



Parere del Collegio dei Sindaci

VERBALE N. 20

Oggetto:

Parere in merito alla proposta di delibera del Commissario Straordinario
avente ad oggetto
“Riaccertamento ordinario dei residui”

E	A.R.E.A. AZIENDA REGIONALE PER L'EDILIZIA ABITATIVA A.R.E.A.
	COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE Protocollo N.0026454/2021 del 06/07/2021 Firmatario: SIMONE MELIS, GIAN LUCA ZICCA, ANTONELLA SINOZZI



Il Collegio ha esaminato la proposta di deliberazione avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui” ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Visti gli allegati:

- n. 1 Residui Attivi 2020
- n. 2 Residui Attivi anni precedenti
- n. 3 Residui Passivi 2020
- n. 4 Residui Passivi anni precedenti
- n. 5 Variazione n. 2
- n. 6 Variazione n. 4
- n. 7 Variazione n. 6
- n. 8 Variazion n. 7
- n. 9 Oggetto Rendiconto 2020 accantonamenti ai risultati di amministrazione

Richiamati:

- il comma 4 dell’art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell’esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l’organo di controllo ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall’Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento.



Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 94.491.924,57;
- residui passivi pari a € 91.648.990,14.

La gestione dei residui deriva principalmente dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ossia dalla verifica delle condizioni previste dalla legge per il loro mantenimento nel conto del bilancio, pertanto prima della predisposizione del rendiconto e con effetti sul medesimo, in conformità all'art. 3 comma 4 del DLGS 118/2011 e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, si è proceduto a effettuare una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e della esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza delle obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.
-

A seguito dell'attività di riaccertamento posta in essere dai singoli servizi dell'azienda AREA, recepiti nella delibera del Commissario straordinario, si riportano i risultati:

- Sono stati eliminati residui attivi insussistenti pari ad € 18.436.755,18, di cui € 3.632.833,48 relativi all'esercizio 2020 ed € 14.803.921,70 relativi agli esercizi precedenti;
- Sono stati confermati residui attivi pari ad € 94.491.924,57, comprensivi dei maggiori accertamenti pari ad € 447.897,88, di cui € 16.813.629,34 relativi all'esercizio 2020 ed € 77.678.295,23 relativi agli esercizi precedenti per cui esistono obbligazioni perfezionate;
- Sono stati reimputati all'esercizio 2021 residui attivi pari complessivamente ad € 2.023,42.
- Il collegio rileva, inoltre che, esistono dei residui attivi in perenzione nei confronti dell'Assessorato dei Lavori Pubblici, per un totale pari a € 1.580.559,83, che gli stessi sono stati oggetto di riassegnazione parziale nel 2021. La somma residua è in fase di riassegnazione su richiesta da parte dell'ufficio tecnico di AREA, Servizio Edilizia Residenziale, per € 153.954. Gli stessi residui sono relativi a commesse ancora in corso e non oggetto di prescrizione.



A fronte di Residui passivi:

- Sono stati eliminati residui passivi insussistenti pari ad € 9.075.517,64, di cui € 2.559.914,33 relativi all'esercizio 2020 ed € 6.515.603,31 relativi agli esercizi precedenti;
- Sono stati confermati residui passivi pari ad € 91.648.990,14, di cui € 10.263.214,88 relativi all'esercizio 2020 ed € 81.385.775,26 relativi agli esercizi precedenti, per cui esistono obbligazioni perfezionate;
- Sono stati reimputati all'esercizio 2021 residui passivi pari complessivamente ad € 624.322,25, di cui € 621.287,12 coperti da Fondo pluriennale vincolato.

Le tabelle sottostanti mostrano l'andamento dei residui dall'esercizio 2018 all'esercizio 2020, con lo scostamento tra ciascun anno in termini percentuali.

RESIDUI ATTIVI				
2018	2019	2020	Scostamento 2018-2019 (%)	Scostamento 2019-2020 (%)
149.009.166,00	109.682.846,00	94.491.925,00	-26,39	-13,85

RESIDUI PASSIVI				
2018	2019	2020	Scostamento 2018-2019 (%)	Scostamento 2019-2020 (%)
167.333.667,00	112.125.009,00	91.648.990,00	-32,99	-18,26

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 2	206.923,37					0,01	206.923,38
Titolo 3	25.315.584,03	19.900.526,48	8.748.322,30	7.284.928,47	6.771.115,80	14.670.753,56	82.691.230,64
Titolo 4	3.395.725,53	420.435,09	249.497,79	1.445.884,78	775.619,32	926.018,89	7.213.181,40
Titolo 5	1.154.626,63	-	885.506,76	266.050,56	627.505,83	1.189.753,30	4.123.443,08
Titolo 6	44.190,35						44.190,35
Titolo 7	-	-	-		-		
Titolo 9	135.769,44	13.264,72	18.731,93	10.935,24	7.150,81	27.103,58	212.955,72
TOTALE	30.252.819,35	20.334.226,29	9.902.058,78	9.007.799,05	8.181.391,76	16.813.629,34	94.491.924,57



I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	5.238.708,50	403.185,05	215.038,59	638.397,54	2.409.533,19	4.272.292,85	13.177.155,72
Titolo 2	4.942.566,14	45.731,55	6.558.711,81	1.559.011,74	2.058.536,32	2.749.129,35	17.913.686,91
Titolo 3	48.021.407,22	2.450.619,04	2.328.163,69	2.616.111,49	1.208.105,20	2.859.287,32	59.483.693,96
Titolo 4	195.714,85						195.714,85
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7	330.648,14	50.955,96		74.720,50	39.908,74	382.505,36	878.738,70
Titolo 9							-
TOTALE	58.729.044,85	2.950.491,60	9.101.914,09	4.888.241,27	5.716.083,45	10.263.214,88	91.648.990,14



ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1				-
Titolo 2	270.000,01	270.000,00	0,01	
Titolo 3	31.032.216,36	14.670.753,56	14.670.753,56	
Titolo 4	12.657.210,64	11.731.191,75	926.018,89	2.023,42
Titolo 5	1.802.627,07	612.873,77	1.189.753,30	
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	45.762.054,08	27.284.819,08	16.786.525,76	2.023,42

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	20.992.887,57	16.720.594,72	4.272.292,85	64.504,77
Titolo 2	3.996.973,03	1.247.843,68	2.749.129,35	559.817,48
Titolo 3	3.193.797,03	334.509,71	2.859.287,32	
Titolo 4	35.535,86	35.535,86		
Titolo 5				
TOTALE	28.219.193,49	18.338.483,97	9.880.709,52	624322,25



ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	2.023,42	2.023,42		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	2.023,42	2.023,42	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	64.504,77	64.504,77		
Titolo 2	559.817,48	559.817,48		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	624.322,25	624.322,25	-	-

L'organo di controllo ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.



Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	3.035,13
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	2.023,42	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	2.023,42	-	3.035,13



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.046.947,12.
La composizione del FPV di spesa è la seguente:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020

MISSIONI E PROGRAMMI	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 succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e 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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.785,75	0,00	0,00	43.785,75
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.785,75	0,00	0,00	43.785,75
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.161,37	0,00	0,00	1.003.161,37
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.003.161,37	0,00	0,00	1.003.161,37
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	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 succ. al 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e 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)
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.046.947,12	0,00	0,00	1.046.947,12



L'organo di controllo ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2020		importo
<i>SPESA CORRENTE</i>		
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		
<i>trasferimenti correnti</i>		300000
<i>incarichi a legali</i>		64504,77
<i>altri incarichi</i>		
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		
TOTALE SPESA CORRENTE		364504,8
<i>SPESA IN CONTO CAPITALE</i>		682442,4
TOTALE FPV 2020		1046947



L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2016*	2017*	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	795.000,00	496.232,68	0,00	0,00	364.504,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	795.000,00	496.232,68	0,00	0,00	64.504,77
- 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***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.

(**) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(***) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016*	2017*	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	682.442,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	556.782,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	125.660,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) solo per gli enti sperimentatori.



Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.



RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2020 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.20
Titolo 1				-
Titolo 2	206.923,37			206.923,37
Titolo 3	81.519.061,27	13.124.780,03	-373.804,16	68.020.477,08
Titolo 4	17.429.576,82	2.821.676,22	-8.320.738,09	6.287.162,51
Titolo 5	10.227.134,47	1.220.974,71	-6.072.469,98	2.933.689,78
Titolo 6	44.190,35			44.190,35
Titolo 7				0,00
Titolo 9	255.959,58	29.760,42	-40.347,02	185.852,14
TOTALE	109.682.845,86	17.197.191,38	- 14.807.359,25	77.678.295,23

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.20
Titolo 1	15.304.571,28	5.482.679,81	- 917.028,60	8.904.862,87
Titolo 2	28.561.690,15	8.012.798,71	- 5.384.333,88	15.164.557,56
Titolo 3	67.205.352,83	10.317.652,69	- 263.293,50	56.624.406,64
Titolo 4	195.714,85			195.714,85
Titolo 5				-
Titolo 7	857.680,37	337.646,42	- 23.800,61	496.233,34
TOTALE	112.125.009,48	24.150.777,63	- 6.588.456,59	81.385.775,26



CONCLUSIONI

L'Organo di controllo, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, evidenzia che l'attività di riaccertamento dei residui sconta la mancata effettuazione del riaccertamento straordinario degli stessi, quale attività diretta ad adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, che si sarebbe dovuta effettuare nel 2015.

La stessa Azienda, tra l'altro, nasce dalla "fusione" di enti con lo stesso oggetto sociale, ma gestiti con programmi e metodologie diverse, le quali avrebbero reso ancora più necessaria e imprescindibile tale attività di riaccertamento straordinario.

A tal fine si evidenzia che AREA, negli ultimi due esercizi ha iniziato questo processo e tra gli obiettivi strategici aziendali 2021, come da delibera del Commissario Straordinario n. 7 del 04/03/2021, ha individuato il completamento dell'attività di ricognizione a carico dei Servizi Territoriali di Gestione degli Alloggi, finalizzata alla mappatura dei cantieri, volta a liberare risorse giacenti infruttuosamente a residuo, compresa l'attività di completamento dell'archivio documentale in forma digitale.

Il Collegio, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame, invitando l'ente a proseguire nell'attività di mappatura come indicato negli obiettivi strategici 2021, sopra citata.

Cagliari, 03/07/2021

Il Collegio Sindacale

I Sindaci

F.to Dott. Simone Melis – Presidente del Collegio

F.to Dott. Gian Luca Zicca – Sindaco effettivo

F.to Dott.ssa Antonella Sinozzi – Sindaco effettivo