

ARCA SUD SALENTO

Collegio dei Sindaci

Verbale n. 10/2023

In data 06 settembre 2023 alle ore 8,30 si è riunito, previa convocazione, in collegamento audio-video il Collegio dei Sindaci nelle persone di:

- Dott. Giorgio Treglia - Presidente
- Dott. Pasquale Nardelli - Componente effettivo
- Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente effettivo

Assiste ai lavori, a seguito di invito, la dott.ssa Daniela Macrì, Dirigente del Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio ha ricevuto in data 04/09/2023 a mezzo nota pec prot. 0015483 a firma del Dirigente del Servizio Economico-Finanziario la Proposta di Provvedimento del Commissario Straordinario n. 82 del 31.08.2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2022. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2023 e conseguenti variazioni di bilancio anni 2022 e 2023", con i relativi allegati; continua i lavori al fine di redigere il prescritto parere.

Esaminati i seguenti allegati alla proposta:

- Allegato 1: Attestazione Dirigenti sui residui al 31.12 2022;*
- Allegato 2 : Attestazione di bilancio – signed;*
- Allegato A: Elenco Proposte dirigenti variazione residui di entrata al 31.12.2022;*
- Allegato A1: Elenco Proposte dirigenti variazione residui di spesa al 31.12.2022;*
- Allegato B: Lista variazioni di bilancio per capitolo anno 2022;*
- Allegato B1: Prospetto variazioni provvisorie al bilancio 2022;*
- Allegato C: Lista Variazioni provvisorie al bilancio 2023 per capitolo;*
- Allegato C1: Prospetto variazioni provvisorie al Bilancio 2023;*
- Allegato D: Equilibri di bilancio anno 2022;*
- Allegato D1: Equilibri di bilancio anno 2023;*
- Allegato E: Dati d'interesse del Tesoriere.*

Visto

-il D. Lgs. n. 118/11 e ss.mm.;

-il D. Lgs. n. 267/00;

-l'art. 3, comma 4, del D. Lgs 118/11 che prevede: «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»;

-in particolare il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 che prevede: «*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*»;

-lo Statuto dell'Arca Sud Salento;

-il vigente Regolamento di Contabilità;

Preso atto

-che sulla proposta di adozione di provvedimento del Commissario straordinario n. 82 del 31.08.2022 per il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2022" è apposta:

-l'attestazione di regolarità tecnica espressa dal Dirigente del Servizio Economico- Finanziario in data 31.08.2023;

- l'attestazione di regolarità contabile espressa dal Dirigente del Servizio Economico- Finanziario in data 01.09.2023;

- l'attestazione di legittimità degli atti espressa dal Direttore Generale in data 04.09.2023.

A seguito di specifica richiesta del Collegio dei Revisori, il Direttore Generale, il Dirigente del Servizio Economico-finanziario e il Dirigente del Servizio Gestione del Patrimonio e Servizio Progettazione e Lavori *ad interim*, come da allegato 2 al provvedimento oggetto di odierno esame, hanno attestato che "le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi di cui alla proposta di Provvedimento n. 82/2023 comprendono tutte le poste attive e passive dell'Ente, ivi incluse quelle della Gestione Stralcio".

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

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti e degli impegni in c/competenza è la seguente:

	Accertamenti 2022 A	Riscossioni c/competenza B	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2022) A-B	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1					
Titolo 2	65.000,00		65.000,00		
Titolo 3	9.820.463,42	5.390.862,10	4.429.601,32		
Titolo 4	35.829.764,08	7.588.247,25	28.241.516,83	479,58	12.383.490,00
Titolo 5	8.034.458,75	7.238.235,50	796.223,25		
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	2.321.658,92	1.863.388,27	458.270,65		
TOTALE	56.071.345,17	22.080.733,12	33.990.612,05	479,58	12.383.490,00

	Impegni 2022 A	Pagamenti c/competenza B	Impegni mantenuti (residui com.za 2022) A-B	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	7.110.451,50	5.745.164,81	1.365.286,69	120.949,04	5.131,61
Titolo 2	56.703.834,91	5.339.685,48	51.364.149,43	0,01	41.620.082,30
Titolo 3	8.034.458,75	5.720.250,65	2.314.208,10		
Titolo 4			-		
Titolo 5			-		
Titolo 7	2.321.658,92	1.590.419,55	731.239,37	372.735,08	
TOTALE	74.170.404,08	18.395.520,49	55.774.883,59	493.684,13	41.625.213,91

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il Collegio, dall'esame della documentazione, rileva che l'Ente ha reimputato agli esercizi in cui sono esigibili, le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato.

	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	-	-		
Titolo 3				
Titolo 4	12.383.490,00	12.383.490,00		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	12.383.490,00	12.383.490,00	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	5.131,61	5.131,61		
Titolo 2	41.620.082,30	41.620.082,30		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	41.625.213,91	41.625.213,91	0,00	0,00

La re-imputazione degli impegni per euro 41.625.213,91 è stata effettuata in parte utilizzando l'incremento di entrata 2022 dovuto al rinvio degli accertamenti collegati per totali euro 12.383.490,00 e per la restante parte incrementando il Fondo Pluriennale Vincolato nelle previsioni di spesa 2022 che corrisponderanno alle rispettive entrate nell'esercizio 2023 per utilizzo dello stesso fondo, nello specifico per quello di parte Corrente di €5.131,61 e per la parte Capitale di €29.236.592,30.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate, nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV.

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	12.383.490,00
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	12.383.490,00	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	12.383.490,00		12.383.490,00

(il principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 recita: “Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio con riferimento ai trasferimenti a rendicontazione, per i quali accertamenti e impegni sono imputati allo stesso esercizio, in caso di reimputazione degli impegni, si provvede alla contestuale reimputazione dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Gli impegni per investimenti finanziati dal debito autorizzato sono oggetto di riaccertamento ordinario dei residui se non sono esigibili nell’esercizio in cui sono stati imputati.

Anche per tali impegni, in caso di reimputazione contabile agli esercizi successivi, non si costituisce il fondo pluriennale, ma è incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi.

In sede di riaccertamento ordinario dei residui la reimputazione degli impegni finanziati da nuovo debito autorizzato e non contratto deve essere separatamente evidenziata rispetto alla reimputazione degli altri impegni”.)

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2022

I fondi pluriennale vincolati al 31/12/2022 in totale ammontano a €29.241.723,91.

La composizione del FPV 2022 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	5.131,61
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	29.236.592,30
TOTALE	29.241.723,91

Il FPV finale spesa 2022 costituisce un’entrata di bilancio 2023

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte corrente si riportano le casistiche:

Formazione e aggiornamento professionale del Personale	3.274,40
Servizi di gestione e manutenzione sistemi informatici	1.857,21
TOTALE	5.131,61

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2022 di parte capitale, il Collegio ritiene che sia necessario il perfezionamento dei cronoprogrammi di spesa relativi ai lavori pubblici con finanziamenti regionali, al fine della effettiva quantificazione e determinazione annuale della corretta imputazione della spesa. Pertanto invita ancora una volta l’Ente a tenere in debita considerazione la raccomandazione innanzi riportata.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL RIACCERTAMENTO SUL CONTO DEL BILANCIO 2022

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 31/12/2022 in c/residui risulta che:

	Residui attivi al 1.1.2022	Riscossioni in c/residui	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.22 da esercizi precedenti
Titolo 1	612.887,46			612.887,46
Titolo 2				0,00
Titolo 3	37.344.875,88	2.973.691,57	1.340,43	34.369.843,88
Titolo 4	29.486.557,09	2.424.842,23	427.787,15	26.633.927,71
Titolo 5	4.953.067,87	730.425,80	51.969,89	4.170.672,18
Titolo 9	145.900,62	30.854,24		115.046,38
TOTALE	72.543.288,92	6.159.813,84	481.097,47	65.902.377,61

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2022 in c/residui risulta che:

	Residui passivi al 1.1.2022	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.22 da esercizi precedenti
Titolo 1	4.732.733,37	751.649,57	12.228,81	3.968.854,99
Titolo 2	2.754.423,29	1.842.516,31	38,95	911.868,03
Titolo 3	13.271.481,21	2.251.073,19	47.921,04	10.972.486,98
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	437.498,08	225.999,17	17.273,68	194.225,23
TOTALE	21.196.135,95	5.071.238,24	77.462,48	16.047.435,23

I residui attivi, ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

TITOLO	2016 E PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2022
1	589.657,22	23.230,24						612.887,46		612.887,46
2							65.000,00	65.000,00		65.000,00
3	23.538.656,51	1.191.348,28	1.873.588,78	2.303.331,84	3.383.517,27	2.080.741,63	4.429.601,32	38.800.785,63	1.340,43	38.799.445,20
4	8.917.299,55		4.047.244,54	5.318.839,96		8.778.330,81	28.241.516,83	55.303.231,69	12.811.756,73	42.491.474,96
5	1.366.186,74	420.687,74	467.445,85	838.803,69	511.471,14	618.046,91	796.223,25	5.018.865,32	51.969,89	4.966.895,43
9				81.747,87	11.619,69	21.678,82	458.270,65	573.317,03		573.317,03
TOT	34.411.800,02	1.635.266,26	6.388.279,17	8.542.723,36	3.906.608,10	11.498.798,17	33.990.612,05	100.374.087,13	12.865.067,05	87.509.020,08

I residui passivi, ordinati per titolo e per anno di formazione risultano così articolati:

TITOLO	2016 E PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2022
1	1.398.071,63	58.504,97	399.398,69	1.042.315,64	208.041,14	874.751,73	1.365.286,69	5.346.370,49	138.309,46	5.208.061,03
2	226.413,62		222.094,65	101.379,74	326.284,46	35.734,51	51.364.149,43	52.276.056,41	41.620.121,26	10.655.935,15
3	10.212.273,53	181.764,56	16.291,16	74.758,45	45.531,92	489.788,40	2.314.208,10	13.334.616,12	47.921,04	13.286.695,08
4										-
7	1.535,46	3.408,40	24.344,82	31.506,52	69.721,90	80.981,81	731.239,37	942.738,28	390.008,76	552.729,52
TOT	11.838.294,24	243.677,93	662.129,32	1.249.960,35	649.579,42	1.481.256,45	55.774.883,59	71.899.781,30	42.196.360,52	29.703.420,78

A tal proposito il Collegio rileva che i residui attivi sono passati da euro 73.047.937,26 del 2021 a euro 87.509.020,08 del 2022 e i residui passivi sono passati da euro 21.237.350,60 del 2021, ad euro 29.703.420,78 del 2022 e, giudica di rilevante ammontare l'entità degli stessi rispetto alle dimensioni del bilancio ordinario dell'Ente per cui prescrive ancora una volta all'Ente di attivare ogni iniziativa tesa ad assicurare il corretto smaltimento dei residui passivi ed il rispetto dei tempi di pagamento delle obbligazioni passive, nonché la velocizzazione delle procedure di riscossione in modo da garantire il pieno realizzo delle entrate accertate al fine di ridurre il sacrificio in termini di accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, evitando la prescrizione. Prende atto che l'entità dei residui attivi è dovuta al cospicuo ammontare dei finanziamenti pubblici per le opere di ristrutturazione degli edifici di ERP, nonché per le nuove costruzioni e per i canoni di locazione non riscossi.

6. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio preliminarmente rileva che presso l'Ente l'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, è stata effettuata dai Responsabili dei Servizi competenti per materia, così come da attestazioni All. 1 alla Proposta del Commissario Straordinario n. 82/2023 e recepita dal Responsabile del Servizio Finanziario che ha istruito la presente proposta di delibera del Commissario Straordinario, oggetto di odierno esame, corredata delle attestazioni di regolarità tecnica in data 31/08/2023 e contabile del 01/09/2023 del Dirigente del Servizio Economico Finanziario e dell'attestazione di legittimità del Direttore Generale in data 04/09/2023. I Dirigenti hanno prodotto i prospetti "Residui Attivi al 31.12.2022 Riaccertamento e Residui Passivi al 31.12.2022 Riaccertamento" contenenti in corrispondenza di ogni singolo residuo attivo e passivo le motivazioni, non del tutto esaustive, per la cancellazione e il rinvio al Fondo pluriennale vincolato, nonché le attestazioni di cui All. 1 del Provvedimento n. 82/2023 per il mantenimento, cancellazione, reimputazione.

A riguardo, il Collegio prescrive all'Ente di effettuare una più puntuale e precisa attività istruttoria, in particolar modo per i residui attivi e passivi vetusti e nel contempo, a giudicare dal cospicuo valore dei residui attivi (crediti per € 87.509.020,08) e dei residui passivi (debiti per €29.703.420,78), entrambi aumentati considerevolmente rispetto all'anno precedente, prescrive quindi di intraprendere senza indugio attività ricognitive infrannuali, anche al fine di scongiurare prescrizioni o perdite di crediti che minano la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate il Collegio dei Sindaci esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto ed invita, pertanto l'Ente:

1. a conformarsi alle prescrizioni, inviti e raccomandazioni illustrate ai paragrafi 5 e 6 del presente parere;
2. ad adottare con congruo anticipo il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi oggetto di odierno esame, atto prodromico al Rendiconto Generale, i cui termini di approvazione non sono differibili; tale ritardo impatta sul controllo di questo organo e di quelli sovraordinati;
3. a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, per gli adempimenti di competenza;
4. invita il Referente per la trasparenza alla pubblicazione sul sito dell'Ente del presente parere ai sensi dell'art 31 del D.Lgs 33/2013 così come aggiornato con D.Lgs 97/2016.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Giorgio Treglia - Presidente (Firmato digitalmente)

Dott. Pasquale Nardelli - Componente effettivo (Firmato digitalmente)

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente effettivo (Firmato digitalmente)