



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE SULLA PROPOSTA
DI SEGRETERIA UFFICIO DI PRESIDENZA
DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI
AL 31.12.2020

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. 17 del 06/04/2021

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020

Oggi 06 aprile 2021, 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 31/12/2020.

Il Collegio, dopo aver svolto gli approfondimenti ed i riscontri di legge, sia in forma individuale, sia collegialmente in data odierna, al termine dell'istruttoria esprime il parere n. 2/2021 (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. 2 DEL 06/04/2021

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020.

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 dicembre 2020, ai sensi dell’art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 e al bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio regionale della Calabria”*, ricevuta tramite posta elettronica certificata in data 15/03/2021, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I);

Rilevato che nella seduta in video conferenza tenutasi il 19/03/2021, il Collegio ha proceduto ad effettuare le estrazioni casuali dal sito BLIA.IT (generatore di numeri casuali) sui suddetti allegati ricevuti anche in formato excel, estratti direttamente dalla procedura contabile, procedendo come segue:

Allegato A) - “Residui attivi”:

Estrazione id 9PSVD del 19/03/2021 - 12:15:15

È stata effettuata l'estrazione di 7 numeri da 10 (riga) a 119 (riga)

Numeri estratti: 10 48 63 64 81 92 107

Il numero 107 è corrisposto a riga con importo pari a zero, pertanto si è esaminata l’operazione corrispondente alla riga successiva 108.

Allegato B) - “Residui passivi”:

Estrazione id 9PSWR del 19/03/2021 - 12:16:33

È stata effettuata l'estrazione di 15 numeri da 9 (riga) a 649 (riga)

Numeri estratti: 10 33 54 76 137 231 280 321 330 383 415 497 588 635 637

Allegato E) - “Residui passivi reimputati”:

Estrazione id 9PSXF del 19/03/2021 - 12:17:35

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 10 (riga) a 69 (riga)

Numeri estratti: 39 45 46 58 65

Si è deciso di procedere ad esaminare inoltre le seguenti operazioni specifiche:

- **Allegato A) Residui attivi: riga n. 96, n. 99, n. 102**
- **Allegato B) Residui passivi: riga n. 49, n. 64**

Preso atto che in data 20/03/2021 il Presidente del Collegio ha trasmesso tramite posta elettronica le risultanze delle estrazioni effettuate al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria chiedendo di fornire la documentazione giustificativa delle operazioni estratte.

Rilevato che in data 25/03/2021 è pervenuta tramite posta elettronica la documentazione richiesta.

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 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»;*
- c) 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»;*

Preso atto che:

- il Settore Bilancio e Ragioneria in data 16/02/2021 ha trasmesso ai Responsabili delle strutture amministrative competenti l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2020 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.

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

- Documento interno n. 1095 del 23/02/2021 – Settore Segreteria Ufficio Presidenza – Residui passivi
- Documento interno n. 1003 del 18/02/2021 – Assistenza Giuridica – Residui attivi
- Documento interno n. 1173 del 01/03/2021 – Ufficio Gabinetto – Residui passivi
- Documento interno n. 1118 del 24/02/2021 – Settore Provveditorato – Residui attivi

- Documento interno n. 1118 del 24/02/2021 – Settore Provveditorato – Residui passivi
- Documento interno n. 1192 del 01/03/2021 – Direzione Generale – Residui passivi
- Documento interno n. 1193 del 01/03/2021 – Segretariato Generale – Residui attivi
- Documento interno n. 1193 del 01/03/2021 – Segretariato Generale – Residui passivi
- Documento interno n. 1193 del 01/03/2021 – Segretariato Generale Relazioni con il pubblico – Residui passivi
- Documento interno n. 1193 del 01/03/2021 – Segretariato Generale Ufficio stampa – Residui passivi
- Documento interno n. 1102 del 23/02/2021 – Settore Tecnico – Residui attivi
- Documento interno n. 1102 del 23/02/2021 – Settore Tecnico – Residui passivi
- Documento interno n. 1155 del 25/02/2021 – CO.RE.COM. – Residui attivi e passivi
- Documento interno n. 1281 del 04/03/2021 – Settore Risorse Umane – Residui attivi
- Documento interno n. 1281 del 04/03/2021 – Settore Risorse Umane – Residui passivi
- Documento interno n. 1230 del 03/03/2021 – Settore Bilancio – Residui attivi
- Documento interno n. 1231 del 03/03/2021 – Settore Bilancio – Residui passivi

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

- Allegato A) relativo all’elenco residui attivi al 31/12/2020 da conservare, eliminare e reimputare;
- Allegato B) relativo all’elenco residui passivi al 31/12/2020 da conservare, eliminare e 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 2020-2022, esercizio 2020, a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato H) relativo all’elenco delle variazioni di competenza da apportare al Bilancio di Previsione 2021-2023, esercizio 2021, a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato I) relativo ai residui passivi eliminati.

Il Settore Bilancio e Ragioneria ha proceduto a trasmettere al Collegio la documentazione giustificativa delle operazioni estratte a supporto delle verifiche da effettuare in data 25/03/2021.

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 2020, RISCOSSI o NON RISCOSSI E O REIMPUTATI 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	Accertamenti mantenuti residui competenza 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 55.110.080,65	€ 26.099.614,28	€ 29.010.466,37	€ 0,00
Titolo 3	€ 706.457,50	€ 644.957,94	€ 61.499,56	€ 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	€ 11.155.301,50	€ 11.132.131,77	€ 23.169,73	€ 0,00
TOTALE	€ 66.971.839,65	€ 37.876.703,99	€ 29.095.135,66	€ 0,00

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2020, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI				
	Accertamenti reimputati	2021	2022	2023
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 negli esercizi successivi.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2020

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

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 54.567.271,60	€ 52.781.883,64	€ 1.785.387,96	€ 1.910.286,24
Titolo 2	€ 517.327,92	€ 182.921,52	€ 334.406,40	€ 854.072,84
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	€ 11.155.301,50	€ 11.064.738,51	€ 90.562,99	€ 0,00
TOTALE	€ 66.239.901,02	€ 64.029.543,67	€ 2.210.357,35	€ 2.764.359,08

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	2021	2022	2023
Titolo 1	€ 1.910.286,24	€ 1.910.286,24	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 854.072,84	€ 854.072,84	€ 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	€ 2.764.359,08	€ 2.764.359,08	€ 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

Non risultano reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2020

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro **2.764.359,08**.

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

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 1.910.286,24
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 854.072,84
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 2.764.359,08

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 cronogrammi 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 31/12/2020;
- 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 2021, 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 2019

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 31/12/2019, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	41.026.355,36	34.261.780,22	0,00	6.764.575,14
Titolo 3	1.949.015,71	24.954,44	-4.000,00	1.920.061,27
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	41.655,64	13.429,00	0,00	28.226,64
TOTALE	43.017.026,71	34.300.163,66	-4.000,00	8.712.863,05

Dall'esame svolto 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 2020, 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 31/12/2019 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	7.456.316,88	2.650.436,14	-946.119,92	3.859.760,82
Titolo 2	850.749,19	847.965,05	-2.784,14	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 7	68.412,51	36.932,02	-147,93	31.332,56
TOTALE	8.375.478,58	3.535.333,21	-949.051,99	3.891.093,38

Dall'esame svolto risulta che le spese risultano 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 conservato a residuo al 31/12/2020	Importo residui eliminati
Residui 2011	15.303,00	0,00
Residui 2013	50,00	0,00
Residui 2015	1.619.996,04	0,00
Residui 2016	3.036.014,25	0,00
Residui 2017	100.251,28	0,00
Residui 2018	88.052,79	0,00
Residui 2019	3.853.195,69	4.000,00
Accertamenti 2020	29.095.135,66	12.457,39
TOTALE	37.807.998,71	16.457,39

Residui passivi	Importo residuo al 31/12/2020	Importo conservato a residuo al 31/12/2020	Importo residui eliminati	Importo reimputato anno 2021
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	18.114,90	18.114,90	0,00	0,00
Residui 2015	3.187.908,95	2.458.531,43	729.377,52	0,00
Residui 2016	111.880,72	88.337,12	23.543,60	0,00
Residui 2017	515.688,33	503.054,75	12.633,58	0,00
Residui 2018	383.671,77	371.773,37	11.898,40	0,00
Residui 2019	617.924,99	446.326,10	171.598,89	0,00
Impegni 2020	6.261.780,76	2.210.357,35	1.287.064,33	2.764.359,08
TOTALE	11.101.926,13	6.101.450,73	2.236.116,32	2.764.359,08

Dall'esame svolto risulta che l'eliminazione di residui attivi e passivi è stata fatta nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011.

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 31/12/2020

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 37.807.998,71** di cui:

- euro 8.712.863,05 da gestione residui;
- euro 29.095.135,66 da gestione competenza 2020.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.101.450,73** di cui:

- euro 3.891.093,38 da gestione residui;
- euro 2.210.357,35 da gestione competenza 2020.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	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	2.951.320,00	0,00	2.948,65	3.810.306,49	29.010.466,37	35.775.041,51
Titolo 3	15.353,00	1.617.098,97	82.218,71	100.251,28	78.081,11	27.058,20	61.499,56	1.981.560,83
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	2.897,07	2.475,54	0,00	7.023,03	15.831,00	23.169,73	51.396,37
Totale	15.353,00	1.619.996,04	3.036.014,25	100.251,28	88.052,79	3.853.195,69	29.095.135,66	37.807.998,71

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	23.070,61	2.452.538,82	85.861,58	503.054,75	363.057,67	432.177,39	1.785.387,96	5.645.148,78
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334.406,40	334.406,40
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	5.992,61	2.475,54	0,00	8.715,70	14.148,71	90.562,99	121.895,55
Totale	23.070,61	2.458.531,43	88.337,12	503.054,75	371.773,37	446.326,10	2.210.357,35	6.101.450,73

11. ADEGUATA MOTIVAZIONE

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

12. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, sulla base delle verifiche effettuate come sopra specificato,

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;

raccomanda ed invita l'ente

ad attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie finalizzate allo smaltimento dei residui attivi più vetusti con particolare riferimento alle annualità 2015 e 2016.

esprime

parere favorevole alla proposta di Deliberazione dell'Ufficio Presidenza avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 e al bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio regionale della Calabria"*.

06 aprile 2021

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

