21	0,00			21.606,46
		CP	695.520,90	31.706,55	0,00	0,00			727.227,45
		CS	685.520,90	31.706,55	0,00	0,00			717.227,45

Il Responsabile del Servizio Finanziario



## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 2 DEL 18.03.2019

Il giorno 18 del mese di marzo dell'anno 2019 alle ore 8,30 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. 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:

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

Premesso che:

- in data 08.03.2019 è stata ricevuta la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione in materia di "*Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi in base al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e al decreto legislativo 10 agosto 2014 n.126 e contestuali variazioni di bilancio 2019/2021*" e i relativi allegati, propedeutici all'espressione del presente Parere.

Tenuto conto che:

- l'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti e 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”;

- il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: “Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un’unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto”.

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell’art. 49, comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000.

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

### 1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2018, RISCOSSI O NON RISCOSSI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2018

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

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Maggiori/minori Accertamenti	Accertamenti reimputati	Accertamenti mantenuti (residui comp. 2018)
Titolo 1					
Titolo 2					
Titolo 3	€ 629.621,38	€ 579.882,46	€ 40.314,36		€ 90.053,28
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	€ 112.000,00	€ 76.337,61	-€ 35.662,39		
TOTALE	€ 741.621,38	€ 656.220,07	€ 4.651,97	€ 0,00	€ 90.053,28

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 2018, 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 2018, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31.12.2018**

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	impegni eliminati (economie)	impegni reimputati	Impegni mantenuti (residui comp. 2018)
Titolo 1	€ 675.879,57	€ 341.903,00	-€ 281.821,34	€ 31.706,55	€ 20.448,68
Titolo 2	€ 12.000,00		-€ 12.000,00		
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	€ 112.000,00	€ 76.337,61	-€ 35.662,39		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 799.879,57</b>	<b>€ 418.240,61</b>	<b>-€ 329.483,73</b>	<b>€ 31.706,55</b>	<b>€ 20.448,68</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.

Nel corso dell'esercizio 2018, sono state realizzate economie di spesa per un importo complessivo pari a euro 329.483,73, di cui euro 35.662,39 per partite di giro. Tali economie sono da ricolmare principalmente alle seguenti tipologie di spese:

- spese per prestazioni di servizi e acquisto beni (circa 180.000,00 euro): nel corso del 2018 non sono state effettuate spese per consulenze legali e amministrative, 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: non sono state effettuate spese sul titolo 2 a fronte di un importo stanziato pari a euro 12.000,00;
- spese per personale dipendente (circa 55.000,00 euro): le economie derivano principalmente dalla spesa per il personale a tempo determinato, oltre ai contributi, stanziata annualmente negli esercizi di bilancio, impegnata nel 2018 solo per un importo di euro 2.700,00 (contratto a scavalco per un dipendente del comune di Collegno); 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 e per applicazione sul capitolo di spesa di un importo relativo al pagamento degli arretrati contrattuali superiore alle reali esigenze;
- spese per imposte e tasse (circa 17.000,00 euro): tali spese comprendono anche le spese relative all'irap per il personale, pertanto sono in parte una diretta conseguenza di quanto detto con riferimento alla spesa del personale;
- fondo di riserva: euro 15.000,00;

- FCDE: euro 15.000,00.

### 3 – REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E IMPEGNI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	31.706,55	31.706,55		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>31.706,55</b>	<b>31.706,55</b>	<b>-</b>	<b>-</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 2018

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 è pari a euro 31.706,55.

La composizione del FPV 2018 spesa finale pari a euro 31.706,55 è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'es. 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'es. 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'es. 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputaz. all'es. 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputaz. all'es. 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'es. 2018 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. 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(C) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (C) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	33689,29	27809,67	170,02	5.709,60		25.996,95			31706,55
TITOLO II									
TITOLO III									
<b>TOTALE</b>	<b>33.689,29</b>	<b>27.809,67</b>	<b>170,02</b>	<b>5.709,60</b>	<b>-</b>	<b>25.996,95</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.706,55</b>

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019.

FPV 2018 SPESA CORRENTE	31.706,55
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	-
FPV 2018 SPESA PER ATT. FINANZIARIE	
TOTALE	31.706,55

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 2018 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	25.996,95
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	5.709,60
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	
<b>Totale FPV 2018 spesa corrente</b>	<b>31.706,55</b>

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2017

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 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1				-
Titolo 2				
Titolo 3	778.547,73	452.575,43		325.972,30
Titolo 4	439,60	439,60		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>	<b>778.987,33</b>	<b>453.015,03</b>	<b>-</b>	<b>325.972,30</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 2018, 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 2018 e non pagati al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	77.095,40	75.397,50	- 540,12	1.157,78
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>77.095,40</b>	<b>75.397,50</b>	<b>- 540,12</b>	<b>1.157,78</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**

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 31/12/2018**

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

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 416.025,58 di cui:

- euro 325.972,30 da gestione residui;
- euro 90.053,28 da gestione competenza 2018.

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

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 21.606,46 di cui:

- euro 1.157,78 da gestione residui;
- euro 20.448,68 da gestione competenza 2018.

#### **8 – VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI**

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

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1								€ 0,00
2								€ 0,00
3	€ 121.468,40				€ 70.924,55	€ 133.579,35	€ 90.053,28	€ 416.025,58
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>€ 70.924,55</b>	<b>€ 133.579,35</b>	<b>€ 90.053,28</b>	<b>€ 416.025,58</b>

### 9 – VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

titolo	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	totale
1				1.157,78			20.448,68	21.606,46
2								0
3								0
4								0
5								0
7								0
<b>totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.157,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>21.606,46</b>

### 10 – ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

### 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 10,30 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Davide Di Russo



