

**REVISORE DEI CONTI**  
**DELL'AZIENDA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**FABRIANO**

**VERBALE N. 1 DEL 08 MARZO 2023**

**OGGETTO: RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2022**

**(ART. 3, COMMA 4, D. LGS. N. 118/2011)**

Ricevuta la documentazione dal Consiglio di Amministrazione relativa al Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 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 della relazione del Responsabile Finanziario, Rag. Carla Palmieri, in merito alla cancellazione dei residui passivi.

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



## 1 – ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2022 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2022

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2022 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui
ENTRATE CORRENTI	2.725.713,03	2.391.865,19	333.847,84
ENTRATE IN C/CAPITAL	3.960,00	3.960,00	
PARTITE DI GIRO	57.396,90	57.178,83	218,07
TOTALE	2.787.069,93	2.453.004,02	334.065,91

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 nell'esercizio 2022, ma non incassate.

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2022 e non pagati al 31/12/2022 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui
SPESE CORRENTI	3.025.844,03	2.460.038,20	565.805,83
SPESE IN C/CAPITALE	1.769,38	1.682,15	87,23
PARTITE DI GIRO	57.396,90	48.912,04	8.484,86
TOTALE	3.085.010,31	2.510.632,39	574.377,92

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.

## 2 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

Dal prospetto dei residui attivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui attivi al 31/12/2021	Riscossioni	Minori residui	Residui Attivi finali
Entrate correnti	571.089,74	147.451,96	- 282.649,68	140.988,10
TOTALE	571.089,74	147.451,96	- 282.649,68	140.988,10

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati per euro 282.348,09 costituiscono una diseconomia del bilancio e vanno conservati nel conto del patrimonio. Euro 301,59 sono stati cancellati a seguito di emissione di nota credito.

Dal prospetto dei residui passivi confermati al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi al 31/12/2021	Riscossioni	Minori residui	Residui Passivi finali
Spese correnti	693.388,56	519.389,58	-	173.998,98
<b>TOTALE</b>	<b>693.388,56</b>	<b>519.389,58</b>	<b>-</b>	<b>173.998,98</b>

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

### 3. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2018	2020	2021	2022
Entrate correnti	4.173,5	6.590,81	130.223,79	192.859,74
Entrate per partite di giro				218,07

### 4. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2019	2020	2021	2022
Spese correnti	162.487,41	2.437,72	9.073,85	391.806,85
Spese in conto capitale				87,23
Spese per partite di giro				8.484,86

**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.

L'Organo di Revisione

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned below the text 'L'Organo di Revisione'.