



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE SULLA PROPOSTA
DI SEGRETERIA UFFICIO DI PRESIDENZA
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

Verbale n. 28 del 09/06/2020

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019

Oggi 9 giugno 2020, si è riunito il Collegio dei Revisori in videoconferenza dalle rispettive sedi, nominato con deliberazione del Consiglio regionale n. 423 del 30 settembre 2019 e così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott. Luigi Mazzulla - Membro, presente
- Dott. Rocco Nicita - Membro, presente

con il seguente ordine del giorno:

1. esame proposta di deliberazione Segreteria Ufficio di Presidenza sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019.

Il Collegio, dopo aver svolto gli approfondimenti ed i riscontri di legge, svolti anche in forma individuale, al termine dell'istruttoria, esprime il parere n. 12/2020 (allegato 1), da sottoscrivere digitalmente e depositare agli atti dell'Ente unitamente al presente verbale.

Non essendoci altri argomenti da trattare, si termina la riunione, previa stesura e lettura del presente verbale da sottoscrivere digitalmente e conservare agli atti del Consiglio regionale.

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE N. 12 DEL 09/06/2020

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019.

Il Collegio dei Revisori della Regione Calabria, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott. Luigi Mazzulla e Dott. Rocco Nicita;

Vista la proposta di deliberazione della Segreteria Ufficio di Presidenza avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, ai sensi dell’art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019-2021 e al bilancio di previsione 2020-2022 del Consiglio regionale della Calabria”*, ricevuta tramite posta elettronica certificata in versione definitiva 04/06/2020, a seguito dell’istruttoria svolta dal Collegio, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), L);

Tenuto conto che:

- a. l’articolo art. 3, comma 4, D.Lgs.n.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 e degli 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».*

Preso atto che:

- il Settore Bilancio e Ragioneria in data 2 marzo 2020 ha trasmesso ai Responsabili delle strutture amministrative competenti l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2019 ai fini del loro riaccertamento;
- i Dirigenti responsabili delle strutture amministrative hanno trasmesso le risultanze della verifica ordinaria sulla consistenza e l'esigibilità dei residui di propria competenza secondo i nuovi principi contabili applicati;
- il Settore Bilancio e Ragioneria ha proceduto, sulla base delle comunicazioni di cui sopra, ad elaborare l'operazione del riaccertamento dei residui predisponendo i vari prospetti allegati richiamati.

Viste le risultanze delle verifiche effettuate dai Dirigenti responsabili delle strutture amministrative riepilogate nei seguenti documenti:

- Documento interno n. 1213 del 03/03/2020 – Assistenza Giuridica – Residui passivi
- Documento interno n. 1245 del 04/03/2020 – Assistenza Giuridica – Residui attivi
- Documento interno n. 1286 del 05/03/2020 – Ufficio Gabinetto – Residui passivi
- Documento interno n. 1554 del 13/03/2020 – Settore Provveditorato – Residui attivi
- Documento interno n. 1554 del 13/03/2020 – Settore Provveditorato – Residui passivi
- Documento interno n. 1678 del 19/03/2020 – Direzione Generale – Residui passivi
- Documento interno n. 1679 del 19/03/2020 – Segretariato Generale – Residui attivi
- Documento interno n. 1679 del 19/03/2020 – Segretariato Generale Relazioni con il pubblico – Residui passivi
- Documento interno n. 1679 del 19/03/2020 – Segretariato Generale Ufficio stampa – Residui passivi
- Documento interno n. 1679 del 19/03/2020 – Segretariato – Residui passivi
- Documento interno n. 1696 del 19/03/2020 – Settore Tecnico – Residui attivi
- Documento interno n. 1696 del 19/03/2020 – Settore Tecnico – Residui passivi
- Documento interno n. 1729 del 24/03/2020 – CO.RE.COM. – Residui passivi
- Documento interno n. 1809 del 30/03/2020 – Settore Risorse Umane – Residui attivi
- Documento interno n. 1809 del 30/03/2020 – Settore Risorse Umane – Residui passivi
- Documento interno n. 2024 del 09/04/2020 – Settore Risorse Umane
- Documento interno n. 2025 del 09/04/2020 – Settore Bilancio – Residui attivi
- Documento interno n. 2026 del 09/04/2020 – Settore Bilancio – Residui passivi

Vista la richiamata proposta di deliberazione ed i seguenti documenti allegati:

- Allegato A) relativo all'elenco residui attivi al 31/12/2019 da conservare, da eliminare, da reimputare;
- Allegato B) relativo all'elenco residui passivi al 31/12/2019 da conservare, da eliminare, da reimputare;
- Allegato C) relativo all'elenco dei residui attivi da conservare;
- Allegato D) relativo all'elenco dei residui passivi da conservare;

- Allegato E) relativo agli impegni da reimputare;
- Allegato F) relativo alle variazioni intervenute nel Fondo pluriennale vincolato;
- Allegato G) relativo all'elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al Bilancio di Previsione 2019-2021, esercizio 2019, a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato H) relativo all'elenco delle variazioni di competenza da apportare al Bilancio di Previsione 2020-2022, esercizio 2020, a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato I) relativo al prospetto delle variazioni di cassa del bilancio di previsione 2020-2022, esercizio 2020 al fine di adeguare le previsioni di cassa alle risultanze del riaccertamento;
- Allegato L) relativo al prospetto relativo alle somme da vincolare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 a seguito del riaccertamento.

Preso atto che il Collegio ha proceduto in via propedeutica all'espressione del prescritto parere obbligatorio al riaccertamento ordinario a determinare:

- un primo campione da esaminare così composto, richiesto tramite posta elettronica in data 11/05/2020:

Residui attivi			
anno	accertamento	importo	settore di riferimento
2019	2211	- 6.000,00	settore assistenza giuridica - doc. 1245
2019	2212	4.000,00	settore assistenza giuridica - doc. 1245
2019	47	59.306,53	settore provveditoraro - doc 1554
2015	831	238.058,74	settore risorse umane - doc 1809
2015	832	162.237,65	settore risorse umane - doc 1809
2015	840	114.082,66	settore risorse umane - doc 1809
2016	2034	2.951.320,00	settore bilancio - doc 2025
2019	1541	38.000.000,00	settore bilancio - doc 2025

Residui passivi			
anno	impegni		
2019	2237	28.285,70	settore provveditoraro - doc 1554
2019	2158	49.373,00	settore provveditoraro - doc 1554
2019	448	12.000,00	settore provveditoraro - doc 1554
2019	454	457.945,71	settore provveditoraro - doc 1554
2019	2168	51.246,10	settore provveditoraro - doc 1554
2019	2107	187.318,80	settore provveditoraro - doc 1554
2019	1705	131.581,66	settore provveditoraro - doc 1554
2015	592	1.301.452,31	segretariato generale - doc 1679
2015	593	2.643.528,71	segretariato generale - doc 1679
2015	626	19.595,05	segretariato generale - doc 1679
2015	170	37.875,41	settore tecnico - doc 1696
2019	122	142.587,01	settore tecnico - doc 1696
2019	460	124.266,54	settore tecnico - doc 1696
2019	2068	438.673,50	settore tecnico - doc 1696
2019	2256	204.221,24	settore tecnico - doc 1696
2015	449	52.045,02	settore risorse umane - doc 1809
2015	441	44.283,93	settore risorse umane - doc 1809
2019	126	33.642,90	settore risorse umane - doc 1809
2019	127	577.123,74	settore risorse umane - doc 1809
2019	128	54.831,00	settore risorse umane - doc 1809
2019	129	40.947,47	settore risorse umane - doc 1809
2019	133	165.722,83	settore risorse umane - doc 1809
2016	1381	37.000,20	ufficio gabinetto - doc. 1286
2017	1811	82.500,90	ufficio gabinetto - doc. 1286
2018	2041	87.943,21	ufficio gabinetto - doc. 1286
2019	2224	225.000,00	ufficio gabinetto - doc. 1286

- un secondo campione da esaminare così composto, definito nella seduta del 13/05/2020 - cfr. verbale n. 22/2020:

Accertamenti

1. accertamento n. 825 anno 2015
2. accertamento n. 846 anno 2015
3. accertamento n. 1331 anno 2015
4. accertamento n. 644 anno 2017
5. accertamento n. 5 anno 2018
6. accertamento n. 62 anno 2018.

Impegni

7. impegno n. 453 anno 2015
8. impegno n. 499 anno 2015

9. impegno n. 537 anno 2015
10. impegno n. 1583 anno 2015
11. impegno n. 456 anno 2016
12. impegno n. 1381 anno 2016
13. impegno n. 145 anno 2017
14. impegno n. 1384 anno 2017
15. impegno n. 1802 anno 2017
16. impegno n. 810 anno 2018
17. impegno n. 1981 anno 2018
18. impegno n. 2041 anno 2018
19. impegno n. 12 anno 2019
20. impegno n. 73 anno 2019
21. impegno n. 78 anno 2019
22. impegno n. 766 anno 2019
23. impegno n. 2060 anno 2019
24. impegno n. 2068 anno 2019
25. impegno n. 2130 anno 2019
26. impegno n. 2224 anno 2019.

Il Settore Bilancio e Ragioneria ha proceduto a trasmettere al Collegio tutta la documentazione giustificativa e di supporto alle verifiche da effettuare in data 14/05, 21/05, 25/05, 26/05, 04/06.

Tutto quanto premesso, il Collegio ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono come da carte di lavoro acquisite agli atti dello stesso.

1. ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2019, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti residui competenza 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 58.769.584,52	€ 20.697.497,81	€ 38.072.086,71	€ 0,00
Titolo 3	€ 259.157,83	€ 203.145,19	€ 56.012,64	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 11.541.170,50	€ 11.511.910,50	€ 29.260,00	€ 0,00
TOTALE	€ 70.569.912,85	€ 32.412.553,50	€ 38.157.359,35	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2019, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Non risultano accertamenti reimputati.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2019, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2019

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

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 51.440.782,08	€ 48.234.677,49	€ 3.206.104,59	€ 1.541.221,23
Titolo 2	€ 1.031.057,79	€ 182.602,17	€ 848.455,62	€ 713.806,82
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 11.541.170,50	€ 11.496.587,76	€ 44.582,74	€ 0,00
TOTALE	€ 64.013.010,37	€ 59.913.867,42	€ 4.099.142,95	€ 2.255.028,05

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

	Impegni reimputati (+)FPV	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 1.541.221,23	€ 1.541.221,23	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 713.806,82	€ 713.806,82	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.255.028,05	€ 2.255.028,05	€ 0,00	€ 0,00

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

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1	€ 0,00	Titolo 1	€ 0,00
Titolo 2	€ 0,00	Titolo 2	€ 0,00
Titolo 3	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	Titolo 4	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	Titolo 5	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00		
Titolo 7	€ 0,00		
TOTALE	€ 0,00		€ 0,00

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Non risultano reimputazioni contestuali di entrate e di spese.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2019

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 è pari a euro **2.255.028,05**.

Il Collegio ha verificato che il FPV finale spesa 2019 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2020.

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 1.541.221,23
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 713.806,82
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 2.255.028,05

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 o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Il Collegio rileva che il FPV spesa deve essere costituito ai sensi del:

- 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 D.Lgs.n.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) D.Lgs.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 risulta 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.50/2016, 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 2020, 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.

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, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	30.454.268,65	27.500.000,00	0,00	2.954.268,65
Titolo 3	2.107.451,02	214.447,95	0,00	1.893.003,07
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	49.052,44	0,00	-36.656,80	12.395,64
TOTALE	32.610.772,11	27.714.447,95	-36.656,80	4.859.667,36

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 al 31/12/2018 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	10.665.735,59	1.872.390,56	-598.151,72	8.195.193,31
Titolo 2	114.429,33	112.135,76	0,00	2.293,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	92.528,12	31.708,40	-36.989,95	23.829,77
TOTALE	10.872.693,04	2.016.234,72	-635.141,67	8.221.316,65

Dall'esame della documentazione richiesta a supporto delle verifiche a campione effettuate è emerso in particolare che relativamente ai seguenti impegni:

- impegno n. 592/2015 di euro 1.301.452,31
- impegno n. 593/2015 di euro 2.643.528,71

per un ammontare complessivo di euro 3.944.981,02 - pari a circa il 48% dei residui passivi conservati - non sussiste l'obbligazione giuridicamente perfezionata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Dall'esame risulta che le altre 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 DI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Sono state effettuate le seguenti eliminazioni.

Residui attivi	Importo residuo al 31/12/2019	Importo conservato a residuo	Importo residui eliminati
Residui 2011	15.303,00	15.303,00	0,00
Residui 2013	50,00	50,00	0,00
Residui 2015	1.619.996,04	1.619.996,04	0,00
Residui 2016	3.036.537,37	3.036.014,25	523,12
Residui 2017	100.251,28	100.251,28	0,00
Residui 2018	88.052,79	88.052,79	0,00
Accertamenti 2019	38.170.844,17	38.157.359,35	13.484,82
TOTALE	43.031.034,65	43.017.026,71	14.007,94

Residui passivi	Importo residuo al 31/12/2019	Importo conservato a residuo	Importo residui eliminati	Importo reimputato anno 2020
Residui 2011	601,20	601,20	0,00	0,00
Residui 2012	1.028,50	1.028,50	0,00	0,00
Residui 2013	3.326,01	3.326,01	0,00	0,00
Residui 2014	28.024,67	18.114,90	9.909,77	0,00
Residui 2015	7.182.322,56	7.157.579,20	24.743,36	0,00
Residui 2016	171.049,51	111.880,72	59.168,79	0,00
Residui 2017	565.449,04	531.169,30	34.279,74	0,00
Residui 2018	868.523,15	397.616,82	470.906,33	0,00
Impegni 2019	6.871.417,27	4.099.142,95	517.246,27	2.255.028,05
TOTALE	15.691.741,91	12.320.459,60	1.116.254,26	2.255.028,05

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si è reso necessario provvedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Se dalla ricognizione risulta che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni e programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato.

N.B. Si segnala che la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2019

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 43.017.026,71** di cui:

- euro 4.859.667,36 da gestione residui;
- euro 38.157.359,35 da gestione competenza 2019.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 12.320.459,60** di cui:

- euro 8.221.316,65 da gestione residui;
- euro 4.099.142,95 da gestione competenza 2019.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.951.320,00	0,00	2.948,65	38.072.086,71	41.026.355,36
Titolo 3	15.353,00	0,00	1.617.098,97	82.218,71	100.251,28	78.081,11	56.012,64	1.949.015,71
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	2.897,07	2.475,54	0,00	7.023,03	29.260,00	41.655,64
Totale	15.353,00	0,00	1.619.996,04	3.036.014,25	100.251,28	88.052,79	38.157.359,35	43.017.026,71

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.955,71	18.114,90	7.151.586,59	109.405,18	530.329,33	380.801,60	3.206.104,59	11.401.297,90
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.293,57	848.455,62	850.749,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	5.992,61	2.475,54	839,97	14.521,65	44.582,74	68.412,51
Totale	4.955,71	18.114,90	7.157.579,20	111.880,72	531.169,30	397.616,82	4.099.142,95	12.320.459,60

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Il Collegio dei Revisori rileva che i Dirigenti responsabili delle aree amministrative hanno attestato con apposita determinazione l'eliminazione totale o parziale di ogni singolo residuo attivo o passivo.

12. QUOTE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il Collegio prende atto delle economie di bilancio che generano risorse vincolate nel risultato di amministrazione, così come riepilogate nell'allegato L), così composte:

- economie fondo lavoro straordinario 2019 per euro 19.269,87
- economie fondo CCDI dirigenza 2019 per euro 90.677,63
- economie trasferimenti Ag. Com. per il Co.Re.Com per euro 6.270,50

per un totale complessivo derivante dall'operazione di riaccertamento **di euro 116.218,00.**

13. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, sulla base delle verifiche effettuate,

tenuto conto

- dei pareri di legittimità e di regolarità tecnico-amministrativa espressi dal Funzionario e Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;
- delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate;

esprime

- **parere non favorevole** alla conservazione dei residui passivi di cui agli impegni n. 592/2015 e n. 593/2015 per un ammontare complessivo di euro 3.944.981,02 - così come rilevato nel paragrafo 5) del presente parere - in quanto non sussiste l'obbligazione giuridicamente perfezionata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.;
- **parere favorevole** alle altre operazioni di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui alla proposta di Deliberazione dell'Ufficio Presidenza in oggetto, così come illustrato nei vari paragrafi del presente parere;
- **parere favorevole** alle variazioni di bilancio di cui agli allegati G), H), I) alla proposta di Deliberazione dell'Ufficio Presidenza in oggetto;

prescrive

- **di procedere ad eliminare i residui passivi di cui agli impegni sopra citati n. 592/2015 e n. 593/2015, facendo confluire le relative economie nel risultato di amministrazione 2019, prima di approvare il rendiconto 2019;**

invita l'Ente

- a rettificare gli importi indicati nell'allegato n. 1 - documento interno n. 1836 del 31/03/2020 - verbale di chiusura dell'esercizio 2019 - approvato con Deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 1 del 09/04/2020 relativamente all'ammontare dei residui passivi derivanti dalla competenza;
- come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al Tesoriere.

9 giugno 2020

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

Copia del presente parere è trasmesso al Presidente del Consiglio regionale, all'Ufficio di Gabinetto, al Presidente della Giunta regionale della Calabria, al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del Consiglio regionale, al Direttore Generale del Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio della Giunta regionale, al Presidente della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo, al Settore Commissione Bilancio, Programmazione economica, Attività produttive, Affari dell'Unione europea e Commissioni speciali del Consiglio regionale, al Segretario Generale del Consiglio regionale, al Dirigente Generale del Dipartimento Segretariato Generale della Giunta Regionale, al Settore Segreteria Assemblea del Consiglio regionale.