

**AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE NAPOLI I**  
**Ente d'Ambito per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani**

**Parere dell'Organo di Revisione**

**AI**

**Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 Dicembre 2021**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Attilio Di Paolo**

**Rosanna Marotta**

**Gennaro De Liso**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 26 APRILE 2022

### PARERE

#### RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31 DICEMBRE 2021

In data 26 Aprile 2022 in modalità call conference, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

- Dr. Attilio Di Paolo           Presidente
- Dr.ssa Rosanna Marotta       Componente
- Dr. Gennaro De Liso       Componente

Il Collegio, esaminata la Determina n. 39 del 21/04/2022 del Direttore Generale Dr. Carlo Lupoli avente ad oggetto la ricognizione dei residui attivi e passivi per il riaccertamento ordinario al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.lgs. 118/2011;

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».

Preso atto che:

- dalle 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 di cui ai prospetti analizzati presso la sede dell'Ente d'Ambito;
- 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 Determina

Visto :

- elenco degli accertamenti 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive distinto per titoli e con indicazione delle spese correlate;
- elenco degli impegni 2021 reimputati all'esercizio 2022 e annualità successive;
- elenco dei residui passivi eliminati distinti per titoli
- elenco dei residui attivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2021, distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscriverne nel conto del bilancio dell'esercizio 2021, distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare, al 31/12/2021;
- elenco degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare, al 31/12/2021;



Tenuto conto dei chiarimenti forniti dal Responsabile dell'Area Finanziaria, su esplicita richiesta dell'organo di revisione, sulla ricognizione dei residui attivi e passivi ai fini del rendiconto finanziario 2021.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa non è stato costituito.

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle:

### 1. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2021

#### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (Titoli 2 e 9) euro 1.700.616,36 di cui:

- euro 768.936,86 da gestione residui;
- euro 931.679,50 da gestione competenza 2021.

#### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (Titolo 1) euro 74.713,20 di cui:

- euro zero da gestione residui;
- euro 74.713,20 da gestione competenza 2021.

### 2. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

TITOLI	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					
Titolo 2	€ 0,00	€ 3.797,18	€ 765.139,68	€ 930.635,96	€ 1.699.572,82
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9				€ 1.043,54	€ 1.043,54
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 3.797,18</b>	<b>€ 765.139,68</b>	<b>€ 931.679,50</b>	<b>€ 1.700.616,36</b>

### 3. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

TITOLI	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				€ 74.713,20	€ 74.713,20
Titolo 2					



Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7					
<b>Totale</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 74.713,20</b>	<b>€ 74.713,20</b>

	ELENCO	IMPORTO in euro
	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	1.700.616,36
	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2021 provenienti dalla gestione di competenza	74.713,20
	Residui Passivi cancellati definitivamente	2.033,54

#### 4. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

È opportuno condurre un'azione di costante monitoraggio nella gestione dei residui attivi e passivi, 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 intraprendere tutte le azioni necessarie per il recupero dei crediti obbligatori per statuto e previsti dalla Legge Regionale n. 14/2016 dai Comuni interessati, e a tenere un continuo e costante monitoraggio sui versamenti richiesti.

#### CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione, **esprime parere favorevole** alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, in virtù del principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

del che è verbale.

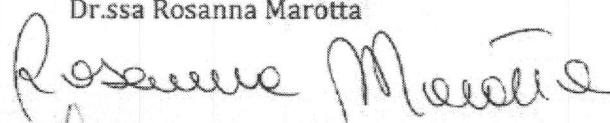
Le carte contabili sono allegate al presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Attilio Di Paolo



Dr.ssa Rosanna Marotta



Dr. Gennaro De Liso

