

ARCA SUD SALENTO

Collegio dei Sindaci

Verbale n. 17/2022

In data 14 settembre 2022 alle ore 11,00, 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 07/09/2022 a mezzo nota pec prot. 0011107 a firma del Dirigente del Servizio Economico-Finanziario la proposta di provvedimento dell'amministratore unico n. 131 del 02.09.2022 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021. Reimputazione residui attivi e passivi all'esercizio finanziario 2022 e conseguenti variazioni di bilancio", con i relativi allegati, nonché nota pec prot. 0011196 del 09/09/2022.

Esaminati i seguenti allegati alla proposta:

- Allegato A: Elenco Proposte di Variazione Residui Attivi;*
- Allegato A1: Elenco Proposte di Variazione Residui Passivi;*
- Allegato B: Lista Variazioni per capitolo su Bilancio 2021;*
- Allegato B1: Riepilogo Variazioni Bilancio 2021;*
- Allegato C: Lista Variazioni per capitolo su Bilancio 2022;*
- Allegato C1: Riepilogo Variazioni Bilancio 2022;*
- Allegato D: Equilibri di bilancio su previsioni provvisorie 2021;*
- Allegato D1: Equilibri di bilancio su previsioni provvisorie 2022;*
- Allegato E: Allegato delibera variazione riportante i dati d'interesse del Tesoriere;*
- Allegato 1: nota prot. 435 del 02.05.2022;*
- Allegato 2: nota mail prot. 724 del 01/09/2022 trasmissione esiti riaccertamento residui attivi e passivi 2021 dei Servizi;*
- Allegato 3: Attestazione dei Dirigenti dei Servizi dei riaccertamenti 2021.*

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 dell'amministratore unico n. 131 del 02.09.2022 per il "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021" è apposta:

o l'attestazione di regolarità tecnica espressa dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 02.09.2022;

o l'attestazione di regolarità contabile espressa dal Dirigente del Servizio Economico-Finanziario in data 02.09.2022;

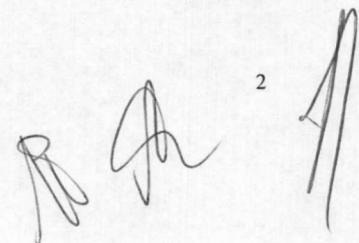
o l'attestazione di legittimità degli atti espressa dal Direttore Generale in data 05.09.2022.

A seguito di specifica richiesta del Collegio dei Revisori, i Dirigenti e il Direttore Generale con nota pec del 09/09/2022 prot. 00011196 ad oggetto: Riaccertamento Ordinario Residui Attivi e Passivi anno 2021, hanno attestato che il provvedimento n. 131/2022 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 2021 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021 A	Riscossioni c/competenza B	Accertamenti mantenuti (residui com.za 2021) A-B	Accertamenti eliminati	Accertamenti reimputati
Titolo 1					
Titolo 2	596.878,88	596.878,88			
Titolo 3	9.557.126,79	4.657.118,03	4.900.008,76	2.200,00	
Titolo 4	24.168.909,91	869.402,93	23.299.506,98		13.049.648,47
Titolo 5	7.096.444,13	6.143.074,19	953.369,94	1.629,77	
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	1.920.079,46	1.521.746,10	398.333,36	346.000,76	
TOTAL E	43.339.439,17	13.788.220,13	29.551.219,04	349.830,53	13.049.648,47

 2

	Impegni 2021 A	Pagamenti c/competenza B	Impegni mantenuti (residui com.za 2021) A-B	Impegni eliminati (economie)	Impegni reimputati
Titolo 1	7.414.102,38	5.364.740,82	2.049.361,56	90.167,79	515.381,99
Titolo 2	36.054.413,85	1.805.596,45	34.248.817,40	82.155,56	32.520.406,24
Titolo 3	7.096.443,67	4.772.513,60	2.323.930,07		
Titolo 4	30.532,08	30.532,08	-		
Titolo 5					
Titolo 7	1.920.079,46	1.268.522,40	651.557,06	345.695,20	
TOTALE	52.515.571,44	13.241.905,35	39.273.666,09	518.018,55	33.035.788,23

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	2022	2023	2024
Titolo 1	-	-		
Titolo 2	-	-		
Titolo 3				
Titolo 4	13.049.648,47	13.049.648,47		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	13.049.648,47	13.049.648,47	0,00	0,00

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

	Impegni reimputati (+) FPV	2022	2023	2024
Titolo 1	515.381,99	515.381,99		
Titolo 2	32.520.406,24	32.520.406,24		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	33.035.788,23	33.035.788,23	0,00	0,00

La re-imputazione degli impegni per euro 33.035.788,23 è stata effettuata in parte utilizzando l'incremento di entrata 2021 dovuto al rinvio degli accertamenti collegati per totali euro 13.049.648,47 e per la restante parte incrementando il Fondo Pluriennale Vincolato nelle previsioni di spesa 2021 che corrisponderanno alle rispettive entrate nell'esercizio 2022 per utilizzo dello

stesso fondo, nello specifico per quello di parte Corrente di € 515.381,99 e per la parte Capitale di € 19.470.757,77.

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	
Titolo 2		Titolo 2	13.049.648,47
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	13.049.648,47	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	13.049.648,47		13.049.648,47

(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 2021

I fondi pluriennale vincolati al 31/12/2021 in totale ammontano a € 19.986.139,76.

La composizione del FPV 2021 spesa finale è pertanto la seguente:

FPV 2021 SPESA CORRENTE	515.381,99
FPV 2021 SPESA IN CONTO CAPITALE	19.470.757,77
TOTALE	19.986.139,76

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di bilancio 2022

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

Formazione e aggiornamento professionale del Personale	3.274,40
CONTRIBUTO STRAORDINARIO EMERGENZA COVID-19 AD ASSEGNATARI DI ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA SOVVENZIONATA	512.107,59
TOTALE	515.381,99

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 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 nuovamente l'Ente a tenere in debita considerazione la raccomandazione innanzi riportata.

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL RIACCERTAMENTO SUL CONTO DEL BILANCIO 2021

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 31/12/2021 in c/residui risulta che:

	Residui attivi al 1.1.2021	Riscossioni in c/residui	Minori Residui	Residui attivi finali al 31.12.21 da esercizi precedenti
Titolo 1	818.810,27	7.231,64	198.691,17	612.887,46
Titolo 2				0,00
Titolo 3	36.789.386,58	735.775,70	3.526.694,96	32.526.915,92
Titolo 4	21.525.811,96	2.287.613,38	1.500,00	19.236.698,58
Titolo 5	4.937.549,43	466.409,43	44.812,30	4.426.327,70
Titolo 9	104.053,37	10.682,81	3,00	93.367,56
TOTALE	64.175.611,61	3.507.712,96	3.771.701,43	56.896.197,22

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

	Residui passivi al 1.1.2021	Pagamenti in c/residui	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.21 da esercizi precedenti
Titolo 1	4.158.514,00	774.968,21	53.409,55	3.330.136,24
Titolo 2	3.197.739,41	2.089.571,62	0,10	1.108.167,69
Titolo 3	11.574.199,10	626.647,96		10.947.551,14
Titolo 4				0,00
Titolo 5				0,00
Titolo 7	393.440,45	261.726,55	77,68	131.636,22
TOTALE	19.323.892,96	3.752.914,34	53.487,33	15.517.491,29

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

TITOLO	2015 E PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2021
1	700.388,69	87.959,70	23.230,24					811.578,63	198.691,17	612.887,46
2								-		-
3	23.662.318,03	3.363.771,19	1.191.348,28	2.024.302,57	2.413.251,68	3.398.619,13	4.900.008,76	40.953.619,64	3.528.894,96	37.424.724,68
4		8.917.299,55		4.675.875,16	5.645.023,87		23.299.506,98	42.537.705,56	13.051.148,47	29.486.557,09
5	1.142.633,04	591.407,21	452.378,01	912.077,85	856.660,07	515.983,82	953.369,94	5.424.509,94	46.442,07	5.378.067,87
9					81.747,87	11.622,69	398.333,36	491.703,92	346.003,76	145.700,16
TOT	25.505.339,76	12.960.437,65	1.666.956,53	7.612.255,58	8.996.683,49	3.926.225,64	29.551.219,04	90.219.117,69	17.171.180,43	73.047.937,26

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

TITOLO	2015 E PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale	Variazioni riaccertamento	Residui Definitivi al 31.12.2021
1	1.130.207,02	395.426,54	86.412,55	473.360,39	1.056.799,45	241.339,84	2.049.361,56	5.432.907,35	658.959,33	4.773.948,02
2	226.413,62			222.094,65	101.379,74	558.279,78	34.248.817,40	35.356.985,19	32.602.561,90	2.754.423,29
3	10.191.721,83	27.754,85	181.764,56	16.291,16	74.758,45	455.260,29	2.323.930,07	13.271.481,21		13.271.481,21
4										
7	240,63	1.372,51	3.408,40	24.344,82	31.506,52	70.841,02	651.557,06	783.270,96	345.772,88	437.498,08
TOT	11.548.583,10	424.553,90	271.585,51	736.091,02	1.264.444,16	1.325.720,93	39.273.666,09	54.844.644,71	33.607.294,11	21.237.350,60

A tal proposito il Collegio rileva che i residui attivi sono passati da euro 64.227.070,47 del 2020 a euro 73.047.937,26 del 2021 e i residui passivi sono passati da euro 19.329.298,48 del 2020, ad euro 21.237.350,60 del 2021 e, giudica ancor oggi di rilevante ammontare l'entità degli stessi rispetto alle dimensioni del bilancio ordinario dell'Ente per cui prescrive nuovamente 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 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. 3 alla Proposta dell'AU n. 131/2022 e recepita dal Responsabile del Servizio Finanziario che ha istruito la presente proposta di decreto dell'Amministratore Unico, oggetto di odierno esame, corredata delle attestazioni di regolarità tecnica e contabile in data 02/09/2022 del Dirigente Servizio Finanziario e dell'attestazione di legittimità del Direttore Generale in data 05/09/2022. I Dirigenti hanno prodotto i prospetti "Residui Attivi al 31.12.2021 Riaccertamento e Residui Passivi al 31.12.2021 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. 3 del Provvedimento per il mantenimento, cancellazione, reimputazione.

A riguardo, il Collegio invita ancora una volta 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 € 73.047.937,26) e dei residui passivi (debiti per € 21.237.350,60), entrambi aumentati 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.

6

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

Dott. Pasquale Nardelli - Componente effettivo

Dott.ssa Adalgisa Rosato - Componente effettivo

