



COMUNE DI GINOSA

Provincia di TARANTO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

Riaccertamento ordinario residui 31/12/2020 ex art. 3, c 4, D.lgs. 118/2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia

Rag. Alfio Savoia

Dott. Andrea Vergori

Comune di GINOSA
L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n.12 del 01/04/2021

Parere sul Riaccertamento Ordinario dei Residui ex art. 3 comma 4 D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014

L'Organo di Revisione si è riunito, previa convocazione, in *conference call*, a seguito della emergenza epidemiologica da Covid-19, nelle persone di:

Dott. Giorgio Treglia	- Presidente
Rag. Alfio Savoia	- Componente
Dott. Andrea Vergori	- Componente

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la Proposta di Deliberazione di "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2020 ex art. 3 c 4, D.lgs 118/2011" pervenuta a mezzo pec in data 30.03.2021, con nota a firma del Responsabile del Servizio Finanziario;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D. lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili generale ed applicati 4/1 e 4/2 allegati al d.lgs. 118/2011;

Presenta

l'allegato Parere sulla proposta di Deliberazione di Riaccertamento Ordinario dei Residui al 31/12/2020 per l'esercizio 2020.

Data, 01/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia	-	Presidente - (firmato digitalmente)
Rag. Alfio Savoia	-	Componente- (firmato digitalmente)
Dott. Andrea Vergori	-	Componente- (firmato digitalmente)

Il Collegio, 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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2019 non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto dell'attività istruttoria svolta dal Settore Economico-Finanziario, sulla base delle Determinazioni prodotte dai singoli Responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria:

Settore	Estremi determinazione (n° e data)	residui attivi e passivi annualità 2019 e precedenti	Accertamenti/impegni 2020
Area Affari Generali	262 del 03/02/2021	SI	SI
Area Demografico Elettorale	183 del 27/01/2021	SI	SI
Area Sicurezza, Prevenzione, Ordine Pubblico e Protezione Civile	258 del 03/02/2021	SI	SI
Area Economico - Finanziaria	408 del 17/02/2021 Integrata da 45 del 30/03/2021	SI	SI

Area Servizi alla Persona	254 del 01/02/2021	SI	SI
Ambito Territoriale TA/1	263 del 03/02/2021	SI	SI
Area LL.PP., Ambiente e Manutenzioni	378 del 11/02/2021	SI	SI
Area Urbanistica	191 del 27/01/2021	SI	SI

L'Organo di Revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono:

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	Riscossioni c/competenza	Residui mantenuti	Accertamenti reimputati
Titolo 1	10.181.993,23 €	7.774.011,09 €	2.407.982,14 €	
Titolo 2	8.468.140,17 €	6.285.831,37 €	2.182.308,80 €	- €
Titolo 3	1.115.494,67 €	866.343,24 €	249.151,43 €	- €
Titolo 4	6.689.259,85 €	782.576,01 €	147.619,69 €	5.759.064,15 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	7.359.153,01 €	7.359.153,01 €	- €	- €
Titolo 9	3.925.464,20 €	3.923.571,03 €	1.893,17 €	- €
TOTALE	37.739.505,13 €	26.991.485,75 €	4.988.955,23 €	5.759.064,15 €

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	15.445.634,97 €	9.326.043,72 €	5.950.420,07 €	169.171,18 €
Titolo 2	8.980.255,31 €	610.682,36 €	1.048.820,19 €	7.320.752,76 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	30.148,35 €	30.148,35 €	- €	- €
Titolo 7	7.359.153,01 €	7.359.153,01 €	- €	- €
Titolo 9	3.925.464,20 €	3.642.711,28 €	282.752,92 €	- €
TOTALE	35.740.655,84 €	20.968.738,72 €	7.281.993,18 €	7.489.923,94 €

2. REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	5.759.064,15 €	5.759.064,15 €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	- €	- €	- €	- €
TOTALE	5.759.064,15 €	5.759.064,15 €	- €	- €

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	169.171,18 €	169.171,18 €	- €	- €
Titolo 2	7.320.752,76 €	7.320.752,76 €	- €	- €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
TOTALE	7.489.923,94 €	7.489.923,94 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata 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.

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 nelle tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	5.759.064,15 €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	5.759.064,15 €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 7	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 9	- €		
TOTALE	5.759.064,15 €	TOTALE	5.759.064,15 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 2.730.859,79 e si compone come di seguito:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	616.922,57 €	554.081,76 €	31.191,94 €	43.354,56 €	31.648,87 €	137.522,31 €	- €	- €	169.171,18 €
TITOLO II	1.673.973,66 €	9.480,18 €	- €	- €	1.664.493,48 €	897.195,13 €	- €	- €	2.561.688,61 €
TOT	2.290.896,23 €	563.561,94 €	31.191,94 €	43.354,56 €	1.696.142,35 €	1.034.717,44 €	- €	- €	2.730.859,79 €

Il FPV finale di spesa 2019 costituisce un'entrata dei bilanci anni 2020 e 2021;

FPV 2020 SPESA CORRENTE	169.171,18 €
FPV 2020 SPESA IN CONTO CAPITALE	2.561.688,61 €
TOTALE	2.730.859,79 €

L'Organo di Revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

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

Salario accessorio e premiante *	111.137,74 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali *	58.033,44 €
Altri incarichi	
reimputate da FPV per mutata esigibilità**	
Altro	- €
Totale FPV 2020 spesa corrente	169.171,18 €

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo, comprensivo di IRAP (mac. 01-02); incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV nella spesa è costituito ai sensi da:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 8 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2019;
- principio contabile 4/2, punto 5.4. 9 (*) - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; (*condizione necessaria*)
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; (*condizione necessaria*)
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

Si ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2019, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

1.3. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato						
1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 260.855,64	€ 231.635,78	€ 304.195,88	€ 1.030.080,52	€ 616.922,57	€ 169.171,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza						
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **					€ 38.111,00	€ 58.033,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***					€ 578.811,57	€ 111.137,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti						
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile						
- di cui FPV da riaccertamento straordinario						
1.3.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale						
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.120.245,28	€ 4.022.880,90	€ 914.965,99	€ -	€ 2.673.973,66	€ 2.561.688,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza					€ 2.673.973,66	€ 867.348,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti						€ 1.694.340,44

5. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei residui attivi all'01/01/2020 e non riscossi al 31/12/2020 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1	15.451.079,33 €	2.428.678,78 €	- 1.825.110,81 €	11.197.289,74 €
Titolo 2	5.495.481,71 €	1.095.539,83 €	- 125.963,70 €	4.273.978,18 €
Titolo 3	2.322.688,93 €	280.151,90 €	- 10.972,50 €	2.031.564,53 €
Titolo 4	7.942.499,06 €	2.043.779,10 €	- 446.129,35 €	5.452.590,61 €
Titolo 5	3.483.590,49 €	462.077,11 €	- €	3.021.513,38 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	131.722,49 €	21.376,99 €	- 1.683,00 €	108.662,50 €
TOTALE	34.827.062,01 €	6.331.603,71 €	- 2.409.859,36 €	26.085.598,94 €

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 2019, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi all'01/01/ 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	10.105.066,29 €	6.033.525,10 €	- 490.173,14 €	3.581.368,05 €
Titolo 2	5.833.587,80 €	1.287.739,85 €	- 227.698,17 €	4.318.149,78 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	1.104.131,88 €	208.306,29 €	- 62.861,53 €	832.964,06 €
TOTALE	17.042.785,97 €	7.529.571,24 €	- 780.732,84 €	8.732.481,89 €

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.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati:

- Eliminati impegni € 21.420,52 finanziati da oneri di urbanizzazione da vincolare in avanzo di amministrazione;
- Eliminati impegni per € 100,00 finanziati da proventi da concessioni cimiteriali da vincolare in avanzo di amministrazione;
- Eliminati impegni per € 125.041,62 finanziati da mutui da vincolare in avanzo di amministrazione;
- Eliminati impegni per € 71.436,65 relativi a somme per salario accessorio.

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha verificato la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio, rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011.

8. VETUSTÀ DEI RESIDUI ATTIVI

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

Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
1	4.885.268,41	1.663.320,64	1.447.462,43	1.419.165,87	1.782.072,39	2.407.982,14	13.605.271,88
2	1.589.316,86	0,00	9.999,80	187.123,34	2.487.538,18	2.182.308,80	6.456.286,98
3	1.279.796,31	121.943,67	213.992,98	303.573,34	112.258,23	249.151,43	2.280.715,96
4	379.016,54	44.916,41	249.290,90	3.436.880,39	1.342.486,37	147.619,69	5.600.210,30
5	0,00	3.021.513,38	0,00	0,00	0,00	0,00	3.021.513,38
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	14.142,70	0,00	29.946,91	32.549,36	32.023,53	1.893,17	110.555,67
totale	8.147.540,82	4.851.694,10	1.950.693,02	5.379.292,30	5.756.378,70	4.988.955,23	31.074.554,17

9. VETUSTÀ DEI RESIDUI PASSIVI

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

Titolo	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totali
1	1.243.259,24	227.180,88	207.485,89	408.126,66	1.495.315,38	5.950.420,07	9.531.788,12
2	295.971,40	191.026,32	1.555,17	3.463.204,78	366.392,11	1.048.820,19	5.366.969,97
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	121.481,92	163.327,63	199.411,35	167.094,76	181.648,40	282.752,92	1.115.716,98
totale	1.660.712,56	581.534,83	408.452,41	4.038.426,20	2.043.355,89	7.281.993,18	16.014.475,07

A tal proposito il Collegio giudica ancor oggi rilevante l'ammontare dei residui attivi e passivi finali rispetto alla dimensione del Bilancio ordinario dell'Ente, anche se il totale dei residui attivi finali al 31.12.2020, pari a € 31.074.554,17 è diminuito rispetto all'esercizio precedente in cui era di € 35.426.642,01 e il totale dei residui passivi finali al 31.12.2020, pari a € 16.014.475,07, è diminuito rispetto all'esercizio precedente in cui ammontava a € 19.933.262,20.

Il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto ad operare una riduzione consistente sia dei residui attivi, sia dei passivi; comunque continua a invitare l'Ente, vista l'entità e la vetustà degli stessi, ad 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, scongiurare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria - che per il 2020 è stato di 120 giorni a fronte di 218 giorni del 2019 - che comporta oneri finanziari a carico del bilancio comunale, e il mancato rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale.

10. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio preliminarmente rileva che presso il Comune di Ginosa l'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, è stata effettuata dai Responsabili dei Servizi competenti per materia e recepita dal Responsabile del Servizio Finanziario che ha istruito ed adottato la presente proposta di deliberazione di Giunta Comunale, rilasciando pareri favorevoli di regolarità tecnica e regolarità contabile in data 30 marzo 2021, a seguito di specifici provvedimenti dirigenziali. Gli stessi contengono tabelle, in corrispondenza di ogni singolo residuo attivo e passivo, motivazioni non del tutto esaustive 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 € 31.074.554,17) e dei residui passivi (debiti per € 16.014.475,07), anche in ordine alla loro vetustà, raccomanda di monitorare con attività ricognitive infrannuali gli stessi, 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 un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto: "Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2020 ex art. 3 c 4, D.lgs 118/2011", e invita l'Ente:

- 1) a conformarsi agli inviti e raccomandazioni illustrati ai paragrafi 9 e 10 del presente parere;
- 2) ad attivare con 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 del Consiglio Comunale 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.

Data, 01/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giorgio Treglia - *Presidente - (firmato digitalmente)*

Rag. Alfio Savoia - *Componente- (firmato digitalmente)*

Dott. Andrea Vergori - *Componente- (firmato digitalmente)*



DiKe - Digital Key
(Software per la firma digitale di documenti)

Esito Verifica Firma

01 aprile 2021

File : C:/Users/m.natale/dikeTmpdir/Parere GINOSA riaccertamento ordinario dei residui del 01.04.2021.pdf.p7m.p7m.p7m

Esito Verifica : Certificato di CA non trovato

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : ALFIO SAVOIA

Ente Certificatore : InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Cod. Fiscale : TINIT-SVALFA59B15D508Z

Stato : IT

Cod. Ident. : SIG0000004197912

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 12/02/2021 09.37.53 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 12/02/2024 00.00.00 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Limite D'uso : Questo certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019

Data e Ora Firma : 01/04/2021 11.28.52 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 01/04/2021 14.11.51 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : ANDREA VERGORI

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : TINIT-VRGNDR51M24E227U

Stato : IT

Cod. Ident. : 19301862

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 14/12/2018 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 13/12/2021 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 01/04/2021 11.06.00 (UTC Time)

Esito Verifica : Firma CADES OK Data di verifica: 01/04/2021 14.11.51 (UTC Time)

Algoritmo Digest : SHA-256

Firmatario : GIORGIO TREGLIA

Ente Certificatore : ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Cod. Fiscale : TINIT-TRGGRG60E10A662O

Stato : IT

Cod. Ident. : 20328007

Certificato Sottoscrizione : SI

Validità Cert dal: : 02/09/2019 00.00.00 (UTC Time)

Validità Cert fino al: : 01/09/2022 23.59.59 (UTC Time)

Certificato Qualificato : Certificato Qualificato conforme alla normativa

Data e Ora Firma : 01/04/2021 10.29.12 (UTC Time)

InfoCert S.p.A.

sito web: www.firma.infocert.it