

COLLEGIO DEI REVISORI
EDA CASERTA

Al Presidente dell'ente d'Ambito

Al Responsabile del Servizio Finanziario

Verbale n.01 del 21.02.2024

Oggetto: Parere su Proposta di deliberazione Consiglio d'Ambito avente ad oggetto: *"RIACCERTAMENTO ORDINARIO RESIDUI AL 31.12.2023 AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 4 DEL D. LGS 118/2011*

In data 21.02.2024 alle ore 9,30, mediante video conferenza, si è riunito con presenza totalitaria il Collegio dei Revisori, nelle persone di:

Dott. Francesco Capone	Presidente	Presente
Dott. Francesco Grimaldi	Componente	Presente
Dott. Lucia Ammendola	Componente	Presente

al fine di rendere il parere di cui all'oggetto, richiesto in data 14.02.2024

PREMESSA

RICHIAMATO l'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 che stabilisce 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. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

Possono essere conservati 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 di fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dell'Ente D'Ambito Caserta per la gestione integrata dei rifiuti urbani

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 effettuato 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.”

RICHIAMATI:

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 2 al D. Lgs. 118/2011) al punto 9.1 laddove si statuisce che:

“ In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- La fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- L'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- Il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- La corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio”;

“ 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”;

Il comma 5-bis dell'art. 175 del D. Lgs 267/2000 che dispone “l'Organo esecutivo con provvedimento amministrativo approva le variazioni riguardanti il fondo pluriennale vincolato di cui all'art. 3, comma 5, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, effettuata entro i termini di approvazione del rendiconto in deroga al comma 3.”

In data 14.02.2024 è pervenuta la richiesta di parere della proposta di delibera di Consiglio di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, propedeutica alla formazione del rendiconto per l'anno 2023. Alla richiesta sono stati allegati Elenchi residui attivi e passivi ed Elenchi per proposte di variazione residui attivi e passivi .

La ricognizione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 è stata perfezionata con la Determinazione del Direttore Generale n.10 del 13.02.2024.

La ricognizione dei residui attivi e passivi è diretta a verificare il perdurare della fondatezza giuridica dei crediti accertati e della loro esigibilità nonché l'affidabilità della scadenza prevista in occasione dell'accertamento e dell'impegno, dal permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti e della corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Tale attività di ricognizione e riaccertamento dei residui può determinare sia uno stralcio di residui attivi che di residui passivi, laddove venga rilevata l'inesistenza di un'obbligazione giuridica con conseguente effetto sul risultato di amministrazione che verrà determinato in sede di rendiconto annuale, sia una loro reimputazione nel tempo in presenza di una variazione della maturazione dell'obbligazione giuridica o delle condizioni di esigibilità con effetto sul fondo pluriennale vincolato;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dell'Ente D'Ambito Caserta per la gestione integrata dei rifiuti urbani

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio

- Esaminata la proposta agli atti e la relativa documentazione allegata;
- Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile apposta dal Direttore Generale alla presente proposta di deliberazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023;
- Visti gli elenchi dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 allegati alla proposta di deliberazione;
- Preso atto della necessità di apportare delle variazioni alla consistenza dei residui, emersa a seguito dell'attività di ricognizione delle entrate e delle spese ad opera degli uffici competenti;

Analizzata la composizione dei residui attivi e passivi dell'ente al 31.12.2023 nonché le variazioni proposte a seguito dell'attività di ricognizione degli uffici e che si riassumono nel seguente prospetto di dettaglio:

Composizione dei residui attivi con variazioni da riaccertamento al 31.12.2023

Residui Attivi al 31/12/2023		<i>Variazioni da riaccertamento</i>	Residui attivi riaccertati al 31/12/2023
Totale residui attivi anno 2019	62.419,20 €		62.419,20 €
Totale residui attivi anno 2020	615.012,30 €		615.012,30 €
Totale residui attivi anno 2021	66.745,08 €		66.745,08 €
Totale residui attivi anno 2022	152.015,72 €	-221,19	151.794,53 €
<i>Totale da gestione Residui</i>	<i>896.192,30 €</i>	<i>-221,19 €</i>	<i>895.971,11 €</i>
<i>Gestione di competenza</i>			
Totale residui attivi anno 2023	278.326,17 €		278.326,17 €
Totale generale	1.174.518,47 €	-221,19 €	1.174.297,28 €

ENTE D' AMBITO CASERTA
Protocollo Arrivo N. 286/2024 del 21-02-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Dell'Ente D'Ambito Caserta per la gestione integrata dei rifiuti urbani

Composizione dei residui passivi con variazioni da riaccertamento

Residui Passivi al 31/12/2023		<i>Variazioni da riaccertamento</i>	Residui attivi riaccertati al 31/12/2023
Totale residui passivi anno 2019	0,00 €		0,00 €
Totale residui passivi anno 2020	519.245,89 €	-€ 441,98	518.803,91 €
Totale residui passivi anno 2021	56.312,28 €		56.312,28 €
Totale residui passivi anno 2022	150.623,92 €	-€ 142.395,71	8.228,21 €
<i>Totale da gestione Residui</i>	<i>726.182,09 €</i>	<i>-142.837,69 €</i>	<i>583.344,40 €</i>
<i>Gestione di competenza</i>			
Totale residui passivi anno 2023	183.770,89 €		183.770,89 €
Totale generale	909.952,98 €	-142.837,69 €	767.115,29 €

- Considerato che le variazioni apportate appaiono adeguatamente motivate;
- Tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento;

CONCLUSIONI

l'Organo di revisione, tutto ciò premesso,

- **esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame**
- **Invita**, altresì, l'ente ad attivarsi per un veloce azzeramento dei residui per il proficuo recupero dei residui attivi con particolare riguardo alle posizioni più vecchie e/o, comunque, a porre in essere idonee attività volte ad interrompere i termini di prescrizione delle proprie posizioni creditorie, attivandosi nel contempo a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.10 previa stesura del

presente verbale.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Dell'Ente D'Ambito Caserta per la gestione integrata dei rifiuti urbani

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Francesco Capone

Dott. Francesco Grimaldi

Rag. Lucia Ammendola

Documento firmato digitalmente

ENTE D' AMBITO CASERTA
Protocollo Arrivo N. 286/2024 del 21-02-2024
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente