



CONSIGLIO REGIONALE DELLA CALABRIA

XII LEGISLATURA

ESTRATTO CON ALLEGATI

DELIBERAZIONE DELL'UFFICIO DI PRESIDENZA N. 2 DEL 13 FEBBRAIO 2024

OGGETTO: Presa d'atto del verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2023. Aggiornamento del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2023 approvato con Deliberazione consiliare n. 244 del 22 dicembre 2023.

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. 145 del 22 dicembre 2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione del Consiglio Regionale della Calabria per gli esercizi finanziari 2023-2024-2025;

CHE con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 95 del 29 dicembre 2022 è stato approvato il documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2023-2024-2025 e sono state assegnate le risorse al Direttore Generale, ai sensi dell'art. 15, comma 4 del nuovo Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità del Consiglio Regionale;

CHE con Determinazione del Direttore Generale n. 1 del 04 gennaio 2023 è stato approvato il bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2023-2024-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale della Calabria;

VISTE le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 20 del 03 maggio 2023, n. 32 del 19 luglio 2023, n. 40 del 09 agosto 2023 e n. 52 del 07 novembre 2023 di approvazione di quattro variazioni al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025;

VISTE le Determinazioni del Direttore generale n. 140 del 21 febbraio 2023, n. 312 dell'08 marzo 2023, n. 359 del 24 maggio 2023, n. 444 del 27 luglio 2023, n.483 del 10 agosto 2023, n. 538 del 14 settembre 2023, n. 557 del 28 settembre 2023, n. 611 del 23 ottobre 2023, n. 630 dell'08 novembre 2023, n. 650 del 15 novembre 2023, n. 686 del 30 novembre 2023 di approvazione di undici variazioni al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi 2023-2025;

VISTA la Deliberazione consiliare n. 203 del 22 giugno 2023 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto legislativo n. 118/2011, e delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023-2025;

VISTA la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 30 e n. 31 del 19 luglio 2023 sono state approvate n. 2 variazioni al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023;

VISTA la Deliberazione consiliare n. 226 del 23 ottobre 2023 di approvazione dell'assestamento e delle ulteriori variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 del Consiglio regionale;

VISTE le Deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 19 del 3 maggio 2023, n. 39 del 9 agosto 2023, n.47 del 27 settembre 2023, n. 54 del 7 novembre 2023, n. 61, n. 62 e n. 63 del 27 novembre 2023 di approvazione di sette variazioni di bilancio finalizzate al finanziamento di debiti fuori bilancio, riconosciuti ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. a) e lett. e) del Decreto legislativo n. 118/2011;

PRESO ATTO che il Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2023 si conclude con le seguenti risultanze contabili della gestione finanziaria:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				27.982.108,60
RISCOSSIONI	(+)	26.183.749,31	29.790.572,06	55.974.321,37
PAGAMENTI	(-)	2.327.079,93	68.932.209,83	71.259.289,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			12.697.140,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			12.697.140,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.905.080,83	41.619.531,22	46.524.612,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.342.038,27	15.721.537,15	20.063.575,42
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 2023 (A)	(=)			39.158.176,84

DATO ATTO che, come previsto dal comma 2, articolo 42, del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, con Deliberazione consiliare n. 244 del 22 dicembre 2023 di approvazione del Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2024-2026, è stato approvato il prospetto del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023, 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 reinscrizione 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 2023;

CHE il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 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;

CHE 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 2023, 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 2023;

EVIDENZIATO che, per quanto in precedenza espresso, il prospetto del risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2023 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 2023, allegato alla deliberazione consiliare n. 244 del 22 dicembre 2023 recante “Bilancio di previsione del Consiglio regionale per gli esercizi 2024-2026 e approvazione del Piano degli indicatori di bilancio esercizi 2024-2026”, con i dati del Verbale di chiusura della contabilità relativo all'esercizio 2023, al fine di consentire l'utilizzo delle quote accantonate e vincolate, in attesa dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023;

ESAMINATI

- il “Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2023”, redatto dal Settore Bilancio e ragioneria sulla base delle risultanze contabili della gestione finanziaria al 31 dicembre 2023;
- il “Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023”, redatto dal Settore Bilancio e ragioneria sulla base delle risultanze del Verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio 2023 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, n. 20 del 26 giugno 2020 e n. 83 del 22 dicembre 2023;
- 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;

RICHIAMATO il parere di legittimità e di regolarità tecnico - amministrativa, rilasciato dal dirigente della Struttura proponente;

all'esito dell'istruttoria compiuta dalla Struttura proponente;

a voti unanimi dei presenti

DELIBERA

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

1. di approvare l'**allegato "Verbale di chiusura della contabilità relativo all'esercizio finanziario 2023"**, parte integrante del presente provvedimento, con le risultanze finali esposte nel presente provvedimento;
2. di approvare l'**allegato "Prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023"**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. 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 2023, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;
4. di dare atto che le quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 riportate negli **allegati A/1 e A/2** potranno essere applicate al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio 2024, in attesa dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023;
5. di dare atto che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 sarà quantificato in via definitiva, dopo le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023;
6. di dare atto che, 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 2023;
7. 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;
8. di pubblicare il presente atto sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria.

Il Segretario
F.to Antonio Cortellaro

Il Presidente
F.to Filippo Mancuso