



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

**PARERE SULLA PROPOSTA**  
**DI SEGRETERIA UFFICIO DI PRESIDENZA**  
**DI RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI**  
**AL 31.12.2022**

**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. 35 del 05/06/2023

### **PARERE SUL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2022**

Oggi 05 giugno 2023, 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 31/12/2022.

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. 7/2023 (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

Copia del presente verbale, unitamente al parere allegato, 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 Dirigente generale del Dipartimento Economia e Finanze della Giunta regionale, al Presidente della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti della Calabria, 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.



## Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

### PARERE N. 7 DEL 05/06/2023

#### Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022.

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 2022, ai sensi dell’art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e al bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale della Calabria”*, ricevuta tramite posta elettronica certificata in versione definitiva in data 29/05/2023, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H);

**Richiamati** i seguenti verbali depositati agli atti del Consiglio regionale:

- verbale n. 30 del 09/05/2023 avente ad oggetto *“Disamina preliminare documentazione ricevuta relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022”*;
- verbale n. 31 del 12/05/2023 avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022. Determinazione del campione ed estrazione casuale del campione”*;
- verbale n. 33 del 24/05/2023 avente ad oggetto *“Disamina documentazione ricevuta con pec in data 10/05/2023 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022”*;

**Rilevato** che in data 16/05/2023 è pervenuta tramite posta elettronica certificata la documentazione richiesta con verbale 31/2023 relativamente al campione casuale delle 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 14/03/2023 ha trasmesso ai Responsabili delle strutture amministrative competenti l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2022 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. 1568 del 23/03/2023 – Settore Segreteria Ufficio Presidenza
- Documento interno n. 1585 del 24/03/2023 – Assistenza Giuridica
- Documento interno n. 1524 del 21/03/2023 – Ufficio Gabinetto
- Documento interno n. 1728 del 31/03/2023 – Settore Provveditorato
- Documento interno n. 1649 del 29/03/2023 – Direzione Generale
- Documento interno n. 1647 del 29/03/2023 – Segretariato Generale
- Documento interno n. 1605 del 27/03/2023 – Settore Tecnico
- Documento interno n. 1577 del 24/03/2023 – CO.RE.COM.
- Documento interno n. 1927 del 17/04/2023 – Settore Risorse Umane
- Prospetti Settore Bilancio;

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

- Allegato A) elenco residui attivi al 31/12/2022 da conservare, eliminare e reimputare;
- Allegato B) elenco residui passivi al 31/12/2022 da conservare, eliminare e reimputare;
- Allegato C) elenco dei residui attivi da conservare da trasmettere al Tesoriere;
- Allegato D) elenco dei residui passivi da conservare da trasmettere al Tesoriere;
- Allegato E) impegni reimputati;

- Allegato F) variazioni intervenute nel Fondo pluriennale vincolato;
- Allegato G) elenco delle variazioni di competenza e di cassa da apportare al Bilancio di Previsione 2022-2024 a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;
- Allegato H) elenco delle variazioni di competenza da apportare al Bilancio di Previsione 2023-2025 a seguito del riaccertamento e delle reimputazioni degli impegni;

**Rilevato che con verbale n. 30/2023 si segnalava che, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4.2, paragrafo 5.2, e dai numerosi orientamenti giurisprudenziali in materia di contrattazione decentrata e di certificazioni degli Organi di revisione, le risorse decentrate residue del fondo dei dirigenti devono confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2022, in quanto entro il 31/12/2022 non è avvenuta la sottoscrizione del contratto decentrato in via definitiva, in luogo delle errate reimputazioni a fondo pluriennale vincolato come indicata nei prospetti del Settore Risorse Umane di cui al documento interno n. 1927 del 17/04/2023 e, conseguentemente erroneamente registrata nelle scritture contabili dal Settore Bilancio;**

Rilevato che la Presidente del Collegio inoltrava con pec del 31/05/2023 ulteriore richiesta di chiarimento al fine di accertare con certezza in questa sede il corretto trattamento delle risorse decentrate dell'area dirigenza richiedendo in particolare:

*“Dall’esame della documentazione ricevuta il 29/05/2023 si rileva che le risorse decentrate confluite nel FPV sono pari a euro 1.776.378,58 così dettagliate:*

| IMPEGNI       | RISORSE DECENTRATE CONFLUITE NEL FPV | RISORSE DECENTRATE DIRIGENZA ELIMINATE DA FPV DA CONFLUIRE IN RIS. AMM.NE |
|---------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 97-2022       | 4.757,52                             |                                                                           |
| 98-2022       | 35.510,06                            |                                                                           |
| 99-2022       | 6.958,08                             |                                                                           |
| 100-2022      | 4.874,22                             |                                                                           |
| 101-2022      | 1.395,58                             |                                                                           |
| 102-2022      | 2.291,94                             |                                                                           |
| 103-2022      | -                                    | 56.877,60                                                                 |
| 106-2022      | -                                    | 9.178,23                                                                  |
| 107-2022      | -                                    | 24.888,74                                                                 |
| 1774-2022     | 895.419,37                           |                                                                           |
| 1775-2022     | 21.820,71                            |                                                                           |
| 1776-2022     | 73.423,13                            |                                                                           |
| 1777-2022     | 457.241,95                           |                                                                           |
| 1778-2022     | 74.497,17                            |                                                                           |
| 1779-2022     | 62.023,46                            |                                                                           |
| 1780-2022     | 35.821,06                            |                                                                           |
| 1781-2022     | 100.344,33                           |                                                                           |
| <b>TOTALE</b> | <b>1.776.378,58</b>                  | <b>90.944,57</b>                                                          |

*Si rileva che l’eliminazione delle errate reimputazioni delle risorse decentrate della dirigenza ammontano soltanto ad euro 90.944,57.*

*Dal momento che dai riepiloghi ricevuti per gli impegni confluiti in FPV, come sopra elencati, si riscontra una descrizione generica “Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2022 o fondo per la contrattazione integrativa anno 2022”, dalla quale risulta impossibile ricondurre gli importi al personale del comparto ovvero al personale dirigente, si chiede al Settore Risorse Umane di confermare la natura delle*

risorse confluite nel FPV come riportate nella prima colonna della tabella , ossia di specificare se trattasi di risorse del fondo del comparto o di risorse del fondo dirigenti.

In seconda battuta si chiede di specificare del fondo dirigenti 2022 (cfr. verbale Collegio 28/2022), il cui contratto decentrato risulta ad oggi non sottoscritto per le motivazioni note, l'ammontare e la natura delle risorse ad oggi liquidate, confluite nel risultato di amministrazione ed eventualmente erroneamente confluite nel fondo pluriennale vincolato a seguito della ulteriore verifica di cui alla presente”.

Ricevuto riscontro dal Settore Risorse Umane con nota trasmessa tramite pec in pari data nella quale è stato confermato che le reimputazioni a FPV per l'importo di euro 1.776.378,58 sono relative alle risorse decentrate del personale del comparto e che le somme del Fondo per la contrattazione integrativa della Dirigenza liquidate nell'anno 2022 sono pari ad euro 728.958,68.

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 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

|               | Accertamenti 2022      | Accertamenti reimputati | Riscossioni c/competenza | Accertamenti mantenuti residui competenza 2022 |
|---------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| Titolo 1      | € 0,00                 | € 0,00                  | € 0,00                   | € 0,00                                         |
| Titolo 2      | € 57.290.548,23        | € 0,00                  | € 31.155.662,62          | € 26.134.885,61                                |
| Titolo 3      | € 608.796,07           | € 0,00                  | € 516.756,77             | € 92.039,30                                    |
| 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      | € 11.182.766,26        | € 0,00                  | € 11.133.339,50          | € 49.426,76                                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 69.082.110,56</b> | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 42.805.758,89</b>   | <b>€ 26.276.351,67</b>                         |

Dall'esame svolto non risultano entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato.

| REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI |                         |               |               |               |
|----------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  | Accertamenti reimputati | 2023          | 2024          | 2025          |
| 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        |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>€ 0,00</b>           | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 0,00</b> |

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

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

|               | Impegni 2022           | Impegni reimputati    | Pagamenti in c/competenza | Impegni mantenuti residui competenza 2022 |
|---------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------------------------|
| Titolo 1      | € 66.368.552,01        | € 5.891.552,78        | € 58.330.739,99           | € 2.146.259,24                            |
| Titolo 2      | € 5.303.451,72         | € 2.971.155,67        | € 750.521,01              | € 1.581.775,04                            |
| 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      | € 11.182.766,26        | € 0,00                | € 11.074.674,01           | € 108.092,25                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 82.854.769,99</b> | <b>€ 8.862.708,45</b> | <b>€ 70.155.935,01</b>    | <b>€ 3.836.126,53</b>                     |

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 | 2023                  | 2024          | 2025          |
|---------------|---------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Titolo 1      | € 5.891.552,78            | € 5.891.552,78        | € 0,00        | € 0,00        |
| Titolo 2      | € 2.971.155,67            | € 2.971.155,67        | € 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        |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 8.862.708,45</b>     | <b>€ 8.862.708,45</b> | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 0,00</b> |

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<br>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                     |          |                    |
| <b>TOTALE</b> | <b>€ 0,00</b>              |          | <b>€ 0,00</b>      |

Non risultano reimputazioni contestuali di accertamenti e di impegni.

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 è pari a **euro 8.862.708,45**.

Il Collegio ha verificato che il FPV finale spesa 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio 2023.

|                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| FPV 2022 SPESA CORRENTE                  | € 5.891.552,78        |
| FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE         | € 2.971.155,67        |
| FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE | € 0,00                |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>€ 8.862.708,45</b> |

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 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 31/12/2021;
- 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 risulti 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 2023, 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 2021

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 31/12/2021, risulta che:

|               | Residui attivi iniziali<br>al 1.1.2022 | Riscossioni          | Minori - Maggiori<br>Residui | Residui attivi finali<br>al 31.12.2022 |
|---------------|----------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| Titolo 1      | 0,00                                   | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                                   |
| Titolo 2      | 46.501.591,34                          | 43.477.016,20        | 0,00                         | 3.024.575,14                           |
| Titolo 3      | 1.951.393,97                           | 23.366,75            | -166.580,86                  | 1.761.446,36                           |
| 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      | 64.463,42                              | 19.490,50            | -18.515,95                   | 26.456,97                              |
| <b>TOTALE</b> | <b>48.517.448,73</b>                   | <b>43.519.873,45</b> | <b>-185.096,81</b>           | <b>4.812.478,47</b>                    |

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 2022, 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 31/12/2021 risulta che:

|               | Residui passivi iniziali<br>al 1.1.2022 | Pagamenti           | Minori Residui       | Residui passivi finali al<br>31.12.2022 |
|---------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------------------|
| Titolo 1      | 5.474.482,46                            | 1.829.290,00        | -849.574,03          | 2.795.618,43                            |
| Titolo 2      | 580.762,16                              | 39.313,33           | -540.761,59          | 687,24                                  |
| 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      | 100.658,03                              | 60.345,12           | -3.626,91            | 36.686,00                               |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.155.902,65</b>                     | <b>1.928.948,45</b> | <b>-1.393.962,53</b> | <b>2.832.991,67</b>                     |

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<br>31/12/2022 | Importo<br>residui/accertamenti<br>eliminati |
|-------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Residui 2011      | 937,78                                        | 0,00                                         |
| Residui 2013      | 50,00                                         | 0,00                                         |
| Residui 2015      | 1.439.962,85                                  | 166.580,86                                   |
| Residui 2016      | 3.036.014,25                                  | 0,00                                         |
| Residui 2017      | 100.201,28                                    | 0,00                                         |
| Residui 2018      | 83.366,80                                     | 4.685,99                                     |
| Residui 2019      | 102.992,64                                    | 10.203,05                                    |
| Residui 2020      | 22.930,32                                     | 445,97                                       |
| Residui 2021      | 26.022,55                                     | 3.180,94                                     |
| Accertamenti 2022 | 26.276.351,67                                 | 1.694,88                                     |
| <b>TOTALE</b>     | <b>31.088.830,14</b>                          | <b>186.791,69</b>                            |

| Residui passivi | Importo<br>residuo/impegnato al<br>31/12/2022 | Importo conservato a<br>residuo al 31/12/2022 | Importo<br>residui/impegni<br>eliminati | Importo reimputato<br>anno 2022 |
|-----------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|
| Residui 2011    | 601,20                                        | 0,00                                          | 601,20                                  | 0,00                            |
| Residui 2012    | 1.028,50                                      | 0,00                                          | 1.028,50                                | 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    | 1.786.248,17                                  | 1.062.545,20                                  | 723.702,97                              | 0,00                            |
| Residui 2016    | 73.337,12                                     | 73.337,12                                     | 0,00                                    | 0,00                            |
| Residui 2017    | 503.054,75                                    | 422.053,85                                    | 81.000,90                               | 0,00                            |
| Residui 2018    | 357.117,57                                    | 357.117,57                                    | 0,00                                    | 0,00                            |
| Residui 2019    | 351.243,39                                    | 351.243,39                                    | 0,00                                    | 0,00                            |
| Residui 2020    | 470.891,94                                    | 189.818,29                                    | 281.073,65                              | 0,00                            |
| Residui 2021    | 661.990,65                                    | 355.435,34                                    | 306.555,31                              | 0,00                            |
| Impegni 2022    | 13.516.069,90                                 | 3.836.126,53                                  | 817.234,92                              | 8.862.708,45                    |
| <b>TOTALE</b>   | <b>17.743.024,10</b>                          | <b>6.669.118,20</b>                           | <b>2.211.197,45</b>                     | <b>8.862.708,45</b>             |

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. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

### Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 31.088.830,14** di cui:

- euro 4.812.478,47 da gestione residui;
- euro 26.276.351,67 da gestione competenza 2022.

### Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.669.118,20** di cui:

- euro 2.832.991,67 da gestione residui;
- euro 3.836.1226,53 da gestione competenza 2022.

## 8. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

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

|               | 2016 e<br>precedenti | 2017              | 2018             | 2019              | 2020             | 2021             | 2022                 | Totale               |
|---------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 1      | 0,00                 | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 2      | 2.951.320,00         | 0,00              | 2.948,65         | 70.306,49         | 0,00             | 0,00             | 26.134.885,61        | 29.159.460,75        |
| Titolo 3      | 1.520.329,19         | 100.201,28        | 78.081,11        | 27.058,20         | 19.300,87        | 16.475,71        | 92.039,30            | 1.853.485,66         |
| 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      | 5.315,69             | 0,00              | 2.337,04         | 5.627,95          | 3.629,45         | 9.546,84         | 49.426,76            | 75.883,73            |
| <b>Totale</b> | <b>4.476.964,88</b>  | <b>100.201,28</b> | <b>83.366,80</b> | <b>102.992,64</b> | <b>22.930,32</b> | <b>26.022,55</b> | <b>26.276.351,67</b> | <b>31.088.830,14</b> |

## 9. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

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

|               | 2016 e precedenti   | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | 2021              | 2022                | Totale              |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 1.148.855,08        | 422.053,85        | 351.090,10        | 347.888,79        | 186.188,84        | 339.541,77        | 2.146.259,24        | 4.941.877,67        |
| Titolo 2      | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 687,24            | 1.581.775,04        | 1.582.462,28        |
| 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      | 8.468,15            | 0,00              | 6.027,47          | 3.354,60          | 3.629,45          | 15.206,33         | 108.092,25          | 144.778,25          |
| <b>Totale</b> | <b>1.157.323,23</b> | <b>422.053,85</b> | <b>357.117,57</b> | <b>351.243,39</b> | <b>189.818,29</b> | <b>355.435,34</b> | <b>3.836.126,53</b> | <b>6.669.118,20</b> |

## 10. ADEGUATA MOTIVAZIONE - SEGNALAZIONI - RACCOMANDAZIONI

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, come già segnalato in occasione dell'esame del riaccertamento 2021, che con riferimento all'eliminazione di alcuni residui attivi, la motivazione fornita *"nessuna obbligazione giuridica"* 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. ...".

Dall'esame della documentazione e dalle verifiche svolte sul campione estratto si segnala l'esistenza di residui attivi dei titoli 1° e 3° risalenti al 2016 e ad annualità precedenti per un ammontare complessivo pari a euro 4.470.000,00 per i quali il Collegio raccomanda di attivare tempestivamente le relative azioni di recupero al fine di scongiurare la prescrizione.

Relativamente al credito ammesso allo stato passivo di procedura fallimentare, come emergente dallo stato passivo esecutivo notificato al Consiglio regionale - credito privilegiato artt. 2764, 2782 e 2778, n. 16 c.c. - di euro 73.936,01 si raccomanda di accantonare in sede di rendiconto a fondo crediti di dubbia esigibilità l'intero importo.

## 11. 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 svolte, delle considerazioni e delle raccomandazioni esposte ed illustrate nel presente parere;**

### **esprime**

**parere favorevole** alla proposta di Deliberazione dell'Ufficio Presidenza avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2022-2024 e al bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale della Calabria”*.

05 giugno 2023

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente