

Oggetto: verbale riaccertamento ordinario residui
Inviata: martedì 24 maggio 2022 22:21
Da: studiofrancescochiello <studiofrancescochiello@pec.it>
A: Consorzio Bacino FG-4 <info@pec.consorzio-fg4.it>
Allegati: Verbale N. 07-2022 Riaccertamento Ordinario Residui 2022.pdf.p7m

In allegato il parere relativo al riaccertamento ordinario dei residui.SalutiFrancesco Chiello

CONSORZIO IGIENE AMBIENTALE BACINO FG/4

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiello Francesco

Ardito Rosalia

Daloiso Ruggiero

CONSORZIO IGIENE AMBIENTALE BACINO FG/4**ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 07 del 24/05/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021

Ricevuto in data 18.05.2022 la proposta di deliberazione di Comitato Esecutivo di "Riaccertamento ordinario dei residui".

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»;

Preso atto della determina del Direttore Generale di riaccertamento assunta in via in via istruttoria e della relativa documentazione probatoria;

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 dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2021 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui attivi e degli accertamenti esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;
- elenco dei residui passivi e degli impegni esaminati nel riaccertamento con indicazione del totale dei residui da riportare al 31/12/2021;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono.

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2021, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1				- €
Titolo 2	1.582.277,02 €		584.880,72 €	997.396,30 €
Titolo 3	67.444,00 €		0,36 €	67.443,64 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	115.839,70 €		115.839,70 €	- €
TOTALE	1.765.560,72 €	- €	700.720,78 €	1.064.839,94 €

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI o NON PAGATI o REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

Titolo	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2021)
Titolo 1				- €
Titolo 2	1.283.247,11 €		639.255,50 €	643.991,61 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	1.283.247,11 €	- €	639.255,50 €	643.991,61 €

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Non ricorre la fattispecie

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a zero in quanto non vi sono lavori o spese da reimputare agli esercizi successivi;

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

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 31/12/2020, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1				- €
Titolo 2	2.596.686,26 €	528.786,24 €	- 15,00 €	2.067.885,02 €
Titolo 3	280.600,71 €	51.937,00 €	- 198,04 €	228.465,67 €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9				- €
TOTALE	2.877.286,97 €	580.723,24 €	- 213,04 €	2.296.350,69 €

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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1				- €
Titolo 2	1.068.441,64 €	481.099,73 €	377,23 €	586.964,68 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7				- €
TOTALE	1.068.441,64 €	481.099,73 €	377,23 €	586.964,68 €

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

Non ricorre la fattispecie

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti in quanto sono stati 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 31/12/2021**Risultanze residui attivi:**

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 3.361.190,63 di cui:

- euro 2.296.350,69 da gestione residui;
- euro 1.064.389,94 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 1.230.956,29 di cui:

- euro 586.964,68 da gestione residui;
- euro 643.991,61 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2	420.464,21 €	351.621,42 €	43.690,00 €	26.828,83 €	1.225.280,56 €	997.396,30 €	3.065.281,32 €
Titolo 3				127.448,93 €	101.016,74 €	67.443,64 €	295.909,31 €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9							- €
Totale	420.464,21 €	351.621,42 €	43.690,00 €	154.277,76 €	1.326.297,30 €	1.064.839,94 €	3.361.190,63 €

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			7.714,01 €	74.648,53 €	504.602,14 €	643.991,61 €	1.230.956,29 €
Titolo 2							- €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7							- €
Totale	- €	- €	7.714,01 €	74.648,53 €	504.602,14 €	643.991,61 €	1.230.956,29 €

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto:

- delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021.

Tale attività è propedeutica alla successiva asseverazione debiti e crediti alla data del 31.12.2021 ed alla valutazione del rischio, che sarà oggetto di esamina in sede di verifica del calcolo del FCDE nel rendiconto 2021.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato è stata data adeguata motivazione;

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 ma si rendono necessari i seguenti rilievi:

- Dall'analisi dei residui attivi sia in conto competenza che in conto residui è ormai evidente la costante crescita che hanno avuto negli ultimi due anni.
- L'analisi dei residui passivi rileva un considerevole aumento degli stessi. Questi ultimi, infatti hanno superato il milione di Euro.

Poiché le entrate del Consorzio dipendono esclusivamente dalle quote che i singoli Comuni aderenti sono tenuti a versare, come da bilanci di previsione dagli stessi comuni approvati, si invitano i rappresentanti legali dei Comuni facenti parte del Consorzio, a voler provvedere, per il tramite dei loro uffici finanziari, a versare quanto di loro competenza.

L'Organo di Revisione
Firmato digitalmente
Francesco Chiello

Rosalia Ardito

Ruggiero Dalosiso

Verifica effettuata in data 25/05/2022 07:05:08 UTC

File verificato: C:\Users\Utente\AppData\Local\Temp\Verbale%20N.%2007-2022%20Riaccertamento%20Ordinario%20Residui%202022.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1 : RUGGIERO DALOISO
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 25/05/2022 07:05:07 UTC)**
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 25/05/2022 07:00:22 UTC

Dati del certificato del firmatario **RUGGIERO DALOISO**

Nome, Cognome: RUGGIERO DALOISO
Numero identificativo: 21072294
Data di scadenza: 04/03/2023 23:59:59 UTC
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3 , ArubaPEC S.p.A. ,
Certification AuthorityC ,
IT ,
Documentazione del <https://ca.arubapec.it/cps.html>
certificato (CPS):
Identificativo del CPS: [OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1](#)
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)

Firmatario 2 : FRANCESCO CHIELLO
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 25/05/2022 07:05:07 UTC)**
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 25/05/2022 07:01:25 UTC

Dati del certificato del firmatario **FRANCESCO CHIELLO**

Nome, Cognome: FRANCESCO CHIELLO
Numero identificativo: SIG0000004809875
Data di scadenza: 09/05/2025 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,
Qualified Trust Service Provider ,
VATIT-02313821007 ,

Documentazione del certificato (CPS): IT , <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: [OID 0.4.0.194112.1.2](#)
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.14.1.1.30](#)
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)
Note di utilizzo del certificato: [Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019](#)

Firmatario 3 : ROSALIA ARDITO
Firma verificata: **OK (Verifica effettuata alla data: 25/05/2022 07:05:07 UTC)**
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 25/05/2022 07:05:06 UTC

Dati del certificato del firmatario **ROSALIA ARDITO**

Nome, Cognome: ROSALIA ARDITO
Numero identificativo: SIG0000004128234
Data di scadenza: 08/01/2024 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione: InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. ,
Qualified Trust Service Provider ,
VATIT-02313821007 ,
IT ,
Documentazione del certificato (CPS): <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>
Identificativo del CPS: [OID 0.4.0.194112.1.2](#)
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.14.1.1.30](#)
Identificativo del CPS: [OID 1.3.76.16.6](#)
Note di utilizzo del certificato: [Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019](#)

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. 2022 | P.IVA 07945211006