ALLEGATO 3

REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze
Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sui rendiconti esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015
ai sensi dell'art. 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8

Istituto regionale per la Comunità Occitana di Calabria
Legge regionale 30 ottobre 2003, n. 15

allegato alla deliberazione
n° 74 del 06 MAR. 2017

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta regionale trasmette i rendiconti al Consiglio regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nel rendiconto di gestione per gli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015 dell'Istituto regionale per la comunità occitana di Calabria, istituito ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 30 ottobre 2003, n. 15 recante "Norme per la tutela e la valorizzazione della lingua e del patrimonio culturale delle minoranze linguistiche e storiche di Calabria" in attuazione dell'articolo 16 della legge 15 dicembre 1999, n. 482.

L'articolo 24 della legge regionale 13 giugno 2008, n. 15 ha successivamente autorizzato la Giunta regionale a procedere alla trasformazione degli Istituti regionali di cultura di cui all'articolo 10 della legge regionale 30 ottobre 2003, n. 15, in fondazioni, con il compito di promuovere la tutela delle tradizioni linguistiche e culturali delle popolazioni calabresi.

Con deliberazione di Giunta regionale n. 910 del 24 novembre 2008, si è provveduto alla trasformazione degli istituti regionali di cui all'articolo 10 della legge regionale 30 ottobre 2003, n. 15 in fondazioni con compiti di promozione della tutela delle tradizioni linguistiche e culturali delle popolazioni alloglotte calabresi e alla nomina dei Commissari ad acta degli istituti con il compito di provvedere a curare la predisposizione degli adempimenti necessari alla trasformazione.

Rendiconti di gestione esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015

L'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti dei rendiconti dell'Istituto regionale per la comunità Occitana di Calabria, relativi agli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015, richiede l'esame dei conti del bilancio, dei conti del patrimonio e dei pareri del Dipartimento Turismo, Beni Culturali, Cultura, Istruzione ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 e ss.mm. e ii.

Con deliberazione n. 370 del 11.12.2013 il Consiglio Regionale, ha approvato i rendiconti generali dell'Istituto Regionale per la Comunità Occitana di Calabria per gli esercizi finanziari 2009, 2010, 2011 e 2012.

Con deliberazione n. 198 del 13 giugno 2016 la Giunta regionale ha precisato che il Commissario ad acta, per la trasformazione degli Istituti di cultura di cui alla legge regionale 30 ottobre 2003, n. 15 ha anche l'incarico di Commissario liquidatore degli stessi considerato che è prioritariamente necessario completare gli adempimenti per la liquidazione degli Istituti regionali ai fini della trasformazione degli stessi in fondazioni.

Con determina n. 4 del 20.10.2016 il Commissario ad acta, con funzioni di Commissario liquidatore, ha approvato i rendiconti generali per gli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015.

Con determina n.5 del 15.12.2016 il Commissario ad acta, con funzioni di Commissario liquidatore,, a seguito della rilevazione di alcuni disallineamenti contabili, ha provveduto a rettificare la determina summenzionata, riapprovando i rendiconti generali per gli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015.

Con le relazioni del 12.12.2016 il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole all'approvazione dei rendiconti generali per ciascun esercizio finanziario 2013, 2014 e 2015 dell'Istituto regionale per la Comunità Occitana di Calabria.

Si prende attoche i bilanci di previsione per gli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015 non risultano approvati dal Consiglio regionale e che, pertanto, l'Ente ha operato in gestione provvisoria. Il DipartimentoTurismo, Beni Culturali, Cultura, Istruzione, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, è tenuto a verificare il rispetto delle limitazioni previste dalla normativa vigente in materia ovvero dall'ordinamento contabile regionale riguardo l'esercizio di riferimento, con particolare riferimento ai provvedimenti amministrativi adottati dall'Ente. Il Dipartimento vigilante, con nota prot. 388044 del 28.12.2016, ha provveduto a trasmettere al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze l'istruttoria sui rendiconti 2013, 2014 e 2015 conclusa con parere favorevole ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Fatte tali premesse,di seguito si riportano gli esiti dell'attività istruttoria del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, limitatamente agli aspetti contabili, mediante l'elaborazione di appositi prospetti riepilogativi che evidenziano, sulla base delle risultanze contabili dei rendiconti per gli esercizi 2013, 2014 e 2015, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, il rispetto delle dovute corrispondenze in conto residui e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro.

Esercizio finanziario 2013

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione del prospetto riepilogativo che espone la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2013 in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2012	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2013	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2013	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2013	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2013	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE PROPRIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI,TRASFERIMENTI E	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III° - ENTRATE DERIVANTI DA RENDITE PATRIMONIALI, RISCOSSIONI CREDITI, RECUPERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V° - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI ,PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALE	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2012	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2013	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2013	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2013	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2013	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
AREA DI INTERVENTO 1 - Servizi Generali	€ 21.078,31	€ 21.078,62	€ 21.078,31	€ 0,00	€ 21.078,31	€ 0,00	€ 21.078,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AREA DI INTERVENTO 2 - Programmazione e gestione dei servizi dell'ente	€ 227.385,31	€ 227.385,31	€ 227.385,31	€ 0,00	€ 227.385,31	€ 0,00	€ 227.385,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AREA DI INTERVENTO 3 - Sese per contabilità speciale- servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 248.463,62	€ 248.463,93	€ 248.463,62	€ 0,00	€ 248.463,62	€ 0,00	€ 248.463,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In particolare, per come evidenziato nel sopra esposto prospetto, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2013, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali e i dati iniziali.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi).

Sulla base dei suddetti valori, per come evidenziati nella precedente tabella, di seguito si rileva il risultato di amministrazione dell'Istituto al 31.12.2013:

Fondo iniziale di cassa		€ 5.460,00	+
Riscossioni in c/residui	€ 0,00		
Riscossioni in c/competenza	€ 0,00		
Totale riscossioni		€ 0,00	+
Pagamenti in c/residui	€ 0,00		
Pagamenti in c/competenza	€ 0,00		
Totale pagamenti		**€ 0,00**	-
Residui attivi al 31.12.2013		€ 243.003,62	+
Residui passivi al 31.12.2013		€ 248.463,62	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2013		***€ 0,00***	=

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**ovvero, partendo dal risultato iniziale di cassa sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico**; partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2013 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa e della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA OCCITANI DI CALABRIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013

Indicazioni	Residui		Competenze	Totali
Riscossioni	€ 0,00	0	€ 0,00	€ -
Pagamenti	€ 0,00			€ -
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2013			Differenza d'Esercizio	€ -
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2013				€ 5.460,00
	Avanzo di cassa al 31.12.2013			€ 5.460,00

OCCITANI DI CALABRIA ES. FIN. 2013

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 0,00	€ 0,00	€ -
Pagamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ -
		Differenza d'Esercizio	€ -
		Fondo Cassa al 01.01.2013	€ 5.460,00
	Avanzo di cassa al 31.12.2013		€ 5.460,00
	Residui Attivi		€ 243.003,62
	Totale		€ 248.463,62
	Residui Passivi		248.463,62
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013	€ -

OCCITANI DI CALABRIA ES. FIN. 2013

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2013		€ -
Entrate accertate nell'anno		€ -
Eliminazione o Aumento di residui attivi		
	Totale attivo	€ -
Spese Impegnate nell'Anno		
Eliminazione di residui passivi		
	Totale passivo	€ -
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2013		€ -

Esercizio finanziario 2014

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione del prospetto riepilogativo che espone la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2014 in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2013	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2014	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2014	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2014	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE PROPRIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI,TRASFERIMENTI E	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. III° - ENTRATE DERIVANTI DA RENDITE PATRIMONIALI, RISCOSSIONI CREDITI, RECUPERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V° - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI ,PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALE	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 243.003,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2013	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2014	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2014	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2014	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2014	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
AREA DI INTERVENTO 1 - Servizi Generali	€ 21.078,31	€ 21.078,31	€ 21.078,31	€ 0,00	€ 21.078,31	€ 0,00	€ 21.078,31	€ 132,68	€ 0,00	€ 132,68	€ 132,68	€ 132,68
AREA DI INTERVENTO 2 - Programmazione e gestione dei servizi dell'ente	€ 227.385,31	€ 227.385,31	€ 227.385,31	€ 132,68	€ 227.252,63	€ 0,00	€ 227.252,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AREA DI INTERVENTO 3 - Sese per contabilità speciale- servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 248.463,62	€ 248.463,62	€ 248.463,62	€ 132,68	€ 248.330,94	€ 0,00	€ 248.330,94	€ 132,68	€ 0,00	€ 132,68	€ 132,68	€ 132,68

In particolare, per come evidenziato nel sopra esposto prospetto, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali e i dati iniziali.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente fatti nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi).

Sulla base dei suddetti valori, per come evidenziati nella precedente tabella, di seguito si rileva il risultato di amministrazione dell'Istituto al 31.12.2014:

Fondo iniziale di cassa		€ 5.460,00+
Riscossioni in c/residui	€ 0,00	
Riscossioni in c/competenza	€ 0,00	
Totale riscossioni		€ 0,00+
Pagamenti in c/residui	€ 0,00	
Pagamenti in c/competenza	€ 132,68	
Totale pagamenti		€ 132,68-
Residui attivi al 31.12.2014		€ 243.003,62 +
Residui passivi al 31.12.2014		€ 248.330,94-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2014		***€ 0,00*** =

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**ovvero, partendo dal risultato iniziale di cassa sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico**; partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2014 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa e della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA OCCITANI DI CALABRIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni			€ -
Pagamenti		€ 132,68	€ 132,68
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2014		Differenza d'Esercizio	€ 132,68
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2014			€ 5.460,00
	Avanzo di cassa al 31.12.2014		€ 5.327,32

OCCITANI DI CALABRIA ES. FIN. 2014

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 0,00	€ 0,00	€ -
Pagamenti	€ 0,00	€ 132,68	€ 132,68
		Differenza d'Esercizio	€ 132,68
		Fondo Cassa al 01.01.2014	€ 5.460,00
	Avanzo di cassa al 31.12.2014		€ 5.327,32
	Residui Attivi		€ 243.003,62
	Totale		€ 248.330,94
	Residui Passivi		€ 248.330,94
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2014	€ -

OCCITANI DI CALABRIA ES. FIN. 2014

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2014	€ -
Entrate accertate nell'anno	
Eliminazione o Aumento di residui attivi	
Totale attivo	€ -
Spese Impegnate nell'Anno	€ 132,68
Eliminazione di residui passivi	€ 132,68
Totale passivo	€ -
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2014	€ -

Si prende atto che, con la medesima determina n. 5 del 15.02.2016, di approvazione dei rendiconti 2013, 2014 e 2015, il Commissario ad acta dell'Istituto regionale per la comunità

Occitana di Calabria, con funzioni di Commissario liquidatore, nell'ambito delle operazioni tese alla trasformazione dell'Istituto e di trasferimento al nuovo Ente dei debiti e crediti effettivamente esistenti, ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui, ai sensi del comma 7 dell'art. 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con i relativi prospetti di cui agli allegati 5/1 e 5/2.

Con la relazione del 12.12.2016, il Collegio dei revisori ha espresso parere favorevole all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui promosso dall'Istituto regionale per la comunità Occitana di Calabria,funzionale all'approvazionedel rendiconto 2015.

Il Dipartimento Turismo, Beni Culturali, Cultura, Istruzione, con nota prot. 388044 del 28.12.2016, ha espresso parere favorevole all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui promosso dall'Istituto regionale per la comunità Occitana di Calabria.

Atteso che il fondo di dotazione del nuovo Ente, derivante dalla trasformazione dell'Istituto in questione, è dato dal totale dei residui attivi dell'Ente soggetto a trasformazione e che lo stock finale dei residui rappresenta una grandezza patrimoniale per l'Ente di nuova istituzione, rappresentativo del conferimento di capitale iniziale, si ritiene si possa prendere atto dell'operazione di revisione dei residui. Tale riaccertamento è da intendersi come revisione straordinaria dei residui tenuto conto della procedura di trasformazione e liquidazione in corso.

A ciò aggiungasi che per l'Ente di nuova istituzione non risulterebbe di alcun ostacolo o impedimento l'approvazione dei rendiconti, così come l'operazione di riaccertamento straordinario atteso che i relativi saldi contabili dovranno essere trasferiti nel nuovo Ente con le opportune correlazioni, tenendo conto del sistema di contabilità che verrà adottato.

In termini esemplificativi, le risultanze delle verifiche circa la procedura di riaccertamento, condotta dall'Istituto, vengono di seguito evidenziate nelle seguenti tabelle, rispettivamente per i residui attivi e passivi:

TOTALE RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011		RIACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011												
		ELIMINAZIONE		RE-IMPUTAZIONE								CONSERVAZIONE		TOTALE
		RESIDUI ATTIVI ELIMINATI		RESIDUI ATTIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI ATTIVI MANTENUTI		
DESCRIZIONE	IMPORTO	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	
TIT. I° ENTRATE PROPRIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI,TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	€ 243.003,62	€ 2.934,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.069,45	€ 0,00	€ 243.003,62
TIT. III° - ENTRATE DERIVANTI DA RENDITE PATRIMONIALI, RISCOSSIONI CREDITI, RECUPERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V° - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALE	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 243.003,62	€ 2.934,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.069,45		€ 243.003,62

TOTALE RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 31/12/2014 DETERMINATO SECONDO PRINCIPI CONTABILI PREVIGENTI AL D.LGS. 118/2011			RIACCERTAMENTO RESIDUI PASSIVI PER TITOLI AL 01/01/2015 DETERMINATO SECONDO IL PRINCIPIO DELLA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA EX D.LGS. 118/2011																	
			ELIMINAZIONE						RE-IMPUTAZIONE								CONSERVAZIONE		TOTALE	
			RESIDUI PASSIVI MANDATI IN ECONOMIA						RESIDUI PASSIVI RE-IMPUTATI								RESIDUI PASSIVI MANTENUTI			
			AVANZO LIBERO		AVANZO ACCANTONATO		AVANZO VINCOLATO		2015		2016		2017		OLTRE					
Area	DESCRIZIONE	IMPORTO	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE		
1	Servizi generali	€ 21.078,31	€ 18,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.060,00	€ 0,00	€ 21.078,31	
2	Programmazione e gestione dei servizi dell'Ente	€ 227.252,63	€ 2.934,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 224.318,46	€ 0,00	€ 227.252,63	
3	Spese pe servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
5	Totale	€ 248.330,94	€ 2.952,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245.378,46	€ 0,00	€ 248.330,94	

Inoltre, sulla base delle risultanze contabili oggetto della presente istruttoria, non risulta alcuno stanziamento relativo al FCDE, posto che non sussistono voci di entrata tali da rendere necessario il computo del fondo in questione.

In ultima analisi, per quanto sopra rilevato, si ritiene che la Giunta regionale possa prendere atto dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui finalizzata alla verifica, ai fini del rendiconto 2015, delle ragioni del loro mantenimento.

Esercizio finanziario 2015

Si riportano, di seguito, gli esiti dell'attività istruttoria mediante l'elaborazione del prospetto riepilogativo che espone la disamina delle risultanze contabili del rendiconto 2015, in ottemperanza al principio giuscontabilistico della continuità degli esercizi finanziari, della verifica del rispetto delle dovute corrispondenze in conto residuo e conto competenza, nonché tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2014	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2015	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2015	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2015	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2015	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I° ENTRATE PROPRIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II° - ENTRATE DERIVANTI DA ASSEGNAZIONI,TRASFERIMENTI E	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 2.934,17	€ 2.934,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 240.069,45	€ 0,00	€ 240.069,45	€ 240.069,45
TIT. III° - ENTRATE DERIVANTI DA RENDITE PATRIMONIALI, RISCOSSIONI CREDITI, RECUPERI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 356,05	€ 0,00	€ 356,05	€ 356,05	€ 356,05
TIT. IV° ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI E TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V° - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI ,PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI° - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALE	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 243.003,62	€ 243.003,62	€ 2.934,17	€ 2.934,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 356,05	€ 240.069,45	€ 356,05	€ 240.425,50	€ 240.425,50

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2014	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2015	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2015	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2015	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2015	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
AREA DI INTERVENTO 1 - Servizi Generali	€ 21.078,31	€ 21.078,31	€ 21.078,31	€ 18,31	€ 21.060,00	€ 0,00	€ 21.060,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AREA DI INTERVENTO 2 - Programmazione e gestione dei servizi dell'ente	€ 227.252,63	€ 227.252,63	€ 227.252,63	€ 2.934,17	€ 224.318,46	€ 0,00	€ 224.318,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AREA DI INTERVENTO 3 - Sese per contabilità speciale- servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 248.330,94	€ 248.330,94	€ 248.330,94	€ 2.952,48	€ 245.378,46	€ 0,00	€ 245.378,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In particolare, per come evidenziato nel sopra esposto prospetto, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2015, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali e i dati iniziali.

Dalla verifica, inoltre, delle risultanze dell'attività finanziaria, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residuo, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi).

Sulla base dei suddetti valori, per come evidenziati nella precedente tabella, di seguto si rileva il risultato di amministrazione dell'Istituto al 31.12.2015:

Fondo iniziale di cassa		€ 5.327,32 +
Riscossioni in c/residui	€ 240.069,45	
Riscossioni in c/competenza	€ 356,05	
Totale riscossioni		€ 240.425,50+
Pagamenti in c/residui	€ 0,00	
Pagamenti in c/competenza	€ 0,00	
Totale pagamenti		€ 0,00 -
Residui attivi al 31.12.2015		€0,00+
Residui passivi al 31.12.2015		€ 245.378,46-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015		***€ 374,36 =***

Il suddetto risultato gestionale, è stato verificato tramite l'applicazione del **metodo di calcolo finanziario**ovvero, partendo dal risultato iniziale di cassa sommando le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza delle suddette risultanze, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto **metodo statico**; partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2015 si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate; con riferimento ai residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi, determinando il medesimo saldo del metodo finanziario.

Si riporta di seguito, il quadro riepilogativo della gestione di cassa e della gestione finanziaria e il calcolo del risultato di amministrazione secondo i due metodi sopra descritti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA OCCITANI DI CALABRIA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 240.069,45	€ 356,05	€ 240.425,50
Pagamenti			€ -
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2015		Differenza d'Esercizio	€ 240.425,50
Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2015			€ 5.327,32
	Avanzo di cassa al 31.12.2015		€ 245.752,82

OCCITANI di CALABRIA ES. FIN. 2015

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Indicazioni	Residui	Competenze	Totali
Riscossioni	€ 240.069,45	€ 356,05	€ 240.425,50
Pagamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ -
		Differenza d'Esercizio	€ 240.425,50
		Fondo Cassa al 01.01.2015	€ 5.327,32
	Avanzo di cassa al 31.12.2015		€ 245.752,82
	Residui Attivi		€ -
	Totale		€ 245.752,82
	Residui Passivi		€ 245.378,46
		Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2015	€ 374,36

OCCITANI DI CALABRIA ES. FIN. 2015

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

		Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01.01.2015		€ -
Entrate accertate nell'anno		€ 356,05
Eliminazione o Aumento di residui attivi		€ 2.934,17
	Totale attivo	-€ 2.578,12
Spese Impegnate nell'Anno		€ -
Eliminazione di residui passivi		€ 2.952,48
	Totale passivo	-€ 2.952,48
Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2015		€ 374,36

Conclusioni

A conclusione della presente attività istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze di natura contabile riguardo i singoli esercizi finanziari 2013, 2014 e 2015, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa, di cui al conto del bilancio e il conto del tesoriere;
- sussiste, continuità tra i residui finali, rispetto a quelli iniziali dei singoli esercizi iscritti nelle scritture contabili;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "*partite di giro*".

Si evidenzia che non risulta effettuata dal Dipartimento Turismo, Beni Culturali, Cultura, Istruzione, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Istituto, la verifica in ordine al contenimento delle spese, ai sensi della normativa vigente di riferimento.

In ogni modo si rileva come, negli esercizi finanziari in esame, l'Ente non abbia effettuato un rilevante livello di impegni e pagamenti.

Ciò posto, preso atto del parere favorevole del Dipartimento Turismo, Beni Culturali, Cultura, Istruzione, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, si ritiene sia possibile procedere alla trasmissione da parte della Giunta Regionale dei rendiconti dell'Istituto Regionale per la Comunità Occitana di Calabria per gli esercizi 2013, 2014 e 2015, al Consiglio regionale per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Responsabile del Procedimento
Dr.ssa Rosaria Iacopino

Il Dirigente del Settore
Dr.ssa Rosa Misuraca