

PROVINCIA DI BENEVENTO

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

**RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI
RESIDUI**

AL 31.12.2020

Il collegio dei revisori ha ricevuto in data 19/05/2021 la proposta di deliberazione per il Presidente n.21 del 18/05/2021 avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020. Approvazione"* ed in data 20, 21, 24 e 25 maggio 2021 l'ulteriore documentazione richiesta,

Richiamati:

- il comma 4 dell'art.3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi e 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. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e 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";*

- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 il quale 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»;*

Tenuto conto

- che la fase di riaccertamento dei residui di entrata e di spesa è stata svolta dai singoli responsabili dei vari Settori, e che, sulla base delle schede da questi trasmesse, il Servizio Finanziario dell'Ente ha condotto una analisi volta al riallineamento dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa vigente;

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

- che non è stato effettuato il riaccertamento parziale dei residui;

- dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;

- del parere favorevole di regolarità tecnica espresso, ai sensi dell'art.49 comma 1 del D.Lgs. n.267/2000, dal Dirigente ad Interim;



- del parere favorevole di regolarità contabile espresso, ai sensi dell'art.49 comma 1 del D.Lgs. n.267/2000, dal Responsabile P.O. – Servizio Programmazione e Bilancio – e dal Dirigente ad Interim - Settore Amministrativo-Finanziario;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente agli allegati e alla ulteriore documentazione ricevuta, si rileva la seguente situazione:

ANALISI DEI RESIDUI

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

- **residui attivi conservati** € 85.689.317,29;

- **residui passivi conservati** € 59.432.283,36.

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

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

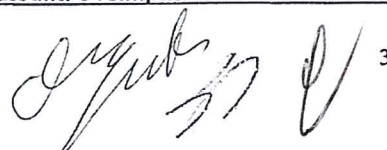
	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1	4.993.712,32	174.160,58	4.089.616,48	5.660.218,66	7.327.099,64	22.244.807,68
Titolo 2	3.202.505,03	339.625,36	467.442,97	1.869.414,07	3.399.681,42	9.278.668,85
Titolo 3	1.054.147,87	492.270,35	601.331,74	1.161.818,40	1.271.540,78	4.581.109,14
Titolo 4	16.924.259,17	2.310.903,90	3.581.164,54	5.760.422,45	6.098.645,23	34.675.395,29
Titolo 5	250.156,16	-	-	-	-	250.156,16
Titolo 6	3.705.553,73	-	-	-	9.880.000,00	13.585.553,73
Titolo 7	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	269.827,70	53.290,62	163.119,42	457.291,22	130.097,48	1.073.626,44
TOTALE	30.400.161,98	3.370.250,81	8.902.675,15	14.909.164,80	28.107.064,55	85.689.317,29

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

	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1	2.973.726,60	351.715,19	8.366.488,63	13.441.776,17	18.227.923,73	43.361.630,32
Titolo 2	4.479.080,38	512.427,42	123.102,25	2.805.302,62	6.415.505,32	14.335.417,99
Titolo 3	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	423.830,82	9.024,30	65.856,84	277.679,56	958.843,53	1.735.235,05
TOTALE	7.876.637,80	873.166,91	8.555.447,72	16.524.758,35	25.602.272,58	59.432.283,36

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:



3

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	21.118.104,67	13.791.005,03	7.327.099,64	
Titolo 2	11.310.195,23	7.910.513,81	3.399.681,42	-
Titolo 3	1.745.443,50	473.902,72	1.271.540,78	-
Titolo 4	15.813.667,02	9.715.021,79	6.098.645,23	44.655.515,50
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	9.880.000,00	-	9.880.000,00	-
Titolo 7	5.492.891,37	5.362.793,89	130.097,48	
TOTALE	65.360.301,79	37.253.237,24	28.107.064,55	44.655.515,50

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	31.609.665,02	13.381.741,29	18.227.923,73	1.293.291,36
Titolo 2	15.211.116,91	8.795.611,59	6.415.505,32	71.312.068,19
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	118.302,51	118.302,51	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	5.492.891,37	4.534.047,84	958.843,53	-
TOTALE	52.431.975,81	26.829.703,23	25.602.272,58	72.605.359,55

Il totale degli *accertamenti da reimputare* ammonta ad € 44.655.515,50.

Il totale degli *impegni da reimputare* ammonta ad € 72.605.359,55.

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

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

	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	44.655.515,50	28.151.250,26	11.730.079,15	4.774.186,09
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	44.655.515,50	28.151.250,26	11.730.079,15	4.774.186,09

	Impegni reimputati (+) FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	1.293.291,36	1.272.427,36	10.432,00	10.432,00
Titolo 2	71.312.068,19	54.717.270,58	11.820.611,52	4.774.186,09
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	72.605.359,55	55.989.697,94	11.831.043,52	4.784.618,09

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

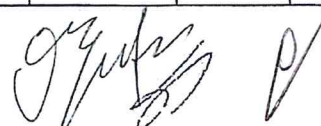
Il fondo pluriennale vincolato (FPV) da iscrivere nell'entrata dell'esercizio finanziario 2021 è pari a € 43.156.769,54 di cui € 1.442.199,92 di parte corrente ed € 41.714.569,62 di parte capitale.

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

FVP 2020	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	100.907,32
<i>trasferimenti correnti</i>	96.004,48
<i>incarichi a legali</i>	189.703,45
<i>altri incarichi</i>	51.480,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	454.685,25
<i>altro (lavori e convenzioni)</i>	549.419,42
TOTALE SPESA CORRENTE	1.442.199,92
SPESA IN CONTO CAPITALE	41.714.569,62
TOTALE FPV 2019	43.156.769,54

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

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.202.811,59	520.074,21	509.047,87	1.442.199,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	96.004,48
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli	121.719,36	123.732,20	122.388,23	129.689,86



casi ammessi dal principio contabile (*)				
- 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	1.081.092,23	239.127,83	76.838,16	876.536,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	157.214,18	309.821,48	339.968,91
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	30.460.566,65	27.570.376,29	31.486.788,51	41.714.569,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e accertate in c/competenza	702.017,73	325.483,94	4.873.078,71	5.057.092,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	3.296.871,94	5.086.518,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	29.695.216,8	4.950.724,78	5.464.536,32	9.937.513,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	0,00	22.294.167,57	17.852.301,54	21.633.445,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	63.332,12	0,00	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, non è supportato dai cronoprogrammi di spesa.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019 (Gestione residui)

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 31.12.2020
Titolo 1	19.271.187,84	4.353.479,80	-	14.917.708,04
Titolo 2	9.677.979,85	3.632.648,18	166.344,24	6.211.675,91
Titolo 3	5.187.617,59	1.798.484,46	79.602,41	3.468.735,54
Titolo 4	36.129.810,17	6.838.162,11	714.898,00	30.008.546,06
Titolo 5	250.156,16	-		250.156,16
Titolo 6	4.012.932,21	307.378,48	-	4.012.932,21
Titolo 7	-	-		-
Titolo 9	1.784.839,76	121.062,19	727.309,24	2.391.086,81
TOTALE	76.314.623,58	17.061.215,22	1.688.153,89	61.258.840,73

Il totale delle *rettifiche accertamenti* ammonta ad € 1.688.153,89.

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 31.12.2020
Titolo 1	35.379.016,42	9.877.808,81	367.501,02	25.868.708,63
Titolo 2	12.977.342,71	4.754.923,88	302.506,16	8.524.924,99
Titolo 3	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 7	1.305.824,04	511.144,11	18.288,41	812.968,34
TOTALE	49.662.183,17	15.143.876,80	688.295,59	35.206.601,96

Il totale delle *rettifiche impegni* ammonta ad € 688.295,59.

VERIFICA A CAMPIONE DEI RESIDUI

L'oref ha proceduto alla verifica dei residui sulla base della documentazione esibita ed acquisita agli atti, secondo la tecnica di campionamento della numerazione e, quindi, creazione del campione e, poi, attraverso il sorteggio casuale dei residui per tipologia, sul sito www.blia.it.

Residui attivi eliminati (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 3 a 16)

I residui attivi eliminati sono n.202 per un totale di €. 1.688.153,89. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 40.412,53 al n.202 di € 7.917,93.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.5 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2ACNJ del 20/05/2021 – ore 12:26:10, effettuata dal n.1 al n.202):

1. RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO-SOMMA A FAVORE DI PROVINCIA DI BN A SEGUITO SENTENZA TRIBUNALE DI BEN.1063/04 E CORTE D'APPELLO DI NA N.1239/0 - € 3.350,80;
2. ECONOMO PROV.LE - RECUPERO ANTICIPAZIONE EROGATA CON MANDATO 4459/2018 € 514,00;



3. ECONOMO PROV.LE - RECUPERO ANTICIPAZIONE EROGATA CON MANDATO 584/2019 € 538,00;
4. ECONOMO PROV.LE - RECUPERO ANTICIPAZIONE EROGATA CON MANDATO 1119/2019 € 728,00;
5. RECUPERO SOMMA A FAVORE DI EQUITALIA NELLE MORE C/O IL MINISTERO DEL LAVORO RATEIZ. CE 017200080002040003-RATA GENNAIO 2016 € 7.907,43.

Residui passivi eliminati (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 17 a 39)

I residui passivi eliminati sono n.318 per un totale di €. 688.295,59. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 1.500,00 al n.318 di €. 1.266,00.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.5 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2ACR9 del 20/05/2021 – ore 12:29:00, effettuata dal n.1 al n.318):

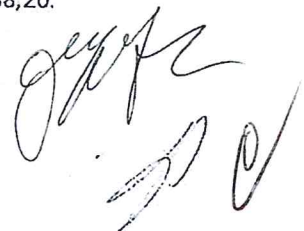
1. CONTRIBUTI OBBLIGATORI SU RETRIBUZIONE DI POSIZIONE 2019 € 3.145,62;
2. LAVORI MANUTENZIONE ORDINARIA AGLI INFISSI INTERNI ED ESTERNI PRESSO VARI ISTITUTI SCOLASTICI. APPROVAZIONE SPESA ED AFFIDAMENTO €. 210,11;
3. IMPEGNO RE-IMPATATO DALL'ESERCIZIO 2018: ISTITUTO "CARAFA GIUSTINIANI" CERRETO SANNITA- RIPRISTINO FUNZIONALITA' INFISSI ESTERNI- AFFIDAMENTO LAVORI ART 36 DLGS 50/2016 €. 4,88;
4. ASSOC SIMPOSIO IMMIGRATI -AFF.SERVIZIO REALIZZAZIO PROGETTO L'ITALIANO PER STRANIERI (IN COLLABORAZIONE CON L'ASS. DANTE ALIGHIERI) EX IMPEGNO PLURIE. € 0,01;
5. LAV. DI SISTEMAZIONE DELLA S.P. N. 100 - EX SS.625 – CIRCELLO - D.G. 765/10 MUTUO-N.4550247-AFF.BELPERIO LUIGI E F.SRL-DT 488/2011-DT 535/12 LAV COMPL. € 2.488,20.

Accertamenti da reimputare (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 40 a 43)

Tali accertamenti sono n.35 per un totale di €. 44.655.515,50. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 78.630,90 al n.35 di €. 435.172,68.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.5 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2ACSA del 20/05/2021 – ore 12:31:32, effettuata dal n.1 al n.35):

1. MEF - PO AMBIENTE FSC 2014-2020 - PIANO DI EFFICIENTAMENTO DEGLI EDIFICI PUBBLICI ED AD USO PUBBLICO - CUP I72B10000040001 €. 466.666,67;
2. REGIONE CAMPANIA - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, IMPIANTISTICO ...SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ISTITUTO CARAFA GIUSTINIANI DI CERRETO S. - CODICE ARES 0620231396 €. 685.000,00;
3. REGIONE CAMPANIA PROGETTO DI ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IST R. LIVATINO DI CIRCELLO - CODICE ARES 0620240011 € 155.093,02;
4. REGIONE CAMPANIA - ADEGUAMENTO SISMICO PALESTRA DEI LABORATORI PLESSO SCOLASTICO SITO IN GUARDIA S. SEE COORDINATA IIS GALILEI VETRONE DI BENEVENTO – CODICE ARES 0620370624 €. 640.867,80;
5. REGIONE CAMPANIA PROGETTO DI ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IST R. LIVATINO DI CIRCELLO - CODICE ARES 0620240011 €. 556.938,20.



Impegni da reimputare (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 44 a 70)

Tali impegni sono n.348 per un totale di €. 72.605.359,55. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 8.318,90 al n.348 di €. 6.191,49.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.5 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2ACU9 del 20/05/2021 – ore 12:34:17, effettuata dal n.1 al n.348):

1. SERVIZIO DI ADEGUAMENTO AL GDPR- REGOLAMENTO UE N. 2016/679- AFFIDAMENTO ATTIVITA' RESIDUE € 2.512,00;
2. P-O-C- CAMPANIA 2014-2020 - LINEE D'AZIONE 1.3- 2.1 - 2.4 - 3.2 "SERIZIO MANUTENZIONE INTEGRATA RETE STRADALE REGIONALE € 167.676,79;
3. POP N. 95 - RIPRISTINO TRATTI PIANO VIABILERE GIMENTAZIONE ACQUE SUPERFICIALI- SU EX SS 87 SANNITICA
TENIMENTO COMUNE TELESE T.- POS. 6203155 – SPESE GENERALI € 17.015,67;
4. POP N. 109 - POS 6203206 RISANAMENTO MOVIMENTI FRANOSI SU S.P. 147- LOC CANCELLONICA-TUFARIELLO IN APOLLOSALAVORI € 199.875,32;
5. Impegno re-imputato dall'esercizio 2019: Impegno re-imputato dall'esercizio 2018: Impegno re-imputato dall'esercizio 2017: Impegno re-imputato dall'esercizio 2016: SPESA PER IL PROGRAMMA AGRIC. REG/LE € 517.095,82.

Residui attivi mantenuti (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 71 a 179)

I residui attivi conservati sono n.1.550 per un totale di €. 85.689.317,29. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 3.867.768,84 al n.1.550 di € 600,00.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.10 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2ADG6 del 20/05/2021 – ore 13:04:03, effettuata dal n.1 al n. 1.550):

1. COMUNE DI S. LORENZO MAGGIORE € 8.269,70;
2. CANONE DI DERIVAZIONE ACQUE PUBBLICHE - ANNO 2017 - UTENZA 1138 - CASTELLO DUCALE SRL € 945,74;
3. CANONE DI DERIVAZIONE ACQUA ANNO 2017 - UTENZA N.1667 – CETOLA NICOLA € 22,11;
4. CANONE DI DERIVAZIONE ACQUA ANNO 2019 € 55,66 IANNELLA ANTONIO;
5. CANONE DI DERIVAZIONE ACQUA ANNO 2019 € 2.329,58;
6. COMUNE DI BENEVENTO - CANONE DI LOCAZIONE EX CASERMA GUIDONI- ANNO 2015 € 96.000,00;
7. CANONE IMMOBILE KM 103+320 - ANNO 2019 1.837,37- BURRIELLO ANGELA;
8. DE VIVO FRANCESCO - MARCONE ANTONIO - SANZIONI CDE ISCRITTE A RUOLO 6434/2016 - CARTELLE 182, 177, 158, 135, 134, 133, - PERIODO 2012 € 4.842,40;
9. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE D.LGS. 152/2006 -materia ambientale ed ecologia- SANZIONI NON PAGATE ENTRO I TERMINI - ISCRIZIONE A RUOLO- 01/01-31/12/2014- RUOLO 1109/2017 - VASSALLO GIORGIO € 333,83;
10. PIGNORAMENTI C/O TERZI - D'ERRICO AMODIO C/PROVINCIA + 1 - AVV.CIRO LAUERENZA C/PROVINCIA + 1 - RECUPERO SOMMA DA ASS.NI GENERALI € 6.118,30;



9

Residui passivi mantenuti (Allegato "A" alla proposta di deliberazione per il Presidente - pagine da 180 a 321)

I residui passivi conservati sono n.1.966 per un totale di €. 59.432.283,36. Tali residui, per poter effettuare il sorteggio, sono stati numerati dal n.1 di €. 11.792,00 al n.1.966 di € 322,64.

In data 20 maggio 2021 il collegio ha proceduto all'estrazione di n.10 residui, utilizzando il sorteggio casuale attraverso il sito www.blia.it, e, la stampa della estrazione effettuata, viene allegata al presente verbale (Estrazione id 2AFU4 del 20/05/2021 – ore 15:36:05, effettuata dal n.1 al n.1.966):

1. LAVORI MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI E TORRI FARO SU VIABILITA' PROVINCIALE-SOSTITUZIONE LAMPADIE GALLERIA MONTE CIGNOAPPROVAZIONE PERIZIA- INDIZIONE RDO SU MEPA ART 36 C.2 DLGS 50/2018 €. 2.892,02;
2. IMPEGNO RE-IMPUTATO DALL'ESERCIZIO 2019: TAR CAMPANIA- FORTUNATO C. +3 C/ PROVINCIA BENEVENTO + CONSORZIO ASI + 7- COMPETENZE LEGALI € 7.901,13 D'ALOIA ANTONIO;
3. Impegno re-imputato dall'esercizio 2019: DECRETO MIUR 101/2019- MESSA A NORMA EDIFICI SCOLASTICI - RDO SU MEPA - ISTITUTO LIVATINO DI CIRCELLO – INCENTIVO €. 960,00;
4. ANTINCENDIO CONVITTO NAZIONALE "GIANNONE" DI BENEVENTO - AFFIDAMENTO PREVIA RICHIESTA DI OFFERTA TRAMITE MEPA. PARERI ED AUTORIZZAZIONE €. 238,00;
5. "VITULANESE II° - COMPARTO 3- APPROVAZIONE PROGETTO ED INDIZIONE GARA – CONTRIBUZIONE €. 30,00 AUTORITY NAZIONALE ANTICORRUZIONE;
6. LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE MURO DI CINTA EX CAMPO CONI - AFFIDAMENTO ART. 36 C. 2 LETT. A DLGS 50/2016 €. 617,29 UMBERTO IANNELLI COSTRUZIONI SRL;
7. DIVERSI - INTERV. SVILIPPU MECC.NE EX IMPEGNO PLURIENNALE 1990 / 2098 €. 17.754,76;
8. CIMIF OPERAI FORESTALI NOVEMBRE 2020 €. 115,95 CIMIF-CASSA INTEGRATIVA MALATTIA E INFORTUNI FORES;
9. CAC NAZIONALE €. 58,34 OO.SS. REGIONALI FIRMATARIE CONTRATTO;
10. TESSERINO RACCOLTA FUNGHI - IMPORTO DA RIVERSARE ALLA REGIONE CAMPANIA- PRELEVAMENTO DA CCP 11688827 €. 30,00 REGIONE CAMPANIA.

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

Il collegio ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, non tutti i responsabili dei settori hanno dato "adeguata" motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'Ente non ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati in quanto non ne ricorre la fattispecie.

CONCLUSIONI

Il collegio dei revisori, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e di quanto segue:

1. le ragioni del mantenimento e della eliminazione, parziale e totale, dei residui attivi e passivi non sono state per tutti "adeguatamente" motivate;
2. il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti non è stato per tutti "adeguatamente" motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione,
3. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti non è stato per tutti "adeguatamente" motivato;
4. occorre monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare, al collegio, un resoconto motivato dell'attività svolta, provvedendo allo stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;



5. bisogna adottare i cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV;

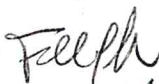
considerata la grave emergenza sanitaria da covid-19 e le conseguenti difficoltà operative, anche legate alla presenza sul posto di lavoro del personale amministrativo;

alla luce delle rilevazioni riportate nel presente documento, in considerazione delle verifiche che gli spettano e dei successivi riscontri a cui dovrà dar seguito, sulla proposta di deliberazione per il Presidente avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020. Approvazione" esprime parere favorevole invitando l'Ente ad intraprendere tutte le azioni dovute al fine di eliminare le criticità rilevate.

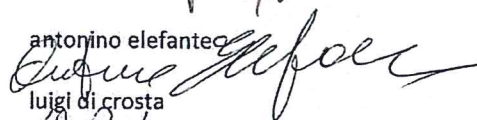
Si allegano le stampe delle estrazioni casuali effettuate sul sito www.blia.it.

Il collegio dei revisori

felice di sena



antonino elefanteo



luigi di crosta

