



Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 74/2022

L'anno 2022, il giorno 23 del mese di aprile, alle ore 15,00, in collegamento via telematica per l'emergenza sanitaria, si è riunito, per autoconvocazione, il Collegio dei revisori dei conti per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Richiesta contestuale di parere, ai sensi del combinato disposto dell'art 56 della legge regionale 28 dicembre 2012, n. 45 e s.m.i. e dell'art. 51, del D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., riguardante la proposta dal Consiglio regionale di approvazione delle risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2022-2024.

Sono presenti i revisori:

- dott. Giuseppe Mongelli – componente con funzioni di presidente;
- dott. Francesco Marcone – componente;
- dott. Vincenzo Rutigliano – componente.

Il presidente, constatato il numero legale dei presenti, dichiara valida la riunione e procede alla trattazione **dell'unico punto all'ordine del giorno.**

Al Collegio è pervenuta la richiesta di certificazione, in data 21 aprile 2022, tramite pec, la documentazione a cura della Sezione Amministrazione e Contabilità del Consiglio regionale – con allegata documentazione - di richiesta di parere, ai sensi del D.lgs 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., riguardante il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e la riclassificazione dei residui passivi e la proposta dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio di approvazione delle risultanze del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 e di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2022-2024.

Il Collegio,

Visti

- l'art. 3 comma 4 del D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che riportano la disciplina riguardante l'operazione contabile di riaccertamento ordinario dei residui attivi e

passivi che comporta: a) l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni perfezionate, b) l'eliminazione dei residui attivi e passivi a cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2021 e destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze;

- il punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011, così come modificato e integrato dal D.lgs. n. 126/2014, prevede che:
 - l'atto che dispone il riaccertamento ordinario ed il reimpegno di entrate e spese ha natura gestionale, in quanto si tratta solo della reimputazione contabile di accertamenti e impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli uffici competenti;
 - il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con delibera dell'Ufficio di Presidenza;

Esaminata la documentazione trasmessa:

- bozza di delibera dell'Ufficio di presidenza del Consiglio regionale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, con i prospetti riepilogativi allegati:
 - A) - Riaccertamento Ordinario 2021 - Parte Entrata;
 - B) - Riaccertamento Ordinario 2021 - Parte Spesa;
 - C) - Variazioni in Seguito al Riaccertamento Ordinario dei Residui Attivi - Art. 3 comma 7 d.lgs 118/2011;
 - D) - Variazioni in Seguito al Riaccertamento Ordinario dei Residui Passivi - Art. 3 comma 7 d.lgs 118/2011;
 - E) - Partite di Giro - Riaccertamento Ordinario 2021 - Parte Entrata;
 - F) - Partite di Giro - Riaccertamento Ordinario 2021 - Parte Spesa.

che evidenzia le risultanze del *riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi* e precisamente:

- di confermare i residui attivi e passivi così come rivenienti dagli allegati A), B), E) ed F) colonna “f”, e quantificati alla data odierna, per l'ammontare di:
 - 153.852,70 – residui attivi - partite di giro;
 - 5.866.670,67 – (€ 4.268.233,43 residui passivi di cui € 1.598.437,24 per partite di giro);

- di eliminare i residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre 2021, le cui somme costituiscono rispettivamente minori entrate ed economie di spesa. Le stesse, suddivise per anno e per accertamento/impegno, vengono analiticamente riportate negli allegati A) e B), entrambi nella colonna “p”, per l’ammontare di:

- 0,00 - per la parte entrate
- 1.329.449,31 - per la parte spesa;

- di eliminare i residui attivi e passivi cui corrispondono obbligazione giuridicamente perfezionate ma non esigibili al 31 dicembre 2021 e di provvedere alla re-imputazione degli stessi agli esercizi successivi, secondo il principio contabile della competenza potenziata e in base alle relative scadenze individuate dai Dirigenti delle strutture interessate: tali residui sono analiticamente riportati negli allegati A) e B), colonne “i”, “m” ed “o”, per l’ammontare di euro:

parte entrate:

| re-imputazioni 2022 | re-imputazioni 2023 | re-imputazioni 2024 | totale |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

parte spesa:

| re-imputazioni 2022 | re-imputazioni 2023 | re-imputazioni 2024 | totale |
|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 974.478,50 | 0,00 | 0,00 | 974.478,50 |

- di dare atto che i residui attivi rivenienti da fondi a destinazione vincolata cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre 2021, di cui alla colonna q, dell’allegato A, sono pari a €. 0,00;
- di dare atto che i residui passivi rivenienti da somme a destinazione vincolata cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate e scadute alla data del 31 dicembre 2021, sono pari ad €.0,00 così come risultante dalla colonna q, dell’allegato B);
- di non apportare variazioni al Fondo delle economie vincolate, come sopra evidenziato;
- di procedere alla variazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) al 1° gennaio 2022 iscritto

tra le entrate dell'esercizio 2022 del bilancio di previsione 2022/2024, distintamente per la parte corrente e per il conto capitale, per un importo pari all'ammontare delle somme rivenienti dalla conversione e re-iscrizione dei residui, che presentano esigibilità differita agli esercizi successivi, così come riportato nella seguente tabella:

| Descrizione | Al 1 gennaio 2022 Bilancio di Previsione | Variazione presente riaccertamento ordinario | Al 1 gennaio 2022 Post Riaccertamento ordinario |
|---|---|---|--|
| FPV entrata parte corrente anno 2022 | 0,00 | + 372.250,03 | + 372.250,03 |
| FPV entrata parte capitale anno 2022 | 0,00 | + 602.228,47 | + 602.228,47 |
| Totale FPV 2022 | 0,00 | 974.478,50 | 974.478,50 |

| Descrizione | Al 1 gennaio 2022 Bilancio di Previsione | Variazione presente riaccertamento ordinario | Al 1 gennaio 2022 Post Riaccertamento ordinario |
|---|---|---|--|
| FPV entrata parte corrente anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV entrata parte capitale anno 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale FPV 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Descrizione | Al 1 gennaio 2022 Bilancio di Previsione | Variazione presente riaccertamento ordinario | Al 1 gennaio 2021 Post Riaccertamento ordinario |
|---|--|---|---|
| FPV entrata parte corrente anno 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FPV entrata parte capitale anno 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale FPV 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Osserva e raccomanda,

che dall'allegato B – riaccertamento ordinario 2021 – parte spesa – si rileva che a fronte della massa dei residui passivi iscritti nella contabilità 2021 al 31.12.2021, ammontante ad €. 6.572.161,24, sono conservati a titolo di residui passivi €. 4.268.233, 43 di cui €. 974.478,43 reimputati all'esercizio 2022 ed eliminati per economie l'ammontare complessivo di €. 1.329.449,31. A tale riguardo si rappresenta che circa il 20% della massa complessiva dei residui passivi al 31.12.2021 è risultata eccedente al fabbisogno reale di spesa e, pertanto, si invita – relativamente alle partite contabili dei residui eliminati per economia – a prestare maggiore attenzione, in futuro, in fase di assunzione di impegno – circa la tipologia di spesa in esame – al fine di evitare di vincolare contabilmente significative risorse finanziarie e appesantire la contabilità con i conseguenti adempimenti;

Tutto ciò premesso, osservato e considerato,

il Collegio esprime, all'unanimità, parere favorevole, sul riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come innanzi riepilogato e alla conseguente variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2022-2024.

La riunione ha termine alle ore 17,00. Il presente verbale sarà trasmesso, ai sensi dell'art. 72 del D.Lgs. 118/2011, al Presidente della Giunta, al Presidente del Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, al Responsabile Finanziario della Regione e al Segretario Generale del Consiglio regionale.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giuseppe Mongelli

Dott. Francesco Marcone

Dott. Vincenzo Rutigliano