



**CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA
SETTORE SEGRETERIA UFFICIO DI PRESIDENZA**

DELIBERAZIONE N. 1 DEL 25 GENNAIO 2021

ESTRATTO CON ALLEGATI

OGGETTO: Presa d'atto del verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2020. Aggiornamento del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2020 approvato con Deliberazione consiliare n. 100 del 29 dicembre 2020.

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

PREMESSO che l'articolo 67 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità, approvato con Deliberazione consiliare n. 190 del 04 maggio 2017 e successivamente aggiornato con Deliberazione consiliare n. 342 del 28 settembre 2018, stabilisce che *“entro il 28 febbraio dell'anno successivo, l'Ufficio di Presidenza, su proposta del dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria, approva il verbale di chiusura della contabilità nel quale si evidenziano le risultanze contabili della gestione finanziaria ed il risultato presunto di amministrazione prima delle operazioni di riaccertamento dei residui”*;

CONSIDERATO

CHE con Deliberazione consiliare n. 463 del 10 dicembre 2019 è stato approvato il Bilancio di Previsione del Consiglio Regionale della Calabria per gli esercizi finanziari 2020-2022;

CHE con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 71 del 19 dicembre 2019 è stato approvato il Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022 e sono state assegnate le risorse al Segretario/Direttore Generale;

CHE con Determinazione del Segretario Generale R.G. n. 751 del 23 dicembre 2019 è stato approvato il bilancio finanziario gestionale del Consiglio regionale per gli esercizi 2020-2022;

VISTE le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 12 del 05 giugno 2020, n. 22 del 07 luglio 2020, n. 40 del 30 settembre 2020, n. 41 del 30 settembre 2020, n. 44 del 03 novembre 2020, n. 53 del 03 dicembre 2020 di approvazione di sei variazioni al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022;

VISTE le Determinazioni del Direttore Generale R.G. n. 11 del 13 gennaio 2020, n. 396 del 16 giugno 2020, n. 439 del 10 luglio 2020, n. 518 del 05 agosto 2020, n. 596 del 25 settembre 2020, n. 627 del 09 ottobre 2020, n. 685 dell'11 novembre 2020, n. 715 del 30 novembre 2020, n. 722 del 04 dicembre 2020 di approvazione di nove variazioni al bilancio gestionale per gli esercizi 2020-2022;

VISTA la Deliberazione del Consiglio regionale n. 14 del 26 maggio 2020 con la quale sono state approvate alcune variazioni al bilancio di previsione 2020-2022;

VISTA la Deliberazione del Consiglio regionale n. 33 del 29 giugno 2020 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022;

VISTA la Deliberazione del Consiglio regionale n. 73 del 10 novembre 2020 con la quale sono stati approvati l'Assestamento e ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022 del Consiglio regionale;

VISTE le leggi regionali 2 luglio 2020, n. 12 e 10 novembre 2020, n.28 di riconoscimento della legittimità debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. a) e lett. e) del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;

PRESO ATTO che il Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2020 si chiude con le seguenti risultanze contabili della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				10.150.038,33
RISCOSSIONI	(+)	34.300.163,66	37.876.703,99	72.176.867,65
PAGAMENTI	(-)	3.535.333,21	64.029.543,67	67.564.876,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			14.762.029,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			14.762.029,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.716.863,05	29.107.593,05	37.824.456,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.840.145,37	6.261.780,76	11.101.926,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			41.484.559,07

DATO ATTO che, come previsto dal comma 2, articolo 42, del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., con Deliberazione consiliare n. 100 del 29 dicembre 2020, di approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2021-2023, è stato approvato il prospetto del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020, redatto sulla base della situazione finanziaria alla data di elaborazione del bilancio di previsione;

RICHIAMATI i commi 8-11 dell'articolo 42 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. che dispongono testualmente "8. *Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente.*

9. *Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 8, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a). Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.*

10. *Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente, costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente, possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 9 e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 4, lettera d), sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate.*

11. *Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione, sono effettuate dopo l'approvazione del prospetto aggiornato*

del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 10. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti e previsto dall'ordinamento contabile o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario”;

DATO ATTO che:

- alla data della stesura del presente atto sono in itinere le operazioni di revisione ordinaria dei residui che andranno a modificare le grandezze finanziarie rappresentate nel Verbale di chiusura della contabilità 2020;
- il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 discende da un algoritmo matematico ancorato al valore dei crediti e dei debiti presenti in bilancio a fine esercizio, poste contabili ancora in fase di quantificazione in via definitiva;
- ai sensi del punto 9.7 del “Principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.), l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020, analiticamente rappresentate dagli allegati A/1 e A/2 possono essere utilizzate prima dell'approvazione del rendiconto, secondo le procedure di cui all'articolo 42 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., mentre la quota di avanzo destinata agli investimenti e la quota di avanzo libero potranno essere utilizzate solo a seguito all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;

EVIDENZIATO che, per quanto in precedenza espresso, il prospetto del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2020 quantifica un valore finanziario in ogni caso che non può essere considerato una somma “certa”, in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla valorizzazione dei residui attivi e dei residui passivi oggetto di revisione ed eventuale cancellazione;

RITENUTO, ai sensi del punto 9.2.5, ultimo periodo, del “Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.) di dover aggiornare il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020, allegato alla deliberazione consiliare n. 100 del 29 dicembre 2020 recante “Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2021-2023 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2021-2023”, con i dati del verbale di chiusura della contabilità relativo all'esercizio 2020, al fine di consentire l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate, in attesa dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020;

VISTI

- il Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2020, redatto dal Settore Bilancio e ragioneria sulla base risultanze contabili della gestione finanziaria al 31 dicembre 2020;
- il Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 - allegato alla deliberazione consiliare n. 100 del 29 dicembre 2020, di approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2021-2023 - redatto sulla base delle risultanze del Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2020 e delle informazioni comunicate dai settori competenti;
- gli allegati A/1 “Risultato di amministrazione – quote accantonate” e A/2 “Risultato di amministrazione – quote vincolate”, redatti sulla base dei dati comunicati dai settori competenti;

VISTI

- il D.lgs. n. 165/2001 e ss.mm.ii.;
- la Legge regionale 13 maggio 1996, n. 8 e ss.mm.ii.;
- la Legge regionale 4 settembre 2001, n. 19 e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 67 del 18 aprile 2001 di approvazione del Regolamento sull'ordinamento degli Uffici e dei Servizi del Consiglio Regionale della Calabria, modificata dalle deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 34 del 19 febbraio 2002, n. 57 del 22 ottobre 2019 e n. 20 del 26 giugno 2020;

- la Deliberazione del Consiglio Regionale n. 190 del 04 maggio 2017, successivamente aggiornato con Deliberazione consiliare n. 342 del 28 settembre 2018, di approvazione del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Regionale della Calabria;
- il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii;

RICHIAMATI

- il parere di legittimità e di regolarità tecnico - amministrativa, rilasciato dal Dirigente del Settore proponente;
- il visto di regolarità contabile e copertura finanziaria, rilasciato dal dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal Settore Bilancio e Ragioneria e delle risultanze degli atti costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge;

Su proposta del Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;

a voti unanimi

DELIBERA

per le considerazioni, motivazioni e finalità di cui in premessa che qui si intendono integralmente richiamate:

- di approvare l'allegato "Verbale di chiusura della contabilità relativo all'esercizio finanziario 2020", parte integrante del presente provvedimento, con le risultanze finali esposte nel presente provvedimento;
- di approvare il "Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020", allegato alla deliberazione consiliare n. 100 del 29 dicembre 2020 di approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2021-2023, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di approvare gli allegati A/1 "Risultato di amministrazione – quote accantonate", A/2 "Risultato di amministrazione – quote vincolate" relativi al risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
- di dare atto che le quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 riportate negli allegati A/1 e A/2 potranno essere applicate al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, in attesa dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020;
- di dare atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 sarà quantificato in via definitiva, dopo le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;
- di dare atto che, ai sensi ai sensi del punto 9.7 del "Principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.), l'utilizzo della quota di avanzo destinata agli investimenti e della quota di avanzo libero potranno essere utilizzate solo a seguito all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020;
- di trasmettere copia del presente provvedimento al Direttore Generale reggente, al Segretario Generale reggente, al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria, all'Ufficio di Gabinetto e al Collegio dei Revisori dei Conti;
- di pubblicare il presente provvedimento sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria.

Il Segretario
F.to Dina Cristiani

Il Presidente
F.to Giovanni Arruzzolo