

Ambito Territoriale Ottimale Salerno
Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti – L. R. 14/2016

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 7 DEL 7.05.2022

L'anno duemilaventidue, il giorno 7 del mese di Maggio, in audio-video conferenza, individuando quale sede dei lavori lo studio del Presidente, dott.ssa Paola Giardino, in Telese Terme alla Via Roma 52, alle ore 16.30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n.1 del 26.02.2019 nelle persone di

dott.ssa Paola Giardino Presidente

dott. Antonio Pellegrino Componente

dott. Roberto Nicoliello Componente

per discutere sul seguente ordine del giorno:

1 – Parere su “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 ai sensi dell’art.3, c. 4, D.Lgs.118/2011”;

2 – Varie ed eventuali

Risultano tutti presenti ed il Presidente dichiara aperta la seduta.

Con riguardo al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio riprende l'esame della documentazione messa a disposizione a mezzo mail, alla luce dei chiarimenti ricevuti, al fine di procedere alla verifica dei residui attivi e passivi e verificarne le ragioni del mantenimento e della eventuale cancellazione, nonché le ragioni dell'imputazione, redigendo il parere di propria competenza (all. 1) parte integrante del presente verbale.

Alle ore 18.45, si scioglie la seduta del che è verbale, letto e sottoscritto come per legge e trasmesso a mezzo pec al protocollo dell'Ente ed al Direttore Generale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicoliello

Ambito Territoriale Ottimale Salerno
Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti – L. R. 14/2016
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere su “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020 ai sensi dell’art.3, c. 4, D.Lgs. 118/2011”.

I sottoscritti Paola Giardino, Antonio Pellegrino e Roberto Nicolielo, revisori dell’Ambito Territoriale Ottimale - Ente d’Ambito Salerno per il servizio di gestione integrata dei rifiuti, nominati con Decreto del Presidente dell’Ente d’Ambito n. 1 del 26.02.2019,

PREMESSO

di aver ricevuto richiesta di parere per quanto in oggetto;

VISTO

- a) l’art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 il quale prevede che: “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 fine del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento”;
- b) Il principio contabile applicato 4.2 al punto 9.1 il quale prevede che: “il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con una unica deliberazione di Giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto”;

CONSIDERATO

- Che il citato art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed 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”;

- Che l'adempimento previsto dall'art.3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011 consiste nel riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, in particolare nella ricognizione diretta a verificare la fondatezza giuridica dei crediti accertati, della loro esigibilità, della loro affidabilità in ordine alla scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno, nonché del permanere delle ragioni alla base delle posizioni debitorie e creditorie ed infine la corretta collocazione in bilancio dei crediti e debiti.

PRESO ATTO

della documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto;

dell'elenco degli accertamenti aperti al 31.12.2021 per € 882.802,52 e dell'elenco degli impegni aperti al 31/12/2021 per € 423.993,90;

VERIFICATO

- la procedura seguita per la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, volta ad accertare per ciascuno di essi le ragioni del mantenimento, della eventuale cancellazione e le ragioni di eventuali reimputazioni ad annualità successive per variazioni nella maturazione delle condizioni di esigibilità;

- le condizioni di mantenimento dei residui passivi, che, in sede di riaccertamento, sono stati rideterminati in € 423.993,90 per economie di spesa e incremento/costituzione FPV;

- che l'operazione generale di riaccertamento ordinario dei residui attivi ha comportato la reimputazione dell'importo a residuo di € 188.543,11 relativo al finanziamento per lavori di ristrutturazione dell'impianto di selezione dei rifiuti urbani di Casal Velino;

RILEVATO

Che il riaccertamento dei residui attivi e passivi determina variazione al bilancio di esercizio 2021 e 2022, nonché al bilancio di previsione 2021/2023

ESPRIMONO

Parere favorevole alla proposta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 ai sensi dell'art.3, c. 4, D.Lgs. 118/2011”.

Telese Terme, 07.05.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to Paola Giardino

f.to Antonio Pellegrino

f.to Roberto Nicolielo