



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

PARERE SULLA PROPOSTA

DI SEGRETERIA UFFICIO DI PRESIDENZA

DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2021

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. 13 del 29/04/2022

PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2021

Oggi 29 aprile 2022, 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 31/12/2021.

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. **13**/2022 (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. 3 DEL 29/04/2022

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021.

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 2021, ai sensi dell’art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e al bilancio di previsione 2022-2024 del Consiglio regionale della Calabria”*, ricevuta tramite posta elettronica certificata in data 29/03/2022, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H);

Rilevato che nella seduta in video conferenza tenutasi il 07/04/2022, il Collegio ha proceduto ad effettuare le estrazioni casuali dal sito BLIA.IT (generatore di numeri casuali) sugli allegati A) e B) ricevuti anche in formato excel, estratti direttamente dalla procedura contabile, procedendo come segue:

Allegato A) - Residui attivi:

Estrazione id 7GY7D del 07/04/2022 - 13:14:24

È stata effettuata l'estrazione di 5 numeri da 10 a 119

Numeri estratti 13 54 65 86 103

Allegato A) - Residui attivi eliminati:

Estrazione id 7GYAX del 07/04/2022 - 13:17:21

È stata effettuata l'estrazione di 3 numeri da 11 a 19

Numeri estratti 11 15 17

Allegato B) - “Residui passivi”:

Estrazione id 7GYFA del 07/04/2022 - 13:20:44

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 10 a 653

Numeri estratti 102 160 197 436 444 451

Allegato B) - Residui passivi reimputati:

Estrazione id 7GYGG del 07/04/2022 - 13:21:30

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 9 a 67

Numeri estratti 12 27 28 35 39 55

Allegato B) - Residui passivi eliminati:

Estrazione id 7GYH6 del 07/04/2022 - 13:22:07

È stata effettuata l'estrazione di 6 numeri da 11 a 226

Numeri estratti 15 38 44 140 154 196

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

- **Allegato A) Residui attivi: riga n. 32, n. 33, n. 63, n. 114**
- **Allegato B) Residui passivi (eliminati): riga n. 13, n. 182, n. 157**
- **Allegato B) Residui passivi (reimputati): riga n. 9, n. 30, n. 38, n. 44, n. 67**

Preso atto che in data 07/04/2022 il Presidente del Collegio ha trasmesso tramite posta elettronica le risultanze delle estrazioni effettuate al Settore Bilancio e Ragioneria chiedendo di fornire la documentazione giustificativa delle operazioni estratte;

Rilevato che in data 14/04/2022 è pervenuta tramite posta elettronica la documentazione richiesta relativamente alle operazioni specifiche come sopra evidenziate;

Rilevato che in data 19/04/2022 è pervenuta tramite posta elettronica la documentazione richiesta relativamente alle operazioni estratte;

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 01/02/2022 ha trasmesso ai Responsabili delle strutture amministrative competenti l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2021 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. 1110 del 24/02/2022 – Settore Segreteria Ufficio Presidenza
- Documento interno n. 814 del 10/02/2022 – Assistenza Giuridica
- Documento interno n. 892 del 14/02/2022 – Ufficio Gabinetto
- Documento interno n. 1126 del 24/02/2022 – Settore Provveditorato
- Documento interno n. 1146 del 25/02/2022 – Direzione Generale
- Documento interno n. 1147 del 25/02/2022 – Segretariato Generale
- Documento interno n. 1127 del 24/02/2022 – Settore Tecnico
- Documento interno n. 1145 del 25/02/2022 – Settore Tecnico
- Documento interno n. 1133 del 24/02/2022 – CO.RE.COM.
- Documento interno n. 1243 del 03/03/2022 – Settore Risorse Umane
- Documento interno n. 1731 del 29/03/2022 – Settore Bilancio

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

- Allegato A) relativo all'elenco residui attivi al 31/12/2021 da conservare, eliminare e reimputare;
- Allegato B) relativo all'elenco residui passivi al 31/12/2021 da conservare, eliminare e reimputare;
- Allegato C) relativo all'elenco dei residui attivi da conservare da trasmettere al Tesoriere;
- Allegato D) relativo all'elenco dei residui passivi da conservare da trasmettere al Tesoriere;
- 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 2021-2023 a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato H) relativo all'elenco delle variazioni di competenza da apportare al Bilancio di Previsione 2022-2024 a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;

Preso atto dei chiarimenti pervenuti in data 28/04/2022 a seguito della ulteriore richiesta trasmessa il 27/04/2022 in particolare in merito alla eliminazione dei due seguenti residui attivi:

- riga 11 accertamento 1793/2011 euro 4.859,47 – motivazione avvenuta prescrizione – Settore Segretariato generale;

- riga 13 accertamento 1869/2011 euro 1.281,63 – motivazione avvenuta prescrizione – Segretariato generale.

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 2021, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti residui competenza 2021
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 55.115.556,22	€ 0,00	€ 11.638.540,02	€ 43.477.016,20
Titolo 3	€ 803.597,59	€ 0,00	€ 779.643,54	€ 23.954,05
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	€ 10.927.023,87	€ 0,00	€ 10.903.168,45	€ 23.855,42
TOTALE	€ 66.846.177,68	€ 0,00	€ 23.321.352,01	€ 43.524.825,67

Dall'esame svolto non risultano entrate accertate nel 2021, non esigibili nell'esercizio considerato.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI				
	Accertamenti reimputati	2022	2023	2024
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

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2021, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2021

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

	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2021
Titolo 1	€ 48.027.473,38	€ 2.081.756,34	€ 43.793.840,66	€ 2.151.876,38
Titolo 2	€ 2.377.588,71	€ 1.273.832,58	€ 801.507,67	€ 302.248,46
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	€ 10.927.023,87	€ 0,00	€ 10.859.091,23	€ 67.932,64
TOTALE	€ 61.332.085,96	€ 3.355.588,92	€ 55.454.439,56	€ 2.522.057,48

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	2022	2023	2024
Titolo 1	€ 2.081.756,34	€ 2.081.756,34	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 1.273.832,58	€ 1.273.832,58	€ 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	€ 3.355.588,92	€ 3.355.588,92	€ 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 2021

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 è pari a euro **3.355.588,92**.

Il Collegio ha verificato che il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2022.

FPV 2019 SPESA CORRENTE	€ 2.081.756,34
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	€ 1.273.832,58
FPV 2019 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
TOTALE	€ 3.355.588,92

Il Collegio ha verificato che il FPV spesa è 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 31/12/2021;
- 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) D.Lgs.n.50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) D.Lgs.n.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 rammenta che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2022, 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 2020

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

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	35.775.041,51	32.750.466,37	0,00	3.024.575,14
Titolo 3	1.981.560,83	46.648,15	-7.472,76	1.927.439,92
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	51.396,37	8.640,45	-2.147,92	40.608,00
TOTALE	37.807.998,71	32.805.754,97	-9.620,68	4.992.623,06

Dall'esame svolto è risultato che le entrate sono state 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 2021, 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 31/12/2020 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	5.645.148,78	1.550.364,94	-772.177,76	3.322.606,08
Titolo 2	334.406,40	55.892,70	0,00	278.513,70
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	121.895,55	87.079,16	-2.091,00	32.725,39
TOTALE	6.101.450,73	1.693.336,80	-774.268,76	3.633.845,17

Dall'esame svolto è risultato che le spese sono state 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 31/12/2021	Importo residui/accertamenti eliminati
Residui 2011	937,78	7.422,73
Residui 2013	50,00	0,00
Residui 2015	1.619.939,12	56,92
Residui 2016	3.036.014,25	0,00
Residui 2017	100.201,28	50,00
Residui 2018	88.052,79	0,00
Residui 2019	113.195,69	0,00
Residui 2020	34.232,15	2.091,03
Accertamenti 2021	43.524.825,67	768,77
TOTALE	48.517.448,73	10.389,45

Residui passivi	Importo residuo/impegnato al 31/12/2021	Importo conservato a residuo al 31/12/2021	Importo residui/impegni 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	2.458.531,43	1.786.248,17	672.283,26	0,00
Residui 2016	88.337,12	73.337,12	15.000,00	0,00
Residui 2017	503.054,75	503.054,75	0,00	0,00
Residui 2018	360.239,34	358.337,57	1.901,77	0,00
Residui 2019	417.930,85	352.743,39	65.187,46	0,00
Residui 2020	556.949,83	537.053,56	19.896,27	0,00
Impegni anno 2021	8.243.768,81	2.522.057,48	2.366.122,41	3.355.588,92
TOTALE	12.651.882,74	6.155.902,65	3.140.391,17	3.355.588,92

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. Per quanto concerne l'eliminazione dei residui attivi si rinvia a quanto evidenziato nel paragrafo 11).

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.

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 31/12/2021

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 48.517.448,73** di cui:

- euro 4.992.623,06 da gestione residui;
- euro 43.524.825,67 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.155.902,65** di cui:

- euro 3.633.845,17 da gestione residui;
- euro 2.522.057,48 da gestione competenza 2021.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	2.951.320,00	0,00	2.948,65	70.306,49	0,00	43.477.016,20	46.501.591,34
Titolo 3	1.618.086,75	82.218,71	100.201,28	78.081,11	27.058,20	21.793,87	23.954,05	1.951.393,97
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	2.840,15	2.475,54	0,00	7.023,03	15.831,00	12.438,28	23.855,42	64.463,42
Totale	1.620.926,90	3.036.014,25	100.201,28	88.052,79	113.195,69	34.232,15	43.524.825,67	48.517.448,73

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.803.326,17	70.861,58	503.054,75	352.310,10	349.388,79	243.664,69	2.151.876,38	5.474.482,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.513,70	302.248,46	580.762,16
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	5.992,61	2.475,54	0,00	6.027,47	3.354,60	14.875,17	67.932,64	100.658,03
Totale	1.809.318,78	73.337,12	503.054,75	358.337,57	352.743,39	537.053,56	2.522.057,48	6.155.902,65

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, tuttavia segnala che con riferimento all'eliminazione di alcuni residui attivi, seppur di importi minimi, la motivazione fornita *"il presente residuo attivo è da eliminare per avvenuta prescrizione"* non sia esaustiva se non correlata ad ulteriori adeguate motivazioni, nel rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 che prevede *"... I crediti formalmente riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso la delibera di riaccertamento dei residui. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei crediti deve essere adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dei crediti prima della loro eliminazione totale o parziale, o indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione, rimanendo fermo l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie. ..."*.

Il Collegio, inoltre, rilevando **un importo elevato pari a euro 1.617.098,97** di residui attivi conservati al 31/12/2021 al titolo 3 delle entrate risalenti all'anno 2015 di competenza del Settore Risorse Umane, **raccomanda** di attivare le azioni necessarie per un loro tempestivo recupero.

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.

esprime

parere favorevole alla proposta di Deliberazione dell'Ufficio Presidenza avente ad oggetto *"Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e al bilancio di previsione 2022-2024 del Consiglio regionale della Calabria"*.

29 aprile 2022

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente