



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

ALL. 1

Data: 19/04/2023	Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi dell'art.3, c. 4, D.lgs. 118/2011
Riferimenti	Allegato del Verbale n.2/2023 del Collegio dei Revisori dei conti

I sottoscritti Francesco Di Giacomo, Enzo Giardullo e Amelia Savastano Revisori dei conti dell'Ente d'Ambito Territoriale Ottimale per il servizio di gestione integrata dei rifiuti, nominati con Decreto del Presidente del Consiglio d'Ambito n. 5 del 12.04.2023,

PREMESSO

di aver ricevuto richiesta di parere per quanto in oggetto;

Tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.lgs. 118/2011 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 fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;
- b) 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»;
- c) il citato articolo 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».



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

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

- che l'art. 36 c. 4 del Regolamento di contabilità dell'Ente prevede che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi venga effettuato con Determina del Direttore Generale come predisposta dal Servizio Finanziario sentito ciascun Dirigente;
- il Direttore Generale, anche in qualità di Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente d'Ambito Territoriale Ottimale Salerno ha trasmesso, la proposta di Determina direttoriale n.184 del 13/04/2023 con i documenti allegati e le risultanze del riaccertamento;

VISTI

La richiamata determina direttoriale n. 184 del 13.04.2023 e i documenti allegati:



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

ALLEGATO A	Residui passivi cancellati risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario	11.155,98
ALLEGATO B	Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla gestione dei residui	138.744,57
	Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla gestione della competenza	1.014.468,85
		1.153.213,42
	Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla gestione dei residui	283.054,80
	Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti dalla gestione della competenza	710.071,77
		993.126,57
ALLEGATO C	Residui attivi reimputati all'esercizio 2023 - parte corrente	0,00
	Residui attivi reimputati all'esercizio 2023 - parte c/capitale	580.172,10
		580.172,10
	Residui passivi reimputati all'esercizio 2023 - parte corrente	283.554,86
	Residui passivi reimputati all'esercizio 2023 - parte c/capitale	765.796,63
		1.049.351,49
ALLEGATO D	Variazioni necessarie alla reimputazione degli accertamenti e degli impegni non esigibili al 31.12.2022	

- la variazione al bilancio dell'esercizio 2022, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati;
- la variazione al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati;

ACQUISITA

- la documentazione probatoria e istruttoria a supporto della proposta di determinazione in oggetto;
- l'elenco degli accertamenti aperti al 31.12.2022 per €1.153.213,42 e dell'elenco degli impegni aperti al 31/12/2022 per €993.126,57;
- l'elenco dei residui passivi al 31.12.2022 cancellati per €11.155,98 di cui €6.155,98 per economie di spesa;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

Il Collegio dei Revisori

VERIFICATA

la procedura seguita per la ricognizione dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, 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 espone quanto segue.

ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario dall'esame dell'allegato C le entrate accertate nel 2022 e non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate con contestuale reimputazione delle spese:

Titolo 4 €580.172,10



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

IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione delle spese impegnate e non esigibili nell'esercizio considerato, sono:

Titolo 1 €283.554,86

Titolo 9 €765.796,63

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	580.172,10	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6		Titolo 6	
Titolo 7		Titolo 7	
Titolo 8		Titolo 8	
Titolo 9		Titolo 9	580.172,10
Totale	580.172,10		580.172,10

A questo punto la reimputazione degli impegni di spesa è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale vincolato di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		283.554,86
Variazioni capitoli ordinari di spesa c/ capitale		765.796,63
Variazioni capitoli ordinari di entrata c/ capitale		-580.172,10
FPV di spesa parte corrente	283.554,86	
FPV di spesa parte capitale	185.624,53	
TOTALE A PAREGGIO	469.179,39	469.179,39

- il FPV risulterà così variato con un saldo di parte corrente di €283.554,86 e per parte in conto capitale con un saldo di €185.624,53;

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, che al punto 9.1 prescrive che l'economia mantiene lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione, laddove presente, ed è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo, nel caso del 2021.



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

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: €0
- sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi di gestione corrente non vincolata: Titolo 1 € 11.155,98.

RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) €1.153.213,42 come da tabella sotto esposta

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 993.126,57 come da tabella sotto esposta

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					0,00
Titolo 2	57.928,11	22.999,73	52.562,52	568.687,34	702.177,70
Titolo 3					0,00
Titolo 4	5.254,21			445.781,51	451.035,72
Titolo 5					0,00
Titolo 6					0,00
Titolo 7					0,00
Titolo 8					0,00
Titolo 9					0,00
Totale	63.182,32	22.999,73	52.562,52	1.014.468,85	1.153.213,42

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		10.411,51	238.580,75	147.917,58	396.909,84
Titolo 2		131,06	33.931,48	562.154,19	596.216,73
Titolo 3					0,00
Titolo 4					0,00
Titolo 5					0,00
Titolo 6					0,00
Titolo 7					0,00
Titolo 8					0,00
Titolo 9					0,00
Totale	0,00	10.542,57	272.512,23	710.071,77	993.126,57



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

RILEVATO

- che il riaccertamento dei residui attivi e passivi determina variazione al bilancio di esercizio 2023, nonché al bilancio di previsione 2023/2025;
- che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione;

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 ai sensi dell'art.3, c. 4, D. Lgs. 118/2011".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.

Salerno 19.04.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI
Francesco di Giacomo

Enzo Giardullo

Amelia Savastano