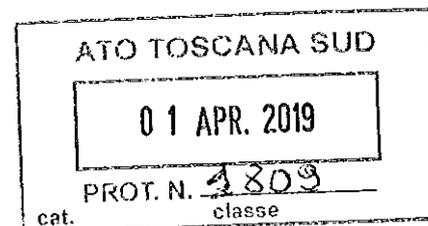


AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI ATO TOSCANA SUD

Verbale del 29 Marzo 2019



Parere in merito alla proposta di Determina del Direttore Generale avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018"

Il Revisore Unico ha ricevuto in data 22 marzo 2019 la proposta di Determina del Direttore Generale del 22/2/2019 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la proposta di Determina sopra richiamata e i seguenti corredati allegati

- 1) Elenco dei residui da riportare al termine dell'esercizio 2018, riferiti alle quote dei Comuni;
- 2) Residui attivi eliminati o riclassificati;
- 3) Totale residui attivi da riportare al termine dell'esercizio 2018;
- 4) Elenco dei residui passivi eliminati o reimputati;
- 5) Elenco dei residui passivi riaccertati;
- 6) Variazione per il riaccertamento residui sul bilancio 2018;
- 7) Totale dei residui passivi da riportare;
- 8) Variazione al bilancio 2019.

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

¹ "4. 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. (...)."

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del controllo sulle voci più rilevanti;

Esaminata la richiamata proposta di Determina, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 2.037.913,11
- residui passivi pari a € 3.527.765,98

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1							0
Titolo 2	44.298,95	12.945,55	23.056,97	45.689,59	234.247,77	565.945,46	926.184,29
Titolo 3							-
Titolo 4	1.111.728,82						1.111.728,82
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9							-
TOTALE	1.156.027,77	12.945,55	23.056,97	45.689,59	234.247,77	565.945,46	2.037.913,11

Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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."

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	241.574,00		29.682,87	21.551,04	16.136,93	137.100,32	446.045,16
Titolo 2	2.796.758,59		247.713,03	439,20		20.000,00	3.064.910,82
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7						16.810,00	16.810,00
TOTALE	3.038.332,59	-	277.395,90	21.990,24	16.136,93	173.910,32	3.527.765,98

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	1.079.048,28	513.102,82	565.945,46	
Titolo 3				
Titolo 4	1.126.986,57	1.126.986,57		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.206.034,85	1.640.089,39	565.945,46	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	1.881.414,39	1.774.314,07	137.100,32	227.739,82
Titolo 2	24.909,28	4.909,28	20.000,00	28.409,27
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.906.323,67	1.779.223,35	157.100,32	256.149,09

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	227.739,82	227.739,82		
Titolo 2	28.409,27	28.409,27		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	256.149,09	256.149,09	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 256.149,09.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 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'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	276.194,53	50.426,01	15.924,07	-	209.844,45	45.548,31	-	-	255.392,76
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e	86.044,20	24.901,57	60.836,30	-	756,33	-	-	-	756,33
TOTALE	362.238,73	75.327,58	76.760,37		210.600,78	45.548,31			256.149,09

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

	importo
FVP 2018	
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
salario accessorio e premiante	131.567,36
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	20.619,10
altri incarichi	69.414,98
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro	buoni pasto, formazione, conguagli quote 6.138,38
TOTALE SPESA CORRENTE	227.739,82
SPESA IN CONTO CAPITALE	28.409,27
TOTALE FPV 2018	256.149,09

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	252.086,52	227.739,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	227.739,82.
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	772,94	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	251.313,58	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	110.152,21	28.409,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	28.409,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	110.152,21	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati nel 2018 e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni.	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	925.483,03	564.344,20	- 900,00	360.238,83
Titolo 2				
Titolo 3	1.738.371,98	625.677,21	- 965,95	1.111.728,82
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9				
TOTALE	2.663.855,01	1.190.021,41	- 1.865,95	1.471.967,65

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati nel 2018 e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	978.450,30	206.686,85	462.818,61	308.944,84
Titolo 2	5.419.454,42	1.818.313,96	556.229,64	3.044.910,82
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	6.397.904,72	2.025.000,81	1.019.048,25	3.353.855,66

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il 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, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili: finanziamenti della Regione Toscana vincolati ad attività di incremento della raccolta differenziata per euro 992.086,80.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

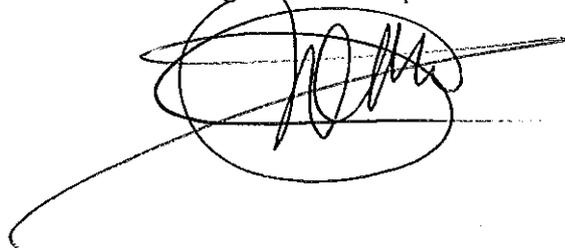
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non necessitava di riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Revisore Unico
Rag. Lorenzo Sampieri

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the left, positioned over the printed name of the auditor.