



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

DELIBERAZIONE N. 5 DEL 16 FEBBRAIO 2022

ESTRATTO CON ALLEGATI

OGGETTO: Presa d'atto del verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2021. Aggiornamento del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2021 approvato con Deliberazione consiliare n. 11 del 23 dicembre 2021.

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

PREMESSO che l'articolo 67 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità, approvato con Deliberazione consiliare n. 190 del 4 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. 100 del 29 dicembre 2020 è stato approvato il Bilancio di Previsione del Consiglio Regionale della Calabria per gli esercizi finanziari 2021-2023;

CHE con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 60 del 29 dicembre 2020 è stato approvato il Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 e sono state assegnate le risorse al Direttore Generale, ai sensi dell'art. 15, comma 4, del nuovo Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità;

CHE con Determinazione del Direttore Generale R.G. n. 782 del 30 dicembre 2020 è stato approvato il bilancio finanziario gestionale del Consiglio regionale per gli esercizi 2021-2023 per il funzionamento del Consiglio regionale della Calabria;

VISTE le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 3 del 25 gennaio 2021, n. 18 del 31 maggio 2021, n. 20 del 18 giugno 2021, n. 34 del 10 agosto 2021, n. 40 del 14 settembre 2021, n. 2 del 24 novembre 2021 di approvazione di sei variazioni al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023;

VISTE le Determinazioni del Direttore Generale R.G. n. 82 del 27 gennaio 2021, n. 207 del 16 marzo 2021, n. 240 del 24 marzo 2021, n. 389 dell'8 giugno 2021, n. 437 del 24 giugno 2021, n. 569 dell'11 agosto 2021, n. 624 del 17 settembre 2021, n. 773 del 18 novembre 2021, n. 832 del 25 novembre 2021, n. 968 del 14 dicembre 2021 di approvazione di dieci variazioni al bilancio gestionale per gli esercizi 2021-2023;

VISTA la Deliberazione del Consiglio regionale n. 118 del 19 maggio 2021 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto legislativo n. 118/2011, e le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2021-2023;

VISTA la Deliberazione del Consiglio regionale n. 147 del 10 agosto 2021 con la quale sono stati approvati l'assestamento e ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio regionale;

VISTA la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 36 del 10 agosto 2021 con la quale è stata approvata una variazione di bilancio finalizzata al finanziamento di un debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva, da riconoscere ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. a), del Decreto legislativo n. 118/2011;

VISTE le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 38 e n. 39 del 14 settembre 2021 con le quali sono state approvate due variazioni di bilancio finalizzate al finanziamento di due debiti fuori bilancio derivanti

da prestazioni di servizi rese in assenza di regolare procedimento di spesa, ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. e), del Decreto legislativo n. 118/2011;

PRESO ATTO che il Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2021 si chiude con le seguenti risultanze contabili della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				14.762.029,10
RISCOSSIONI	(+)	32.805.754,97	23.321.352,01	56.127.106,98
PAGAMENTI	(-)	1.693.336,80	55.454.439,56	57.147.776,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			13.741.359,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			13.741.359,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.002.243,74	43.525.594,44	48.527.838,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.408.113,93	8.243.768,81	12.651.882,74
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 2021 (A)	(=)			49.617.315,16

DATO ATTO CHE, come previsto dal comma 2, articolo 42, del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Deliberazione consiliare n. 11 del 23 dicembre 2021, di approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2022-2024, è stato approvato il prospetto del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021, redatto sulla base della situazione finanziaria alla data di elaborazione del bilancio di previsione;

RICHIAMATI i commi da 8 a 11 dell'articolo 42 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 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 se 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 2021;
- il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021 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 Decreto legislativo n. 118/2011), l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021, 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 Decreto legislativo n. 118/2011, 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 2021;

EVIDENZIATO che, per quanto in precedenza espresso, il prospetto del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2021 quantifica un valore finanziario che, in ogni caso, 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 Decreto legislativo n. 118/2011) di dover aggiornare il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021, allegato alla deliberazione consiliare n. 11 del 23 dicembre 2021 recante “Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2022-2024 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2022-2024”, con i dati del verbale di chiusura della contabilità relativo all'esercizio 2021, al fine di consentire l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate, in attesa dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2021;

ESAMINATI:

- il “Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2021”, redatto dal Settore Bilancio e ragioneria sulla base delle risultanze contabili della gestione finanziaria al 31 dicembre 2021;
- il “Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021”, redatto dal Settore Bilancio e ragioneria sulla base delle risultanze del Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2021 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 Decreto legislativo n. 165/2001;
- la Legge regionale 13 maggio 1996, n. 8;
- la Legge regionale 4 settembre 2001, n. 19;
- 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 Decreto legislativo n. 118/2011;

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;

All'esito dell'istruttoria compiuta dal Settore Bilancio e Ragioneria;

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 2021", parte integrante del presente provvedimento, con le risultanze finali esposte nel presente provvedimento;
- di approvare l'allegato "Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021", parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di approvare gli allegati A/1 "Risultato di amministrazione – quote accantonate" e A/2 "Risultato di amministrazione – quote vincolate" relativi al risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
- di dare atto che le quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021, riportate negli allegati A/1 e A/2, potranno essere applicate al bilancio di previsione 2022-2024, esercizio 2022, in attesa dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2021;
- di dare atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 sarà quantificato in via definitiva, dopo le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021;
- di dare atto che, ai sensi ai sensi del punto 9.7 del "Principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al Decreto legislativo 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 2021;
- di trasmettere copia del seguente provvedimento al Direttore Generale, al Segretario Generale, al Dirigente dell'Area Gestione, al dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria, all'Ufficio di Gabinetto e al Collegio dei Revisori dei Conti;
- di pubblicare il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria.

Il Segretario
F.to Antonio Cortellaro

Il Presidente
F.to Filippo Mancuso