

ARCA SUD SALENTO

Collegio dei Sindaci

Verbale n. 05/2020

In data 29 settembre 2020, alle ore 12,15, 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 Macrì, Dirigente del Servizio Economico Finanziario.

Il Collegio ha ricevuto in data 17/09/2020 a mezzo pec prot. 0008189 la proposta di provvedimento dell'amministratore unico n. 98 del 16.09.2020 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2020 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019/2021 e 2020/2022", con i relativi allegati.

Ha ricevuto altresì a mezzo nota pec, a firma del Dirigente del Servizio Economico Finanziario, del 23.09.2020 prot.n.0008478 la nuova proposta, che ha sostituito la precedente, ovvero il provvedimento dell'amministratore unico n. 100 del 21.09.2020 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2020 e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019/2021 e 2020/2022", continua l'esame della documentazione ricevuta anche in data odierna, per dar corso alla redazione del proprio parere.

Il Collegio riceve in data odierna, a seguito di chiarimenti ricevuti, la proposta dell'Amministratore Unico n. 100 del 21.09.2020, corretta, per mero refuso di stampa, nella parte in cui vi è riportato l'importo di €. 25.149.502,76 relativo alle minori entrate sui residui attivi, corretto in €. 25.155.611,68. La predetta proposta contiene i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Servizio Economico finanziario in data 28.09.2020 e l'attestazione di legittimità a firma del Direttore Generale in data 29.09.2020.

Esaminati i seguenti allegati alla proposta:

- Allegato 1: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario del 22.06.2020;*
- Allegato 2: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario prot.0000764 del 18.08.2020 ;*
- Allegato 3: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario prot.0000804 del 03.09.2020 ;*
- Allegato 4: Nota Dirigente Servizio Economico Finanziario prot.0000845 del 11.09.2020 ;*
- Allegato 5: Nota Dirigente Servizio Progettazione e Lavori prot.0000846 del 11.09.2020 ;*
- Allegato 6: Nota Dirigenti Servizi e Direttore Generale prot.0000865 del 16.09.2020 ;*
- Allegato 6a : Residui attivi al 31.12.2019 – Riaccertamento;*
- Allegato 6b: Residui passivi al 31.12.2019 – Riaccertamento;*
- Allegato A:Variazioni Residui;*
- Allegato B: Variazione esercizio 2019;*
- Allegato C: Variazione esercizio 2020;*
- Allegato D: Variazione cassa 2020.*



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

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

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 per il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019" è apposto:

- o il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica espresso dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 28.09.2020;
- o il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile espresso dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 28.09.2020;
- o il parere favorevole in ordine alla legittimità degli atti espresso dal Direttore Generale in data 29.09.2020.

A seguito di specifica richiesta del Collegio dei Revisori, i Dirigenti e il Direttore Generale attestano che il presente provvedimento è comprensivo del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019 della "Gestione Stralcio".

1 - ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2019.

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

	Accertamenti 2019 (Previsioni definitive di competenza)	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2019)	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1	-	-	-	-	-
Titolo 2	98.246,99	98.246,99	-	-	-
Titolo 3	9.994.389,77	5.174.347,99	4.513.421,05	8.108,55	298.512,18
Titolo 4	32.921.565,49	2.483.841,40	6.414.690,85	-	24.022.763,24
Titolo 5	8.654.858,86	7.409.462,27	1.237.836,48	7.560,11	-
Titolo 6	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-
Titolo 9	2.853.219,95	2.743.580,98	109.638,97	-	-
TOTALE	54.522.281,06	17.909.479,63	12.275.857,35	15.668,66	24.321.275,42

	Impegni 2019 (Previsioni definitive di competenza)	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui comp.za 2019)	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	8.194.224,12	5.762.593,22	1.536.754,64	40.584,91	854.291,35
Titolo 2	42.138.072,09	4.018.680,22	1.586.501,58	128.211,66	36.404.678,63
Titolo 3	8.395.392,73	6.156.629,85	2.238.762,88	-	-
Titolo 4	53.465,81	53.465,81	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	2.853.224,95	2.598.177,76	255.042,19	5,00	-
TOTALE	61.634.374,70	18.589.546,86	5.617.061,29	168.801,57	37.258.969,98

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	2020	2021	2022
Titolo 1	-	-	-	-
Titolo 2	-	-	-	-
Titolo 3	298.512,18	298.512,18	-	-
Titolo 4	24.022.763,24	24.022.763,24	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-
TOTALE	24.321.275,42	24.321.275,42	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	854.291,35	854.291,35	-	-
Titolo 2	36.404.678,63	36.404.678,63	-	-
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
TOTALE	37.258.969,98	37.258.969,98	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata sia per il titolo I che per il Titolo II in parte utilizzando l'incremento di entrata 2020 dovuto al rinvio degli accertamenti collegati e per la restante parte incrementando il Fondo Pluriennale Vincolato di parte Corrente e di parte Capitale nelle previsioni di spesa 2019 che corrisponderanno alle rispettive entrate nell'esercizio 2020 per utilizzo dello stesso fondo, nello specifico per quello di parte Corrente per € 555.779,17 e per la parte Capitale per € 12.381.915,39.

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 reimutati		Impegni reimutati
Titolo 1		Titolo 1	298.512,18
Titolo 2		Titolo 2	24.022.763,24
Titolo 3	298.512,18	Titolo 3	
Titolo 4	24.022.763,24	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	24.321.275,42		24.321.275,42

(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 31/12/2019 in totale ammontano a € 12.937.694,56.

La composizione del FPV 2019 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2019 SPESA CORRENTE	555.779,17
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	12.381.915,39
TOTALE	12.937.694,56

Il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata del bilancio 2020.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio del Personale	66.964,09
Incarichi Professionali non ultimati	451.827,69
Altre spese per forniture beni e servizi	36.987,39
TOTALE	555.779,17



Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2019 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 predetta raccomandazione.

5 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2018

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 31/12/2018, accertati nel 2019 e non riscossi risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni in c/residui	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19 da esercizi precedenti
Titolo 1	830.421,92	5.020,22	6.591,43	818.810,27
Titolo 2				
Titolo 3	39.393.295,28	3.109.617,87	894.075,83	35.389.601,58
Titolo 4	16.379.928,91	1.892.453,38	142.422,54	14.345.052,99
Titolo 5	4.473.224,32	593.326,84	182.189,47	3.697.708,01
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	31.736,32	10.353,68		21.382,64
TOTALE	61.108.606,72	5.610.771,9	1.225.279,27	54.272.555,49

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19 da esercizi precedenti
Titolo 1	3.693.007,26	1.179.264,01	61.854,63	2.451.958,62
Titolo 2	2.492.551,83	1.856.770,52	15.687,85	620.093,46
Titolo 3	12.886.006,93	1.471.274,69	161.191,42	11.253.540,82
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	276.228,20	232.553,73	0	43.674,47
TOTALE	19.347.794,22	4.739.862,95	238.733,90	14.369.197,37

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

TIT	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31-12-2019
1	707.099,93	520,40	87.959,70	23.230,24	-	-	818.810,27	-	818.810,27
2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	25.284.018,50	3.459.291,07	3.413.753,58	1.207.367,25	2.679.836,78	4.820.041,78	40.864.308,96	961.286,33	39.903.022,63
4	-	-	-	8.931.845,11	5.555.630,42	30.437.724,09	44.925.199,62	24.165.185,78	20.760.013,84
5	1.050.753,25	342.350,70	734.014,05	622.547,01	969.622,46	1.245.396,59	4.964.684,06	29.139,57	4.955.544,49
6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	21.382,64	109.638,97	131.021,61	-	131.021,61
TOT.	27.041.871,68	3.802.162,17	4.235.727,33	10.784.989,61	9.226.472,30	36.612.801,43	91.704.024,52	25.155.611,68	66.548.412,84

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

Tit	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31-12-2019
1	184.814,34	1.090.579,60	407.394,46	233.200,39	575.677,46	2.431.630,90	4.923.297,15	934.653,89	1.988.643,26
2	226.413,62	1.116,13	8.933,28	21.866,50	376.622,38	38.119.391,87	38.754.343,78	36.547.748,74	2.206.595,04
3	10.128.425,62	63.296,21	27.754,85	224.362,16	810.283,39	2.238.762,88	13.492.885,11	581,41	13.492.303,70
4	-	-	-	-	-	-	0	-	-
5	-	-	-	-	-	-	0	-	-
6	-	-	-	-	-	-	0	-	-
7	45	195,63	1.372,51	3.764,90	38.296,43	255.047,19	298.721,66	5,00	298.716,66
Tot	10.539.698,58	1.155.187,57	445.455,10	483.193,95	1.800.879,66	43.044.832,84	57.469.247,70	37.482.989,04	19.986.258,66

A tal proposito il Collegio giudica di rilevante ammontare sia l'entità dei residui passivi che dei residui attivi finali rispetto alla dimensione 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 16.09.2020 prot. n. 865 e recepita dal Responsabile del Servizio Finanziario che ha istruito la presente proposta di decreto dell'Amministratore unico, rilasciando pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile in data 28.09.2020. I Dirigenti hanno prodotto unicamente dei prospetti "Residui Attivi al 31.12.2019 Riaccertamento e Residui Passivi al 31.12.2019 Riaccertamento" contenenti in corrispondenza di ogni singolo residuo attivo e passivo motivazioni non del tutto esaustive, in alcuni casi carenti, in ordine al mantenimento, cancellazione, reimputazione.

A riguardo, il Collegio, invita l'Ente ad una più puntuale attività istruttoria, e nel contempo, a giudicare dal cospicuo valore dei residui attivi (crediti per €. 66.548.412,84) e dei residui passivi (debiti per €. 19.986.258,66), raccomanda di intraprendere a riguardo 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 attivare in congruo anticipo le procedure connesse la resa dei conti futuri, in considerazione dei tempi tecnici occorrenti per garantire la tempestiva adozione dei correlati provvedimenti, completi di tutti gli allegati previsti dall'ordinamento, i cui termini di approvazione da parte dell'Ente sono perentori e non differibili;
- 3) a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2;
- 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

