

ARCA SUD SALENTO

Collegio dei Sindaci

Verbale n. 19/2021

In data 11 ottobre 2021 alle ore 09,30, presso la sede dell'Ente Arca Sud Salento, in Lecce alla Galleria Mazzini n. 61/D, si è riunito, previa convocazione, 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, la dott.ssa Daniela Macri, Dirigente del Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio ha ricevuto in data 30/09/2021 a mezzo nota pec prot. 0010307 a firma del Dirigente del Servizio Economico-Finanziario la proposta di provvedimento dell'amministratore unico n. 126 del 22.09.2021 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2020. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2021 e conseguenti variazioni di bilancio", con i relativi allegati.

Prosegue i lavori del 5 ottobre u.s., come da verbale n. 18 e continua l'esame della documentazione ricevuta anche in data odierna, per dar corso alla redazione del proprio parere.

Esaminati i seguenti allegati alla proposta:

Allegato 1: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario prot. 0000181 del 12.02.2021;

Allegato 2: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario, Nota Direttore Generale, Nota Dirigente Servizio Progettazione e Lavori del 17.09.2021;

Allegato A: Elenco Proposte di Variazione Residui di entrata;

Allegato A1: Elenco Proposte di Variazione Residui di spesa;

Allegato A2: Lista variazione di bilancio (ordinate per capitolo);

Allegato B: Prospetto allegato A/2 alla variazione provvisoria gruppo 1 variazione di bilancio 2020;

Allegato C: Prospetto allegato A/1 alla variazione provvisoria gruppo 1 variazione di bilancio 2021;

Allegato D: Equilibri di bilancio 2020;

Allegato D1: Equilibri di bilancio 2021;

Allegato E: Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere.

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

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

Visto 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»;



Visto 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*»;

Visto lo Statuto dell'Arca Sud Salento;

Visto il vigente Regolamento di Contabilità;

Preso atto che sulla proposta di adozione di provvedimento dell'amministratore unico n. 126 del 22.09.2021 per il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2020" è apposta:

o l'attestazione di regolarità tecnica espressa dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 28.09.2021;

o l'attestazione di regolarità contabile espressa dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 28.09.2021;

o l'attestazione di legittimità degli atti espressa dal Direttore Generale in data 30.09.2021.

A seguito di specifica richiesta del Collegio dei Revisori, i Dirigenti e il Direttore Generale con nota del 08.10.2021 ad oggetto: Riaccertamento Ordinario Residui Attivi e Passivi anno 2020, consegnata in data odierna, hanno attestato che il provvedimento n. 126/2021 è comprensivo di "tutte le poste attive e passive dell'Ente ivi incluse quelle della Gestione Stralcio".

1. ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Accertamenti 2020 (Previsioni definitive di competenza) A	Riscossioni c/competenza B	Accertamenti (residui com.za 2020) A-B	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1					
Titolo 2	98.050,30	98.050,30	-		
Titolo 3	9.768.174,54	5.909.720,89	3.858.453,65	2,00	298.549,85
Titolo 4	26.169.814,33	1.891.748,23	24.278.066,10		22.531.399,55
Titolo 5	7.426.372,49	6.567.264,47	859.108,02	109.600,76	
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	1.457.616,76	1.435.183,84	22.432,92	94,42	
TOTALE	44.920.028,42	15.901.967,73	29.018.060,69	109.697,18	22.829.949,40

	Impegni 2020 (Previsioni definitive di competenza) A	Pagamenti c/competenza B	Impegni (residui com.za 2020) A-B	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	6.561.506,73	5.331.501,37	1.230.005,36	15.592,85	657.233,30
Titolo 2	40.027.246,25	2.459.595,51	37.567.650,74	224,02	34.405.603,31
Titolo 3	7.199.168,87	6.634.743,27	564.425,60	109.165,31	
Titolo 4	57.689,69	57.689,69	-		
Titolo 5					
Titolo 7	1.457.613,76	1.359.066,17	98.547,59	94,42	
TOTALE	55.303.225,30	15.842.596,01	39.460.629,29	125.076,60	35.062.836,61

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	2021	2022	2023
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	-	-		
Titolo 3	298.549,85	298.549,85		
Titolo 4	22.531.399,55	22.531.399,55		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	22.829.949,40	22.829.949,40	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	657.233,30	657.233,30		
Titolo 2	34.405.603,31	34.405.603,31		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	35.062.836,61	35.062.836,61	0,00	0,00

La re-imputazione degli impegni per euro 35.062.836,61 è stata effettuata in parte utilizzando l'incremento di entrata 2021 dovuto al rinvio degli accertamenti collegati per totali euro 22.829.949,40 e per la restante parte incrementando il Fondo Pluriennale Vincolato nelle previsioni di spesa 2020 che corrisponderanno alle rispettive entrate nell'esercizio 2021 per utilizzo dello

stesso fondo, nello specifico per quello di parte Corrente di € 367.845,77 e per la parte Capitale di €11.865.041,44.

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	298.549,85
Titolo 2		Titolo 2	22.531.399,55
Titolo 3	298.549,85	Titolo 3	
Titolo 4	22.531.399,55	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	22.829.949,40		22.829.949,40

(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 2019

I fondi pluriennale vincolati al 31/12/2020 in totale ammontano a € 12.232.887,21.

La composizione del FPV 2020 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2020 SPESA CORRENTE	367.845,77
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	11.865.041,44
TOTALE	12.232.887,21

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata di bilancio 2021

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio del personale	59.593,64
Incarichi professionali non ultimati	282.532,94
Altre spese per forniture beni e servizi	25.719,19
TOTALE	367.845,77

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2020 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 l'Ente a tenere in debita considerazione la raccomandazione innanzi riportata.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2019

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 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020 A	Riscossioni in c/residui B	Minori - Maggiori Residui C	Residui attivi finali al 31.12.20 da esercizi precedenti A-B-C
Titolo 1	818.810,27			818.810,27
Titolo 2				0,00
Titolo 3	39.822.606,68	3.042.957,30	3.500.945,23	33.278.704,15
Titolo 4	20.751.669,69	970.315,79	2,00	19.781.351,90
Titolo 5	4.848.111,91	414.563,08	245.506,66	4.188.042,17
Titolo 6				0,00
Titolo 7				0,00
Titolo 9	99.335,37	17.587,50		81.747,87
TOTALE	66.340.533,92	4.445.423,67	3.746.453,89	58.148.656,36

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi al 1.1.2020 A	Pagamenti in c/residui B	Minori Residui C	Residui passivifinali al 31.12.20 da esercizi precedenti A-B-C
Titolo 1	3.958.177,93	624.371,62	82.955,69	3.250.850,62
Titolo 2	2.196.130,70	1.547.536,42	0,28	648.594,00
Titolo 3	13.404.871,13	2.243.334,72	42.597,60	11.118.938,81
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	266.928,01	228.729,04		38.198,97
TOTALE	19.826.107,77	4.643.971,80	125.553,57	15.056.582,40

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

TITOLO	2014 E PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2020
1	787.099,93	510,40	87.959,70	23.230,24				818.810,27		818.810,27
2										
3	24.344.750,04	3.420.575,15	5.173.322,30	1.191.348,28	2.024.854,57	2.424.799,04	3.858.453,65	40.638.103,03	3.799.497,89	36.838.605,95

4			8.917.299,55		4.998.664,40	5.865.389,95	24.278.066,10	44.059.420,00	-	22.531.401,55	21.528.018,45
5	1.035.658,95	342.300,20	658.815,52	557.123,43	931.300,95	908.349,18	859.105,82	5.292.656,85	-	355.107,42	4.937.549,43
9						81.742,87	22.432,92	104.180,79	-	94,42	104.086,37
TOT	26.087.503,92	3.763.396,35	13.037.397,07	1.771.781,95	7.954.819,92	9.280.286,04	29.018.060,69	90.913.170,94	-	26.686.100,47	64.227.070,47

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

TITOLO	2014 E PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2020	
1	135.575,43	1.021.817,24	398.789,54	108.229,71	533.145,18	1.135.849,21	1.230.005,36	4.563.411,67	-	755.781,84	3.808.029,83
2	226.413,62		0,28		223.431,11	198.749,27	37.567.650,74	38.216.245,02	-	34.405.927,61	3.810.417,41
3	10.128.425,62	63.296,21	27.754,85	224.362,16	16.291,16	701.406,41	564.425,60	11.725.961,01	-	151.762,91	11.574.199,10
4											
7	45,00	195,63	1.372,51	3.408,40	18.621,44	14.555,99	98.547,59	136.746,56	-	94,42	136.652,14
TOT	10.490.459,67	1.095.309,08	427.917,18	336.000,27	791.438,89	2.050.560,89	39.460.629,29	54.642.365,26	-	35.313.466,78	19.329.298,48

A tal proposito il Collegio rileva che i residui attivi sono passati da euro 66.548.412,84 del 2019 a euro 64.227.070,47 del 2020 e i residui passivi sono passati da euro 19.986.258,66 del 2019 a 19.329.298,48 del 2020 e, pur se diminuiti rispetto all'anno precedente dopo le operazioni di riaccertamento, giudica comunque di rilevante ammontare l'entità degli stessi rispetto alle dimensioni del bilancio ordinario dell'Ente. Per cui prescrive 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.

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 del 17.09.2021 e recepita dal Responsabile del Servizio Finanziario che ha istruito la presente proposta di decreto dell'Amministratore Unico, oggetto di odierno esame, rilasciando attestazioni di regolarità tecnica e contabile in data 28.09.2021. I Dirigenti hanno prodotto i prospetti "Residui Attivi al 31.12.2020 Riaccertamento e Residui Passivi al 31.12.2020 Riaccertamento" contenenti in corrispondenza di ogni singolo residuo attivo e passivo le motivazioni non del tutto esaustive, in alcuni casi carenti e in altri assenti in ordine al mantenimento, cancellazione, reimputazione.

A riguardo, il Collegio, invita l'Ente ad 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 € 64.227.070,47) e dei residui passivi (debiti per € 19.329.298,48), prescrive 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 l'Organo di revisione esprime parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto ed in particolare ai punti 1) 2) 3) e 4). 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

Dott. Pasquale Nardelli - Componente effettivo

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente effettivo

