

AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE CASERTA

**Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani -
Legge Regionale n. 14/2016**

**Parere dell'organo di revisione sulla
proposta di deliberazione di
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

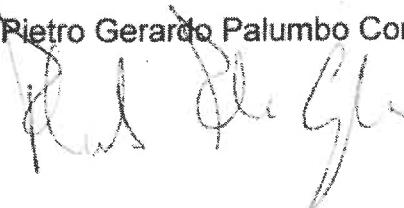
-Dr. Donato Zitiello, Presidente



- Dr. Giovanni Granata Componente



-Dr. Pietro Gerardo Palumbo Componente



ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.03 del 03/04/2023

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Ricevuto in data 30/03/2023 la proposta di deliberazione al Consiglio D'Ambito dell'Eda Caserta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022" e la documentazione allegata.

Il Collegio, esaminata la **Determina n. 94 del 30.03.2023** del Direttore Generale Dr. Agostino Sorà Responsabile Finanziario avente ad oggetto: **Determina di Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi e Passivi Al 31.12.2022**, ai sensi dell'art. 3, comma 4 Del D. Lgs.23-6-2011 n. 118;

Preso atto che:

- i vari dirigenti e/o responsabili dei servizi hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria e/o Ufficio bilancio e/o Programmazione e Gestione Finanziaria), dichiarando che hanno verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente deliberazione è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei responsabili dei servizi, acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario.

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati distinto per titoli;
- elenco dei residui passivi eliminati distinto per titoli;
- elenco degli accertamenti 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2022 reimputati all'esercizio 2023 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2022 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2022-2024, funzionali all'incremento del fondo pluriennale vincolato;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025;

- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2022;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

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 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».*
- c) 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»;*

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

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

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

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1				- €
Titolo 2	€ 468.070,84		163.269,09 €	304.801,75 €
Titolo 3	€ 200,02		200,02 €	- €
Titolo 4	€ 68.200,00		- €	68.200,00 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7	€ 97.392,87		93.950,49 €	3.442,38 €
Titolo 9				- €
TOTALE	€ 633.863,73	€	257.419,60 €	376.444,13 €

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	€ 373.078,02		272.471,85 €	100.606,17 €
Titolo 2	€ 215.437,28		41.222,00 €	174.215,28 €

Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	€ 97.171,68		97.171,68 €	- €
TOTALE	€ 685.686,98	€	410.865,53 €	274.821,45 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	373.078,02 €		272.471,85 €	100.606,17 €
Titolo 2	215.437,28 €		41.222,00 €	174.215,28 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	97.171,68 €		97.171,68 €	- €
TOTALE	685.686,98 €	- €	410.865,53 €	274.821,45 €

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

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	€	€		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	€	€	€	€

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, non si rilevano

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, , non si rilevano:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	€
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	€		€

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 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 non si rileva.

	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I					€ 0,00				€ 0,00
TITOLO II	€ 129.400,00				€ 0,00				€ 0,00
TITOLO III					€ 0,00				€ 0,00
TOTALE	€ 129.400,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	129.400,00€	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(a) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.

- (b) Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.
- (x) Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.
- (d), (e), (f) Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi

FPV 2022 SPESA CORRENTE	€	-
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	€	-
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
TOTALE	€	

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	



Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2022 spesa corrente	€

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			




- 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**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali

** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
--	------	------	------

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	129.400,00	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1				- €
Titolo 2	636.823,60 €	291.837,68 €		344.985,92 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	888.276,22 €	173.142,24 €		715.133,98 €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €

Parere dell'organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022

Titolo 7				- €
Titolo 9	722,87 €		159,26 €	882,13 €
TOTALE	1.525.822,69 €	464.979,92 €	159,26 €	1.061.002,03 €

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. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	111.454,10 €	48.025,93 €	4.799,79 €	58.628,38 €
Titolo 2	850.953,05 €	168.633,57 €		682.319,48 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	24,90 €		24,90 €	- €
TOTALE	962.432,05 €	216.659,50 €	4.824,69 €	740.947,86 €

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. 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"*.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	159,26 €	4.824,69 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	- €	- €
MINORI RESIDUI	159,26 €	4.824,69 €

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha **provveduto/non ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

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

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro **1.437.446,16**, di cui:

- * euro 1.061.002,03 da gestione residui;
- * euro 376.444,13 da gestione competenza 2022.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.015.769,31 di cui:

- * euro 740.947,86 da gestione residui;
- * euro 274.821,45 da gestione competenza 2022.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale

Titolo 1							- €
Titolo 2		85.236,42 €	94.782,99 €	164.966,51 €	304.801,75 €		649.787,67 €
Titolo 3							- €
Titolo 4		56.119,22 €	659.014,76 €		68.200,00 €		783.333,98 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9			318,52 €	563,61 €	3.442,38 €		4.324,51 €
Totale	€	€	141.355,64 €	754.116,27 €	165.530,12 €	376.444,13 €	1.437.446,16 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1				441,98 €	58.186,40 €	229.149,62 €	287.778,00 €
Titolo 2				680.319,48 €	2.000,00 €	34.666,40 €	716.985,88 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7						11.005,43 €	11.005,43 €
Totale	- €	- €	- €	680.761,46 €	60.186,40 €	274.821,45 €	1.015.769,31 €

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

12. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

È opportuno condurre un'azione di costante monitoraggio nella gestione dei residui, posto che l'evoluzione della normativa mira ad una razionalizzazione in tale gestione, da permettere all'Ente di procedere in tempi congrui e utili alla riscossione dei crediti e di gestire la propria finanza in modo più efficace.

In particolare, il Collegio invita l'Ente ad attivarsi per la riscossione dei crediti obbligatori per statuto e previsti dalla Legge Regionale n. 14/2016 dai Comuni interessati, si invita a reiterare un'ulteriore apposita

comunicazione di diffida al pagamento onde evitare la prevista richiesta di apposito commissario ad acta per gli adempimenti, con aggravio di spese e conseguenze di legge.

Si Invita l'Ente EDA-ATO CASERTA a tenere un continuo e costante monitoraggio sui versamenti richiesti.

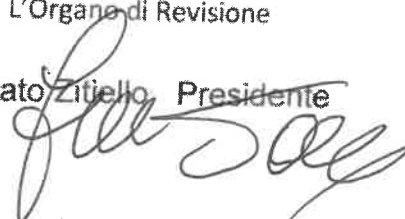
13. CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione **esprime un 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.

Santa Maria Capua Vetere, lì 03 aprile 2023

L'Organo di Revisione

-Dr. Donato Zitiello, Presidente



- Dr. Giovanni Granata Componente



-Dr. Pietro Gerardo Palumbo Componente

