

***Parere dell'organo di revisione sulla***  
***proposta di deliberazione di***  
***RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI***  
***AL 31.12.2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

- Dott. Dario Dorio– presidente
- Dott.ssa Marilena De Simone – componente.
- Dott. Angelo Michele Grasso - componente.

*Collegio dei Revisori dell'Ambito Territoriale Ottimale Napoli 1 – EDA ,  
nominato con Decreto del Presidente Raffaele Del Giudice nr.1 del 13/07/2023*

**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 17 del 25/11/2024

**Oggetto:** Parere sul riaccertamento ordinario dei residui –

In data 25/11/2024 alle ore 16,00 si è riunito, il Collegio dei Revisori dell'Ambito Territoriale Ottimale Napoli 1 – EDA, nominato con determina del Presidente Raffaele Del Giudice nr. 1 del 13/07/2023.

Sono presenti:

- Dott. Dario Dorio – presidente
- Dott.ssa Marilena De Simone – componente.
- Dott. Angelo Michele Grasso – componente

Premesso:

- che con verbale del 03/10/2024 questo Collegio avendo ricevuto, in data 25/09/2024 la determina del Direttore Generale protocollo nr. 542/2024 del 25/09/2024, la proposta di deliberazione del Consiglio d'Ambito di "Riaccertamento Residui attivi e passivi al 31/12/2023", aveva richiesto dei chiarimenti indicati nello stesso verbale di questo Collegio del 03/10/2024 che qui si intendono ripetuti e trascritti;
- Preso atto che il Direttore Generale, in qualità di Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente d'Ambito Napoli 1, ha trasmesso la determina direttoriale protocollo nr. 609/2024 in data 18/11/2024 con i documenti allegati e le risultanze del riaccertamento, dichiarando che è stata verificata anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui, rispondendo con essa anche ai chiarimenti richiesti;
- Vista la richiamata determina e i documenti allegati:
  - Elenco dei residui attivi distinto per anno di provenienza (Allegato-C)
  - Elenco dei residui passivi distinto per anno di provenienza (Allegato-B)
  - Elenco proposte di variazione residui di spesa (Allegato-A)

Di dare atto che:

- Sono stati mantenuti residui attivi per un importo di Euro 211.728,82;
- Sono stati mantenuti residui passivi per un importo di Euro 66.324,53;
- Sono stati eliminati residui passivi per un totale di Euro 32.338,05.

I soprammenzionati importi sono previsti negli allegati alla determina direttoriale n. 609/2024 del 18.11.2024 che ne formano parte integrante e che qui si intendono trascritti.

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».*

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'Organo di revisione al fine dello svolgimento della sua attività di controllo e di regolarità amministrativo contabile, esaminati gli atti e la documentazione inviata dall'Ente, invita l'Ente ad attivarsi per il recupero dei residui attivi con particolare riguardo rispetto a quelli di maggiore anzianità, e pertanto **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE** alla presente proposta.

L'Organo di Revisione

- Dott. Dario Dorio – presidente

-- Dott.ssa Marilena De Simone – componente

- Dott. Angelo Michele Grasso - componente