



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

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**VERBALE N.19**

L'anno 2024, il giorno 5 del mese di aprile, alle ore 10,00 si è riunito in teleconferenza, previ accordi diretti, il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con Decreto del Presidente dell'Ente d'Ambito n. 5 del 12.04.2023 nelle persone di:

- dott. Francesco di Giacomo - Presidente
- dott. Enzo Giardullo - Componente
- dott.ssa Amelia Savastano - Componente

per discutere sul seguente ordine del giorno:

1 – Parere su “Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;

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 esamina la documentazione messa a disposizione dell'Ente a mezzo mail, e richiede gli opportuni chiarimenti 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 13,00 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

Francesco di Giacomo – Presidente

Enzo Giardullo - Componente

Amelia Savastano - Componente



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

ALL. 1

<b>Data: 05/04/2024</b>	<b>Oggetto: Parere sul Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 ai sensi dell'art.3, c. 4, D.lgs. 118/2011</b>
Riferimenti	Allegato del Verbale n.19 del 05.04.2024 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;
- 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. 19 del 05.04.2024 con i documenti allegati e le risultanze del riaccertamento;

VISTI

La richiamata determina direttoriale n. 19 del 05.04.2024 e i documenti allegati:

- elenco analitico dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023



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

distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;

- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2023;
- dettaglio delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

ACQUISITA

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

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 31/12/2023, 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.



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

**1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

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

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1		-	-	-
Titolo 2	1.013.325,10		468.139,18	545.185,92
Titolo 3	7.426,72	-	7.426,72	-
Titolo 4	1.865.464,89	1.210.062,94	1.600.229,22	265.235,67
Titolo 5	-	-		-
Titolo 6	-	-		-
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	327.571,87		326.571,87	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.213.788,58</b>	<b>1.210.062,94</b>	<b>2.402.366,99</b>	<b>811.421,59</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 ad entrate accertate esigibili negli esercizi precedenti, ma non incassate. Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023**

**Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:**

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	1.077.706,70	130.515,10	709.242,09	368.464,61
Titolo 2	1.302.331,91	1.963.030,05	546.835,17	755.496,74
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	327.571,87		324.982,98	2.588,89
<b>TOTALE</b>	<b>2.707.610,48</b>	<b>2.093.545,15</b>	<b>1.581.060,24</b>	<b>1.126.550,24</b>



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

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;"

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

**REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI**

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	1.210.062,94	1.210.062,94		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>1.210.062,94</b>	<b>1.210.062,94</b>	-	-

Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	130.515,10	130.515,10		
Titolo 2	752.967,11	752.967,11		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>883.482,210</b>	<b>883.482,210</b>	<b>0,000</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.

**3. 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:



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

REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	1.210.062,94
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	1.210.062,94	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>1.210.062,94</b>		<b>1.210.062,94</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

**4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 è pari a euro 883.482,21;

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 883.482,21 è pertanto la seguente:

SPESA	Var +	Var -
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		130.515,10
Variazioni capitoli ordinari di spesa c/ capitale		1.963.030,65
Variazioni capitoli ordinari di entrata c/ capitale		-1.210.062,94
FPV di spesa parte corrente	130.515,10	
FPV di spesa parte capitale	752.967,11	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>883.482,21</b>	<b>883.482,81</b>

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.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	130.515,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>130.515,10</b>



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

**5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022**

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023 da residui	Residui attivi finali al 31.12.2023 da competenza	Residui attivi finali al 31.12.2023 da Totale
Titolo 1						
Titolo 2	702.177,70	410.436,29		291.741,41	545.185,92	836.927,33
Titolo 3						
Titolo 4	450.035,72	444.781,51		5.254,21	265.235,67	270.489,88
Titolo 5						
Titolo 6						
Titolo 7						
Titolo 9	1.000,00	1.000,00		0,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.153.213,42</b>	<b>856.217,80</b>	<b>0,00</b>	<b>296.995,62</b>	<b>811.421,59</b>	<b>1.108.417,21</b>

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 da residui	Residui passivi finali al 31.12.2023 dalla competenza	Residui passivi finali al 31.12.2023 da Totale
Titolo 1	390.577,85	174.308,68	8.874,34	207.394,83	368.464,61	575.859,44
Titolo 2	599.154,75	599.154,75	-	-	755.496,74	755.496,74
Titolo 3				-		
Titolo 4				-		
Titolo 5				-		
Titolo 7	3.381,97			3.381,97	2.588,89	5.970,86
<b>TOTALE</b>	<b>993.114,57</b>	<b>773.463,43</b>	<b>8.874,34</b>	<b>210.776,80</b>	<b>1.126.550,24</b>	<b>1.337.327,04</b>



## 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. Il punto 9.1 prevede che: "Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".

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:

**Tabella 6**

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	-	8.874,00
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	-	<b>8.874,00</b>

## 7. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 1.108.417,21 di cui:

- euro 296.995,62 da gestione residui;
- euro 811.421,59 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.337.327,04 di cui:

- euro 210.776,80 da gestione residui;
- euro 1.126.550,24 da gestione competenza 2023.



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

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Tabella 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1							-
Titolo 2		53.790,05	12.045,28	40.968,05	184.938,03	545.185,92	<b>836.927,33</b>
Titolo 3							-
Titolo 4		5.254,21				265.235,67	<b>270.489,88</b>
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						1.000,00	<b>1.000,00</b>
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>59.044,26</b>	<b>12.045,28</b>	<b>40.968,05</b>	<b>184.938,03</b>	<b>811.421,59</b>	<b>1.108.417,21</b>

## VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

### VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Tabella 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1			9.938,76	140.384,80	57.071,27	368.464,61	<b>575.859,44</b>
Titolo 2						755.496,74	<b>755.496,74</b>
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7			131,06	113,08	3.137,83	2.588,89	<b>5.970,86</b>
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.069,82</b>	<b>140.497,88</b>	<b>60.209,10</b>	<b>1.126.550,24</b>	<b>1.337.327,04</b>



## CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione in attuazione dei principi contabili, "**raccomanda**" che venga espletato un continuo monitoraggio di verifica della sussistenza delle caratteristiche per il mantenimento nella gestione finanziaria dei residui attivi e passivi, siccome richieste dal D.lgs. n. 118/2011 e sue ii. e che vengano sempre esplicitate le opportune motivazioni della cancellazione e mantenimento dei residui nella contabilità finanziaria dell'ente, anche con successivo e separato documento.

In conclusione, l'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, nel richiamare tutte le sopra esposte "raccomandazioni", esprime il proprio

### **parere favorevole**

alla Determina del D.G. n. 19 del 05.04.2024 inerente il Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 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 05.04.2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco di Giacomo - Presidente

Dott. Enzo Giardullo - Componente

Dott.ssa Amelia Savastano - Componente