



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

## **RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2019 DEL CONSIGLIO REGIONALE**

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

## Sommario

1. INTRODUZIONE .....	3
2. QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO .....	6
3. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI .....	6
<i>RESIDUI ATTIVI</i> .....	8
<i>RESIDUI PASSIVI</i> .....	9
4. RIPIANO DEL DISAVANZO .....	11
5. RISULTATI DELLA GESTIONE .....	12
<i>FONDO DI CASSA</i> .....	12
<i>RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO, EQUILIBRIO COMPLESSIVO</i> .....	13
<i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i> .....	17
<i>RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i> .....	18
<i>RISORSE VINCOLTATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i> .....	20
<i>RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i> .....	23
6. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
7. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI .....	30
8. CONTO ECONOMICO .....	31
9. STATO PATRIMONIALE .....	35
10. ORGANISMI PARTECIPATI .....	42
11. CONCLUSIONI .....	43

---

## Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

**Verbale n. 43 del 23/09/2020**

**Parere n. 18/2020**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2019**

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge e le deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 16 del 26/06/2020 avente ad oggetto *"Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e della relazione sulla gestione"* e n. 34 dell'11/09/2020 avente ad oggetto *"Modifiche alla deliberazione n. 16 del 26 giugno 2020 recante «Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e della relazione sulla gestione»"*, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- della Legge regionale n. 2 del 10/01/2013;
- del Regolamento interno di amministrazione e contabilità, approvato con deliberazione di Consiglio regionale n. 190 del 04/05/2017, successivamente aggiornato con deliberazione di Consiglio regionale n. 342 del 28/08/2018;

**approva**

l'allegata relazione sulla deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 34 del 11/09/2020 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consiglio regionale della Calabria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23 settembre 2020

Firma digitale      Il Collegio dei Revisori  
Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente  
Dott. Luigi Mazzulla - Componente  
Dott. Rocco Nicita – Componente

Copia del presente verbale, unitamente alla relazione allegata, è trasmesso al Presidente del Consiglio regionale, all'Ufficio di Gabinetto, al Presidente della Giunta regionale della Calabria, al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del Consiglio regionale, al Direttore Generale del Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio della Giunta regionale, al Presidente della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, al Settore Commissione Bilancio, programmazione economica, attività produttive, affari dell'Unione europea e Commissioni Speciali del Consiglio regionale, al Segretario Generale del Consiglio regionale, al Dirigente Generale del Dipartimento Segretariato Generale della Giunta Regionale, al Settore Segreteria Assemblea del Consiglio regionale.

## RELAZIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO 2019

### 1. INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori, nelle persone del Presidente Dott.ssa Grazia Zeppa e dei Componenti Dott. Luigi Mazzulla e Dott. Rocco Nicita, nominato con deliberazione del Consiglio regionale n. 423 del 30/09/2020;

- ricevuti in data 26/06/2020 la deliberazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con atto dell'Ufficio Presidenza del Consiglio regionale n. 16 del 26/06/2020, completi dei documenti obbligatori di cui al D.Lgs.n.118/2011;
- ricevuti in data 11/09/2020 la deliberazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con atto dell'Ufficio Presidenza del Consiglio regionale n. 34 del 11/09/2020, a seguito delle modifiche apportate alla deliberazione n. 16/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs.n.118/2011:
- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di questo Collegio, quali in particolare:

1. Gestione delle entrate 2019 rendicontate per titoli e tipologie;
2. Riepilogo generale delle entrate 2019 rendicontate per titoli;
3. Gestione delle spese 2019 rendicontate per missione/programma/titoli;
4. Riepilogo generale delle spese 2019 rendicontate per missione;
5. Riepilogo generale delle spese 2019 rendicontate per titoli;
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Equilibri di bilancio;
8. Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
9. Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
10. Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
11. Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
12. Prospetto di composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2019;
13. Prospetto di composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità e di composizione del fondo svalutazione crediti;

14. Prospetto degli accertamenti 2019 per titoli, tipologie e categorie;
  15. Prospetto degli impegni 2019 per missioni, programmi e macroaggregati (spese correnti, in c/capitale, spese per rimborso prestiti e partite di giro);
  16. Prospetto dei mandati in conto competenza ed in conto residui per missioni, programmi e macroaggregati (spese correnti e spese in c/capitale);
  17. Prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
  18. Accertamenti assunti nell'esercizio 2019 reimputati all'esercizio 2020 e successivi;
  19. Impegni assunti nell'esercizio 2019 e reimputati all'esercizio 2020 e successivi;
  20. Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  21. Elenco dei residui attivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2019, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  22. Elenco dei residui passivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2019, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  23. Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  24. Stato patrimoniale attivo;
  25. Stato patrimoniale passivo;
  26. Conto economico;
  27. Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
  28. Rendiconto per il Tesoriere;
  29. Piano degli indicatori;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
  - visto il D.Lgs.n.118/2011;
  - vista la legge regionale n. 2/2013;
  - visti i principi contabili applicati di cui agli allegati 4.2 e 4.3 al D.Lgs.n.118/2011;
  - visto il regolamento di contabilità del Consiglio regionale;
  - richiamato il Regolamento di funzionamento del Collegio di cui all'allegato al verbale di insediamento n. 1 del 14/10/2019;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni normative sopra richiamate, avvalendosi anche di tecniche di campionamento;

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- i verbali delle sedute ed i pareri espressi dal Collegio sono depositati e raccolti agli atti del Consiglio regionale;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto generale per l'esercizio 2019.

## 2. QUADRO NORMATIVO CONTABILE DI RIFERIMENTO

La legge regionale n. 2 del 10/01/2013 all'articolo 3, comma 1, attribuisce al Collegio dei Revisori la vigilanza sulla *“regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione”* e prevede che il Collegio rediga *“una relazione sul conto consuntivo della Giunta Regionale e del Consiglio Regionale contenente valutazioni sulla corrispondenza del conto alle risultanze della gestione, nonché proposte per migliorare l'efficienza e l'economicità della gestione”*.

L'ordinamento contabile del Consiglio Regionale, è disciplinato dal Regolamento interno di amministrazione e contabilità, approvato con deliberazione n. 190 del 4 maggio 2017, successivamente aggiornato con deliberazione n. 342 del 28 settembre 2018.

Il Consiglio regionale ha redatto il rendiconto dell'esercizio 2019 secondo quanto disposto dall'articolo 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs.n.118/2011 adottando lo schema di rendiconto di cui all'allegato n. 10 al citato decreto legislativo.

## 3. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 gli Enti territoriali devono procedere annualmente, al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 4/2, ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

### Norme di riferimento:

- a. articolo 3, comma 4, prevede:

*«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Le regioni escludono dal riaccertamento ordinario dei residui quelli derivanti dal perimetro sanitario cui si applica il Titolo II, e fino al 31 dicembre 2015, i residui passivi finanziati da debito autorizzato e non contratto. Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle*

*spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

- a. principio contabile applicato 4/2, punto 9.1 *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».*

Il Collegio, a seguito dell'istruttoria svolta sulla proposta di deliberazione della Segreteria Ufficio di Presidenza avente ad oggetto *“Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2019-2021 e al bilancio di previsione 2020-2022 del Consiglio regionale della Calabria”*, ricevuta tramite posta elettronica certificata in data 04/06/2020, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), L), ha reso parere n. 12/2020 con verbale 28 del 09/06/2020 - esprimendo parere non favorevole alla conservazione dei residui passivi di cui agli impegni n. 592/2015 e n. 593/2015 per un ammontare complessivo di euro 3.944.981,02 - in quanto per gli stessi, come emerso dall'esame svolto, non sussisteva l'obbligazione giuridicamente perfezionata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i..

Successivamente, l'Ente ha proceduto ad eliminare i suddetti impegni, sottoponendo all'esame del Collegio nuova proposta di deliberazione della Segreteria Ufficio di Presidenza avente medesimo oggetto della precedente proposta, pervenuta tramite posta elettronica certificata in data 16/06/2020, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), L).

Il Collegio, dopo aver accertato nei nuovi documenti ricevuti l'eliminazione degli impegni oggetto di parere non favorevole, ha espresso parere favorevole - cfr. Parere n. 14/2020 - Verbale n. 33 del 18/06/2020.

Di seguito le risultanze contabili del riaccertamento.

### RESIDUI ATTIVI

Al 01/01/2019 i residui attivi ammontano ad euro 32.610.772,11 di cui euro 32.561.719,67 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 49.052,44 al titolo 9 "entrate per conto terzi e partite di giro".

Al 31/12/2019 la consistenza dei residui attivi provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 4.859.667,36 di cui euro 4.847.271,72 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 12.395,64 al titolo 9 "entrate per conto terzi e partite di giro".

Sono stati eliminati complessivamente residui attivi per un ammontare di euro 36.656,80 - come riportato nella sottostante tabella:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2019	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.19
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	30.454.268,65	27.500.000,00	0,00	2.954.268,65
Titolo 3	2.107.451,02	214.447,95	0,00	1.893.003,07
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	49.052,44	0,00	-36.656,80	12.395,64
<b>TOTALE</b>	<b>32.610.772,11</b>	<b>27.714.447,95</b>	<b>-36.656,80</b>	<b>4.859.667,36</b>

I residui attivi di nuova formazione - competenza 2019 - sono pari a euro 38.157.359,35 - come riportato nella sottostante tabella:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti residui competenza 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 58.769.584,52	€ 20.697.497,81	€ 38.072.086,71	€ 0,00
Titolo 3	€ 259.157,83	€ 203.145,19	€ 56.012,64	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 11.541.170,50	€ 11.511.910,50	€ 29.260,00	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 70.569.912,85</b>	<b>€ 32.412.553,50</b>	<b>€ 38.157.359,35</b>	<b>€ 0,00</b>

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.951.320,00	0,00	2.948,65	38.072.086,71	41.026.355,36
Titolo 3	15.353,00	0,00	1.617.098,97	82.218,71	100.251,28	78.081,11	56.012,64	1.949.015,71
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	2.897,07	2.475,54	0,00	7.023,03	29.260,00	41.655,64
<b>Totale</b>	<b>15.353,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.619.996,04</b>	<b>3.036.014,25</b>	<b>100.251,28</b>	<b>88.052,79</b>	<b>38.157.359,35</b>	<b>43.017.026,71</b>

### RESIDUI PASSIVI

Al 01/01/2019 i residui passivi ammontano ad euro 10.872.693,04 di cui euro 10.780.164,92 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 92.528,12 al titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro".

Al 31/12/2019 la consistenza dei residui passivi provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 4.276.335,63 di cui euro 4.252.505,86 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 23.829,77 al titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro".

Sono stati eliminati complessivamente residui passivi per un ammontare di euro 4.580.122,69 - come riportato nella sottostante tabella:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	10.665.735,59	1.872.390,56	-4.543.132,74	4.250.212,29
Titolo 2	114.429,33	112.135,76	0,00	2.293,57
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	92.528,12	31.708,40	-36.989,95	23.829,77
<b>TOTALE</b>	<b>10.872.693,04</b>	<b>2.016.234,72</b>	<b>-4.580.122,69</b>	<b>4.276.335,63</b>

I residui passivi di nuova formazione - competenza 2019 - sono pari a euro 4.099.142,95 di cui euro 4.054.560,21 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 44.582,74 al titolo 7 - come riportato nella sottostante tabella:

	Impegni 2019	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 51.440.782,08	€ 48.234.677,49	€ 3.206.104,59	€ 1.541.221,23
Titolo 2	€ 1.031.057,79	€ 182.602,17	€ 848.455,62	€ 713.806,82
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 11.541.170,50	€ 11.496.587,76	€ 44.582,74	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 64.013.010,37</b>	<b>€ 59.913.867,42</b>	<b>€ 4.099.142,95</b>	<b>€ 2.255.028,05</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	4.955,71	18.114,90	3.206.605,57	109.405,18	530.329,33	380.801,60	3.206.104,59	7.456.316,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.293,57	848.455,62	850.749,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	5.992,61	2.475,54	839,97	14.521,65	44.582,74	68.412,51
<b>Totale</b>	<b>4.955,71</b>	<b>18.114,90</b>	<b>3.212.598,18</b>	<b>111.880,72</b>	<b>531.169,30</b>	<b>397.616,82</b>	<b>4.099.142,95</b>	<b>8.375.478,58</b>

L'ammontare complessivo dei residui al 31/12/2019 risulta, pertanto, così definito:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 43.017.026,71** di cui:

- euro 4.859.667,36 da gestione residui;
- euro 38.157.359,35 da gestione competenza 2019.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 8.375.478,58** di cui:

- euro 4.276.335,63 da gestione residui;
- euro 4.099.142,95 da gestione competenza 2019.

#### 4. RIPIANO DEL DISAVANZO

Il Collegio prende atto che il Consiglio regionale:

- con deliberazione n. 43/2015 ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 01/01/2015, rideterminando il risultato di amministrazione al 01/01/2015 e quantificando un disavanzo pari ad euro 2.477.364,24 (lett. E);
- con deliberazione n. 70 del 03/12/2015, ha determinato le modalità del ripiano del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui approvando il relativo piano di finanziamento per un arco temporale massimo di trenta anni, a decorrere dall'esercizio 2015 e fino all'esercizio 2044;
- con deliberazione n. 149/2016 è stato modificato e rimodulato il suddetto piano approvato con deliberazione n. 70/2015;

Il Collegio prende altresì atto che:

- nei bilanci di previsione triennali 2015/2017, 2016/2018, 2017/2019, 2018/2020, 2019/2021 sono state applicate nella parte spesa le quote previste nel piano di finanziamento del disavanzo da riaccertamento straordinario;
- nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2019 emerge una quota disponibile (lett. E) pari a euro 3.967.213,29;
- l'Ente dà atto, contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019, del recupero integrale del disavanzo da riaccertamento straordinario.

## 5. RISULTATI DELLA GESTIONE

### FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2019 complessivo risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.953.139,02
RISCOSSIONI	(+)	27.714.447,95	32.412.553,50	60.127.001,45
PAGAMENTI	(-)	2.016.234,72	59.913.867,42	61.930.102,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.150.038,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>10.150.038,33</b>

### Resa del Conto degli Agenti Contabili

Con riferimento alla resa dei conti giudiziali degli agenti contabili nonché alla loro parifica, questo Collegio si riporta ai verbali seguenti:

- verbale n. 1 del 08/01/2020
- verbale n. 4 del 31/01/2020
- verbale n. 8 del 06/03/2020
- verbale n. 9 del 16/03/2020
- verbale n. 18 del 04/05/2020

evidenziando che l'individuazione e la designazione degli agenti contabili è avvenuta con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 27 del 10/04/2017.

Inoltre, l'Ufficio di Presidenza con deliberazione n. 1 del 09/04/2020, avente ad oggetto "La presa d'atto del verbale di chiusura della contabilità dell'esercizio finanziario 2019 e conseguente parifica del conto del tesoriere", ha accertato la corrispondenza delle risultanze del conto del Tesoriere alle scritture contabili del Consiglio regionale. Il Collegio segnala che a seguito dell'esito delle verifiche svolte sull'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, richiedeva, nel parere n. 12 del 09/06/2020, l'allineamento alle nuove risultanze.

**RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO, EQUILIBRIO COMPLESSIVO**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.953.139,02			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	31.119.591,51		Disavanzo di amministrazione <sup>(2)</sup>	64.821,61	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	2.060.641,30				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	510.985,28				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	51.440.782,08	50.107.068,05
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	1.541.221,13	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	58.769.584,52	48.197.497,81			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	259.157,83	417.593,14			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.031.057,79	294.737,93
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	713.806,92	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>		
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>59.028.742,35</b>	<b>48.615.090,95</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>54.726.867,92</b>	<b>50.401.805,98</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup> (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.541.170,50	11.511.910,50	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.541.170,50	11.528.296,16
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>70.569.912,85</b>	<b>60.127.001,45</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>66.268.038,42</b>	<b>61.930.102,14</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>104.261.130,94</b>	<b>72.080.140,47</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>66.332.860,03</b>	<b>61.930.102,14</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>37.928.270,91</b>	<b>10.150.038,33</b>
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>104.261.130,94</b>	<b>72.080.140,47</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>104.261.130,94</b>	<b>72.080.140,47</b>

Al quadro generale riassuntivo della gestione sono stati inseriti due nuovi riquadri che consentono di determinare due nuovi saldi di competenza finanziaria, aggiuntivi rispetto all'avanzo/disavanzo di competenza, al fine di tenere conto:

- degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione definiti dall'articolo 42, comma 5 al D.Lgs.n.118/2011;
- degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto, in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza eseguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 37.928.270,91.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari ad euro 11.465.210,82.

L'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari ad euro 12.142.264,92.

I suddetti risultati sono così rappresentati:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	37.928.270,91
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)(8)	8.393.243,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	18.069.816,59
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>11.465.210,82</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.465.210,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(10)	-677.054,10
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>12.142.264,92</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo/disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b> <i>(solo per le Regioni)*</i>		
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	16.809.565,38
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.060.641,30
Entrate titoli 1-2-3	(+)	59.028.742,35
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	51.440.782,08
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.541.221,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>24.852.124,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.393.243,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.069.816,59
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>-1.610.935,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-677.054,10
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>-933.881,78</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	14.310.026,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	510.985,28
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.031.057,79
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	713.806,92
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti</b>	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>13.076.146,70</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>13.076.146,70</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>13.076.146,70</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
<b>C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>0,00</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>37.928.270,91</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>11.465.210,82</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>12.142.264,92</b>
<b>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</b>		<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>24.852.124,21</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	16.809.565,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	2.060.641,30
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(11)</sup>	(-)	8.393.243,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(12)</sup>	(-)	-677.054,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie <sup>(13)</sup>	(-)	18.069.816,59
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-19.804.088,46</b>

Si rappresenta che il Risultato di competenza (D1) e l'Equilibrio di bilancio (D2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (D3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. In particolare l'Equilibrio di bilancio rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il Collegio rileva che i citati risultati (nuovi saldi D1, D2, D3) sono tutti positivi.

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, determinato secondo i nuovi principi contabili e lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011, **presenta un avanzo di euro 42.536.558,41** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.953.139,02
RISCOSSIONI	(+)	27.714.447,95	32.412.553,50	60.127.001,45
PAGAMENTI	(-)	2.016.234,72	59.913.867,42	61.930.102,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.150.038,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.150.038,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.859.667,36	38.157.359,35	43.017.026,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.276.335,63	4.099.142,95	8.375.478,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			1.541.221,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			713.806,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)(2)</b>	<b>(=)</b>			<b>42.536.558,41</b>

Nella seguente tabella, invece, viene riportata la composizione dell'avanzo di amministrazione alla data del 31/12/2019:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019			103.558,09
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			5.900.000,00
Altri accantonamenti			1.712.631,31
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>7.716.189,40</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			7.762.879,40
Vincoli derivanti da trasferimenti			246.701,03
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			9.923.549,16
Altri vincoli			0,00
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>17.933.129,59</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>12.920.026,13</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.967.213,29</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>			

**RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1, paragrafo 13.7.1., sono evidenziate nell'allegato a1 che viene di seguito riportato.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo contenzioso						
82512/512	Art. 512 - Fondo per rischi di soccombenza spese legali ...	6.500.000,00	-6.500.000,00	7.250.000,00	-1.350.000,00	5.900.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>6.500.000,00</b>	<b>-6.500.000,00</b>	<b>7.250.000,00</b>	<b>-1.350.000,00</b>	<b>5.900.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
87500/500	Art. 500 - Fondo crediti dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	0,00	65.929,63	37.628,46	103.558,09
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.929,63</b>	<b>37.628,46</b>	<b>103.558,09</b>
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
83513-513	Art. 513 - Fondo passività potenziali	1.016.304,62	-1.016.304,62	1.016.304,62	507.695,38	1.524.000,00
83543-543	Art. 543 - Fondo rinnovi contrattuali	61.009,25	-61.009,25	61.009,25	127.622,06	188.631,31
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>1.077.313,87</b>	<b>-1.077.313,87</b>	<b>1.077.313,87</b>	<b>635.317,44</b>	<b>1.712.631,31</b>
<b>Totale</b>		<b>7.577.313,87</b>	<b>-7.577.313,87</b>	<b>8.393.243,50</b>	<b>-677.054,10</b>	<b>7.716.189,40</b>

L'ammontare complessivo delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 è pari a euro **7.716.189,40** ed è composto come segue.

---

**Fondo contenzioso per euro 5.900.000,00**

L'ente ha quantificato tale fondo sulla base dei contenziosi in essere alla data del rendiconto 2019 nonché delle spese legali ad essi correlati.

Dalla ricognizione effettuata risulta che dai 30 contenziosi pendenti l'importo del contenzioso ammonta a circa euro 3.363.000,00 oltre interessi legali e rivalutazioni; inoltre risultano altri 23 contenziosi in essere il cui importo non è quantificabile.

Tale importo corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

**Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 103.558,09**

Il Consiglio regionale ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i.. Con variazione di bilancio approvata con deliberazione consiliare n. 447 del 19/11/2019 è stato previsto un accantonamento al fondo di euro 65.929,63. In sede di rendiconto è stato quantificato un ulteriore accantonamento di euro 37.628,46.

Nel calcolo del fondo sono stati considerati residui attivi dei titoli 2 e 3 relativi il canone per la gestione del servizio bar e ristorazione del consiglio regionale, i recuperi su retribuzioni e indennità nonché gli introiti diversi ed entrate eventuali. La somma accantonata corrisponde al 92,97% dei residui ritenuti di dubbia esigibilità.

Tale importo corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

**Altri accantonamenti per euro 1.712.631,31**

Tra gli altri accantonamenti è previsto un fondo passività potenziali e debiti fuori bilancio quantificato in euro 1.524.000,00 ed un fondo per rinnovi contrattuali di euro 188.631,31.

In particolare, relativamente all'accantonamento per passività potenziali, come indicato nella relazione sulla gestione, è stato considerato:

- per euro 1.000.000,00 la richiesta del Settore Risorse Umane di cui alla nota - documento interno - n. 2513 del 06/05/2020 per regolarizzazioni contributive relative al personale comandato da altre PA presso le strutture speciali del Consiglio regionale in anni antecedenti il 2010;
- per euro 500.000,00 la richiesta dell'Ufficio Rapporti con le avvocature e questioni attinenti al contenzioso di cui alla nota - documento interno - n. 2515 del 06/05/2020 per diffida stragiudiziale per ottenimento di indennizzo a seguito di revoca di aggiudicazione appalto lavori;

- 
- per euro 21.000,00 la richiesta del Settore Segreteria Ufficio Presidenza di cui alla nota - documento interno - n. 2512 del 06/05/2020 per incarico a legale esterno in assenza di impegno di spesa relativo all'anno 2013.
  - per euro 3.000,00 la richiesta del Settore Provveditorato, Economato e Contratti di cui alla nota - documento interno - n. 2587 del 11/05/2020 per debiti da fornitura energia elettrica immobile sito in Catanzaro.

Tale importo corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

### **RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nel rispetto di quanto previsto al paragrafo 13.7.2 del principio contabile applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4.1 al D.Lgs.n.118/2011, l'Ente ha proceduto a compilare il prospetto allegato A2 relativo all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE												
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
1010	ART. 10- ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE DIRIGENZIALE ANNO 2019	0,00	0,00	1.349.259,89	691.367,12	0,00	0,00	0,00	657.892,77	657.892,77
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Diversi	FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2018 - ART. 14 CCNL 01/04/1999	35.769,33	35.769,33	0,00	0,00	35.769,33	0,00	0,00	0,00	0,00
1010	ART. 10- ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2019 - ART. 14 CCNL 01/04/1999	0,00	0,00	60.115,56	40.845,69	0,00	0,00	0,00	19.269,87	19.269,87
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		D.L. N. 16/2014 CONVERTITO CON LA LEGGE N. 68/2014 - "DECRETO SALVAROMA" - SOMME RECUPRATE DAI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA ANNI 2014-2018	1.266.573,79	1.266.573,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266.573,79	1.266.573,79
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DALLA LEGGE (D.L. SalvaRoma) - Risparmi P.d.R.esercizio 2016	3.344.751,00	3.344.751,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.344.751,00	3.344.751,00
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DALLA LEGGE (D.L. SalvaRoma) - Risparmi P.d.R.esercizio 2017	312.037,67	312.037,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	312.037,67	312.037,67
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DALLA LEGGE (D.L. SalvaRoma) - Risparmi P.d.R.esercizio 2018	471.961,39	471.961,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471.961,39	471.961,39
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DALLA LEGGE (D.L. SalvaRoma) - Risparmi P.d.R.esercizio 2018	513.722,15	513.722,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513.722,15	513.722,15
1010	ART. 10- ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DALLA LEGGE (D.L. SalvaRoma) - Risparmi P.d.R.esercizio 2019	0,00	0,00	1.176.670,76	0,00	0,00	0,00	0,00	1.176.670,76	1.176.670,76
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/2)</b>				<b>5.944.815,33</b>	<b>5.944.815,33</b>	<b>2.986.046,21</b>	<b>732.212,81</b>	<b>35.769,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.762.879,40</b>	<b>7.762.879,40</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
2040	FINANZIAMENTO FUNZIONI DELEGATE DALL'AUTORITA' PER LE COMUNICAZIONI AL CO.RE.COM. CALABRIA.	Diversi	SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DA TRASFERIMENTI	615.442,25	615.442,25	138.528,18	507.269,40	0,00	0,00	0,00	246.701,03	246.701,03
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	9552	PAGAMENTO CONTRIBUTO COMPONENTI GIUNTA REGIONALE CHE SVOLGONO LE FUNZIONI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 3 DELL'AL.R. N. 3/1996 E SS.MM.II.	156.142,48	156.142,48	0,00	65.402,40	0,00	90.740,08	0,00	90.740,08	-0,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>771.584,73</b>	<b>771.584,73</b>	<b>138.528,18</b>	<b>572.671,80</b>	<b>0,00</b>	<b>90.740,08</b>	<b>0,00</b>	<b>337.441,11</b>	<b>246.701,03</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Da individuare	L.R. N. 3 DEL 30/04/2020 - Somme da restituire alla Regione Calabria per finanziare interventi di contrasto all'emergenza economica conseguente l'emergenza epidemiologica	0,00	0,00	8.875.445,98	0,00	0,00	0,00	0,00	8.875.445,98	8.875.445,98
2025	ENTRATE DERIVANTI DAL CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' PREVISTO DALLA L.R. N. 11/2018	95549	VERSAMENTO ALLA GIUNTA REGIONALE DEI RISPARMI DERIVANTI DALL'ATTUAZIONE DELLA L.R. N. 11/2018	411.517,39	411.517,39	636.585,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.048.103,18	1.048.103,18
9999/ 1010	9999- AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 1010- ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	31092- 31093- 31094	SPESA DI PERSONALE COLLABORATORI GRUPPO CONSILIARI (L.R. 13/2002 E SS.MM.II.)	53.472,66	53.472,66	1.203.238,32	1.210.764,06	0,00	45.946,92	0,00	45.946,92	-0,00
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	41121- 53440	L.R. N. 46 DEL 21/12/2018 - RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO ANNO 2018	89.545,35	89.545,35	0,00	89.545,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	101530	L.R. N. 54/2017 (art. 19) - Somme da restituire alla Regione Calabria	901.316,05	901.316,05	0,00	901.316,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>1.455.851,45</b>	<b>1.455.851,45</b>	<b>10.715.270,09</b>	<b>2.201.625,46</b>	<b>0,00</b>	<b>45.946,92</b>	<b>0,00</b>	<b>9.969.496,08</b>	<b>9.923.549,16</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I)=(I/2)+(I/3)+(I/4)+(I/5)</b>				<b>8.172.251,51</b>	<b>8.172.251,51</b>	<b>13.439.844,48</b>	<b>3.506.510,07</b>	<b>35.769,33</b>	<b>136.687,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.069.816,59</b>	<b>17.933.129,59</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	7.762.879,40	7.762.879,40
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	337.441,11	246.701,03
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	9.969.496,08	9.923.549,16
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>18.069.816,59</b>	<b>17.933.129,59</b>

Dal prospetto allegato A2, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 è pari ad euro 18.069.816,59 e l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è pari ad euro 17.933.129,59.

Dall'analisi del prospetto relativamente alla colonna A, il Collegio rileva rispetto ai vincoli al 01/01/2019, così come definiti in sede di approvazione del rendiconto 2018, quanto segue:

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019 - ALLEGATO A2 - COLONNA A	RISORSE RENDICONTO 2018	RISORSE INDICATE COLONNA A	DIFFERENZA
VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	5.431.093,18	5.944.815,33	513.722,15
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	771.584,73	771.584,73	0,00
VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00	0,00	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUTI DALL'ENTE	1.969.573,60	1.455.851,45	-513.722,15
ALTRI VINCOLI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.172.251,51</b>	<b>8.172.251,51</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio rileva che è stata effettuata in sede di rendiconto una ricostruzione dei vincoli iniziali al 01/01/2019, così come emerge dalla colonna "differenze" della tabella sopra riportata, confermando il totale dei vincoli definito in sede di rendiconto 2018.

**RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Nel rispetto di quanto previsto al paragrafo 13.7.3 del principio contabile applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4.1 al D.Lgs.n.118/2011, l'Ente ha proceduto a compilare il prospetto allegato A3 relativo all'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
9999	Avanzo	53406	Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza	7.412.277,61	1.547.748,52	0,00	0,00	0,00	8.960.026,13
9999	Avanzo	53405	Lavori di adeguamento dell'impianto antincendio della sede del Consiglio regionale	1.266.693,14	33.306,86	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00
9999	Avanzo	53405	Lavori di ristrutturazione dell'impianto di condizionamento e sostituzione fan-coil corpo A2 2° piano e corpo A1 3° piano	328.324,34	341.675,66	438.673,50	0,00	231.326,50	0,00
9999	Avanzo	53405	Lavori di potenziamento impianto fotovoltaico	560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00
9999	Avanzo	53405	Lavori di sostituzione ascensori e montacarichi Palazzo Campanella	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
9999	Avanzo	53405	Lavori di riqualificazione e valorizzazione della zona denominata "Transatlantico"	0,00	320.000,00	0,00	204.221,24	115.778,76	0,00
9999	Avanzo	53406	Interventi di manutenzione straordinaria nelle aree esterne di pertinenza di Palazzo Campanella	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
9999	Avanzo	53406	Lavori di ristrutturazione servizi igienici	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
9999	Avanzo	53405	Interventi di risparmio energetico	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
9999	Avanzo	52343	Spese per acquisto attrezzature per impianto di videoconferenza nelle sale di rappresentanza del Consiglio regionale	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00
9999	Avanzo	52344	Spese per acquisto di PC, server ecc...	0,00	200.000,00	187.318,80	0,00	12.681,20	0,00
9999	Avanzo	52348	Spese per acquisto di mobili e arredi per le sedi del Consiglio regionale	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>9.717.295,09</b>	<b>4.592.731,04</b>	<b>625.992,30</b>	<b>254.221,24</b>	<b>509.786,46</b>	<b>12.920.026,13</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					12.920.026,13

Dal prospetto allegato A3, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 è pari ad euro 12.920.026,13.

## 6. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'esame svolto ha evidenziato che il conto del bilancio 2019 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2019. Nel conto del bilancio è correttamente riportata la gestione delle entrate e delle spese in conto residui e della competenza, in particolare sono riportati i residui attivi e passivi iniziali, le previsioni definitive di competenza e di cassa delle entrate e delle spese, le riscossioni in conto residui e della competenza, i pagamenti in conto residui e della competenza, gli accertamenti delle entrate e gli impegni delle spese della competenza, i residui attivi e passivi finali.

Si riportano di seguito i riepiloghi generale per titoli delle entrate e delle spese.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE											
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) <sup>(3)</sup>				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) <sup>(4)</sup>		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA -A-CP <sup>(5)</sup>		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS <sup>(5)</sup>				TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	2.060.641,30								
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	510.985,28								
	<b>UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	31.119.591,51								
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	30.454.268,65	RR	27.500.000,00	R	0,00			EP	2.954.268,65
		CP	58.851.328,18	RC	20.697.497,81	A	58.769.584,52	CP	-81.743,66	EC	38.072.086,71
		CS	89.305.596,83	TR	48.197.497,81	CS	-41.108.099,02			TR	41.026.355,36
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	2.107.451,02	RR	214.447,95	R	0,00			EP	1.893.003,07
		CP	550.000,00	RC	203.145,19	A	259.157,83	CP	-290.842,17	EC	56.012,64
		CS	2.657.451,02	TR	417.593,14	CS	-2.239.857,88			TR	1.949.015,71
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	49.052,44	RR	0,00	R	-36.656,80			EP	12.395,64
		CP	14.448.800,00	RC	11.511.910,50	A	11.541.170,50	CP	-2.907.629,50	EC	29.260,00
		CS	14.497.852,44	TR	11.511.910,50	CS	-2.985.941,94			TR	41.655,64
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	32.610.772,11	RR	27.714.447,95	R	-36.656,80			EP	4.859.667,36
		CP	73.850.128,18	RC	32.412.553,50	A	70.569.912,85	CP	-3.280.215,33	EC	38.157.359,35
		CS	106.460.900,29	TR	60.127.001,45	CS	-46.333.898,84			TR	43.017.026,71
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	32.610.772,11	RR	27.714.447,95	R	-36.656,80			EP	4.859.667,36
		CP	107.541.346,27	RC	32.412.553,50	A	70.569.912,85	CP	-3.280.215,33	EC	38.157.359,35
		CS	106.460.900,29	TR	60.127.001,45	CS	-46.333.898,84			TR	43.017.026,71

**CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/20.. (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I -FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	64.821,61						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></i>	CP	0,00						
<b>TITOLO 1</b>	<i>Spese correnti</i>	RS	10.665.735,59	PR	1.872.390,56	R	- 4.543.132,74	EP	4.250.212,29
		CP	76.402.713,25	PC	48.234.677,49	I	51.440.782,08	ECP	23.420.710,04
		CS	88.527.227,71	TP	50.107.068,05	FPV	1.541.221,13	TR	7.456.316,88
<b>TITOLO 2</b>	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	114.429,33	PR	112.135,76	R	0,00	EP	2.293,57
		CP	16.625.011,41	PC	182.602,17	I	1.031.057,79	ECP	14.880.146,70
		CS	16.025.633,82	TP	294.737,93	FPV	713.806,92	TR	850.749,19
<b>TITOLO 3</b>	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 4</b>	<i>Rimborso di prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 5</b>	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	92.528,12	PR	31.708,40	R	- 36.989,95	EP	23.829,77
		CP	14.448.800,00	PC	11.496.587,76	I	11.541.170,50	ECP	2.907.629,50
		CS	14.541.328,12	TP	11.528.296,16	FPV	0,00	TR	68.412,51
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	10.872.693,04	PR	2.016.234,72	R	- 4.580.122,69	EP	4.276.335,63
		CP	107.476.524,66	PC	59.913.867,42	I	64.013.010,37	ECP	41.208.486,24
		CS	119.094.189,65	TP	61.930.102,14	FPV	2.255.028,05	TR	8.375.478,58
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	10.872.693,04	PR	2.016.234,72	R	- 4.580.122,69	EP	4.276.335,63
		CP	107.541.346,27	PC	59.913.867,42	I	64.013.010,37	ECP	41.208.486,24
		CS	119.094.189,65	TP	61.930.102,14	FPV	2.255.028,05	TR	8.375.478,58

La spesa corrente per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 1 SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2019
101	Redditi da lavoro dipendente	18.429.292,15
102	Imposte e tasse a carico ente	2.587.150,92
103	Acquisto beni e servizi	16.976.671,58
104	Trasferimenti correnti	12.949.141,46
105	Trasferimenti di tributi	0,00
106	Fondi perequativi	0,00
107	Interessi passivi	550,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	153.167,64
110	Altre spese correnti	344.808,33
<b>100</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>51.440.782,08</b>

La spesa in conto capitale per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 2 SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2019
202	Investimenti fissi lordi	1.031.057,79
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
<b>200</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.031.057,79</b>

## SPESA DEL PERSONALE

In merito ai specifici vincoli imposti dalle vigenti normative in materia di spesa del personale si espone quanto segue.

### Verifica del contenimento delle spese di personale

L'art. 1, comma 557-quater della L.n.296/2006 afferma che *"ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

Il Collegio prende atto che la struttura organizzativa regionale risulta così composta alla data del 31/12/2019, il totale dei dipendenti risulta pari a n. 341 di cui:

- n. 10 dirigenti
- n. 326 dipendenti del comparto
- n. 5 giornalisti.

Come comunicato dal Dirigente competente, emerge che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della L 296/2006 come si evince dalla tabella sottostante. Le spese del personale incluse nel conteggio sono le seguenti:

A	SPESA DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE E DEL CONSIGLIO REGIONALE .	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA GIUNTA E CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2019	SPESA GIUNTA REGIONALE ANNO 2019	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2019
A.1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	93.340.482,08	94.932.134,16	93.666.347,00	93.979.654,41	68.898.921,52	56.305.478,48	12.593.443,04
A.2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.061.809,04	8.836.727,00	9.421.842,00	9.773.459,35	5.473.162,34	1.031.915,77	4.441.246,57
A.3	Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili o di pubblica utilità	-	-	-	-	193.490,47	193.490,47	-
A.4	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	25.132.800,01	24.700.797,00	22.571.787,00	24.135.128,00	22.869.106,51	18.342.592,33	4.526.514,18
A.5	IRAP	8.740.309,87	8.560.373,00	7.769.954,00	8.356.878,96	7.315.447,63	5.883.026,02	1.432.421,61
A.6	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per eguo indennizzo	3.258.021,00	2.425.333,00	2.436.822,00	2.706.725,33	1.670.252,84	1.587.213,08	83.039,76
A.7	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	3.924.729,00	3.973.193,00	2.942.176,00	3.613.366,00	1.123.167,64	970.000,00	153.167,64
A.8	Spese di personale a vario titolo utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati o comunque facenti capo all'Ente	-	-	-	-	3.488.958,75	3.488.958,75	-
A.9	Altre spese (inter.riv; non godute; indennità preavviso)	1.452.181,32	777.087,71	841.340,00	1.023.536,34	849.999,96	550.000,00	299.999,96
<b>TOTALE COMPONENTI CONSIDERATE</b>		<b>146.910.332,32</b>	<b>144.205.644,87</b>	<b>139.650.268,00</b>	<b>143.588.748,40</b>	<b>111.882.507,66</b>	<b>88.352.674,90</b>	<b>23.529.832,76</b>
-								
B	Componenti escluse dalla determinazione della spesa	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA GIUNTA E CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA GIUNTA REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020
B.1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	4.329.067,46	3.822.541,85	2.941.758,33	3.697.789,21	6.218.817,96	6.218.817,96	-
B.2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-	-	-	-	-	-	-
B.3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	267.513,00	342.118,00	320.733,00	310.121,33	884.791,90	800.000,00	84.791,90
B.4	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008 ed anni successivi	-	-	-	-	-	-	-
B.5	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.265.757,00	1.193.757,00	1.168.757,00	1.209.423,67	1.074.146,85	400.000,00	674.146,85
B.6	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amm. utilizzatrici	898.925,94	895.742,11	924.258,07	906.308,71	488.619,04	425.000,00	63.619,04
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>		<b>6.761.263,40</b>	<b>6.254.158,96</b>	<b>5.355.506,40</b>	<b>6.123.642,92</b>	<b>8.666.375,75</b>	<b>7.843.817,96</b>	<b>822.557,79</b>
C	<b>TOTALE A - TOTALE B = TETTO DELLA SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>140.149.068,92</b>	<b>137.951.485,91</b>	<b>134.294.761,60</b>	<b>137.465.105,48</b>	<b>103.216.131,91</b>	<b>80.508.856,94</b>	<b>22.707.274,97</b>
<b>D COMPONENTI NON CONSIDERATE</b>								
D.1	Personale regionale trasferito alle province (L.R. n° 34/2002)	46.639.457,80	42.080.208,67	32.396.966,54	40.372.211,00	16.537.500,00	16.537.500,00	-
D.2	Costo del Personale dei Centri per l'Impiego Trasferito dalle Province ai sensi dell'art. 1 comma 793 Legge 205/2017	-	-	-	-	14.634.811,51	14.634.811,51	-
D.3	Trasferimento di risorse alle ASP (Aziende Sanitarie Provinciali) - Personale ex Equipes trasferito alle ASP (L.R. n. 9/2007 articolo 28) comprensiva degli aumenti contrattazione nazionale 20/05/2018	16.772.414,80	16.772.414,80	16.621.563,48	16.722.131,03	17.218.428,36	17.218.428,36	-
<b>TOTALE COMPONENTI NON CONSIDERATE</b>		<b>63.411.872,60</b>	<b>58.852.623,47</b>	<b>49.018.530,02</b>	<b>57.094.342,03</b>	<b>48.390.739,87</b>	<b>48.390.739,87</b>	<b>-</b>
E	<b>TOTALE C + TOTALE D = TETTO COMPLESSIVO DELLA SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>203.560.941,52</b>	<b>196.804.109,38</b>	<b>183.313.291,62</b>	<b>194.559.447,51</b>	<b>151.606.871,78</b>	<b>128.899.596,81</b>	<b>22.707.274,97</b>

Come si evince dalla tabella sopra riportata, relativa alla spesa del personale complessiva della Regione Calabria (Giunta e Consiglio), la spesa del personale del Consiglio regionale per l'anno 2019, al netto delle componenti escluse, è pari a euro 22.707.274,97 e rientra nel limite della media 2011/2013 pari a euro 32.333.421,67 come comunicato con apposita nota dal Dirigente del Settore Risorse Umane del Consiglio regionale - documento interno n. 2627 del 12/05/2020.

Il Collegio rileva una rigidità della spesa di personale sulla spesa corrente come rappresentato nella seguente tabella:

<b>Incidenza spesa personale comma 557, art. 1 legge 296/2006 su spesa corrente</b>	
Spesa personale 2019 Consiglio al lordo delle componenti escluse	23.529.832,76
Spesa personale 2019 Consiglio al netto delle componenti escluse	22.707.274,97
Spesa corrente 2019	51.440.782,08
<b>% spesa personale lorda su spese correnti</b>	<b>45,74</b>
<b>% spesa personale netta su spese correnti</b>	<b>44,14</b>
<b>Incidenza spesa personale comma 557, art. 1 legge 296/2006 su spesa corrente</b>	
Spesa personale 2019 Consiglio + Società in house (*) al lordo delle componenti escluse	24.462.676,76
Spesa personale 2019 Consiglio + Società in house (*) al netto delle componenti escluse	23.589.478,97
Spesa corrente 2019	51.440.782,08
<i>(*) Spesa Società in house al 31/12/2018 euro 932.844 (allegato 4 doc.int. 2627 del 12/05/2020)</i>	
<b>% spesa personale lorda su spese correnti</b>	<b>47,56</b>
<b>% spesa personale netta su spese correnti</b>	<b>45,86</b>

Come comunicato dal Dirigente competente, nella spesa del personale 2019 è prevista anche una spesa per lavoro flessibile di impiego relativa a contratti di cui alla Legge regionale n. 8/96 per complessivi euro 4.441.246,57. Ai sensi dell'art. 20 della Legge regionale n. 54/2017 il Consiglio regionale, con riferimento alle spese relative ai contratti di cui all'articolo 10 della L.R.n.8/1996 e all'articolo 8 della L.R.n.7/1996, ha assunto quale limite di maggior rigore rispetto a quanto previsto dall'articolo 9, comma 28 del D.L. 78/2010 quello rappresentato dalla spesa al medesimo fine sostenuta nell'anno 2009, ridotta del 10%.

Il Collegio evidenzia che, come si evince dall'allegato 5) alla nota di cui al documento interno n. 2627 del 12/05/2020, il limite di spesa 2009 - art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 - è pari a euro 8.278.517,62 e il 50% è pari a euro 4.139.258,81. Il Consiglio regionale con le leggi sopra citate ha ridotto per le tipologie di contratto sopra richiamate tale limite del 10%. **Il Collegio chiede di verificare se nel calcolo del suddetto limite di spesa per lavoro flessibile si è tenuto conto di eventuali stabilizzazioni effettuate e di procedere a darne tempestivo riscontro allo stesso, fornendo la documentazione necessaria.**

### **Contrattazione integrativa**

Il Collegio ha accertato che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019 non superano i limiti imposti dall'art. 23 del D.Lgs.n.75/2017; tali oneri non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

In occasione dell'analisi della contrattazione integrativa il Collegio ha avuto modo di raccomandare che l'indennità di produttività deve avere uno stretto collegamento con il raggiungimento degli obiettivi assegnati, che devono avere un carattere aggiuntivo rispetto alle normali prestazioni lavorative ed una correlazione a valutazioni di natura meritocratica. Pertanto tale indennità potrà essere ripartita solamente a conclusione del progetto o dell'anno di riferimento una volta che sia stato accertato il raggiungimento dell'obiettivo e sulla base di valutazione positiva.

Di seguito si richiamo le certificazioni in materia di contrattazione decentrata rese da questo Collegio:

#### **Con verbale n. 5 del 31/10/2019 ha:**

1. certificato - con parere n. 2/2019 - che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente per l'anno 2019 è stata formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2019;
2. certificato - con parere n. 2/2019 - la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di Contratto integrativo decentrato del personale non dirigente per l'anno 2019 - per un ammontare complessivo di euro 2.008.029,79 con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2019.

#### **Il Collegio**

- **richiede che gli obiettivi siano definiti all'inizio dell'esercizio e coerenti con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione necessaria per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa;**
- **raccomanda che la costituzione del fondo sia definita all'inizio dell'anno di riferimento e sottoposta a certificazione dell'Organo di revisione nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, paragrafo 5.2);**
- **richiama al rispetto della definizione dell'iter amministrativo della contrattazione collettiva decentrata entro il 31/12 dell'anno di riferimento.**

## 7. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Consiglio regionale ai sensi dell'art. 41, comma 1 del D.L. n. 66/2014, convertito in legge n.89/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs.n.33/2013 che risulta così rappresentato:

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2019 - DATI PUBBLICATI -	
PERIODO	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.651.444,35</b>
<b>MOLTIPLICATORE</b>	- <b>14.955.069,70</b>
<b>INDICATORE ANNUALE (*)</b>	- <b>3,22</b>

(\*) Dati pubblicati nel sito - apposita sezione in Amministrazione Trasparente

L'indicatore annuale, come sopra rappresentato, essendo per l'anno 2019 negativo, evidenzia che l'Ente ha provveduto a pagare le fatture mediamente prima della scadenza delle stesse.

Dai dati pubblicati nel sito emergono le seguenti risultanze trimestrali:

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI 2019 - DATI PUBBLICATI -			
TRIMESTRE 2019	TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO (gg)	AMMONTARE DEBITI (€) TRIMESTRE	NUMERO CREDITORI TRIMESTRE
1 TRIMESTRE 2019 scadenza 20/04/2019	8,73	419.488,90	80
2 TRIMESTRE 2019 scadenza 30/07/2019	-5,62	351.040,69	78
3 TRIMESTRE 2019 scadenza 30/10/2019	-2,98	303.554,63	77
4 TRIMESTRE 2019 scadenza 30/01/2020	-11,56	310.919,48	77

Per l'anno 2019, si prende atto che, dalla relazione sulla gestione, emerge che " *il Consiglio regionale ha effettuato pagamenti entro la scadenza per il 76,72% delle fatture e delle note di variazione ricevute, considerando per scadenza il termine dei 30 giorni dal ricevimento nella piattaforma S.d.I. gestita dall'Agenzia delle Entrate, o, nelle transazioni commerciali con alcune imprese in cui sono stati pattuiti termini diversi per il pagamento, comunque nel limite dei 60 giorni, nei termini così definiti*".

Sempre dalla relazione sulla gestione, si rileva che, " *il numero delle fatture e delle relative note di variazione pagate dal Consiglio regionale nell'esercizio 2019 è stato pari a 567, di cui 435 entro il termine di scadenza e 132 oltre il termine di scadenza*". Nella relazione **sono state indicate** le misure già adottate e da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (cfr. pag. 50 della relazione sulla gestione).

Il Collegio, inoltre, prende atto che il Consiglio regionale, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n.231/2002.

## 8. CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, come illustrato nella relazione sulla gestione.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato di cui all'allegato n.4/3 al D.Lgs.n.118/2011.

L'esercizio 2019 chiude con un risultato negativo d'esercizio pari a euro 1.088.592,74 evidenziando rispetto all'utile dell'esercizio 2018 - pari a euro 2.570.908,12 - una diminuzione di euro 3.659.500,86.

Tale peggioramento è causato dal risultato negativo di euro 3.339.647,04 della gestione caratteristica (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), che è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della gestione del Consiglio regionale, che confrontato con quello dell'esercizio 2018 - pari a euro 4.749.987,81 - rileva una variazione negativa di euro 8.089.634,85.

A tal proposito, il Collegio rammenta che l'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità del Consiglio regionale. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerato un obiettivo da perseguire.

Il Collegio prende atto che il peggioramento del risultato della gestione caratteristica rispetto all'esercizio precedente è motivato unicamente dalla posta contabile "altri accantonamenti", che da euro 3.753.397,11 passa ad euro 11.867.184,61.

Il Collegio rileva, come descritto nell'apposito paragrafo della relazione sulla gestione, che tra gli accantonamenti sono state iscritte somme allocate nel risultato di amministrazione quali somme vincolate, in particolare:

- l'accantonamento di euro 8.875.445,98 da trasferire alla Giunta regionale (posto tra i vincoli attribuiti formalmente all'ente - prospetto a/2);
- l'accantonamento di euro 1.176.670,76 per le finalità di spesa D.L. 98/2011 e L.R. 54/2017 (posto tra i vincoli di legge - prospetto a/2);
- l'accantonamento di euro 657.892,23 fondo per la contrattazione integrativa dirigenti (posto tra i vincoli di legge - prospetto a/2);
- l'accantonamento di euro 19.269,87 fondo economie straordinario comparto (posto tra i vincoli di legge - prospetto a/2).

**In merito il Collegio richiama quanto previsto al punto 4.22) del principio contabile applicato 4/3 *“Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi. Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale, esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell’art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell’art. 1, commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013 (fondo società partecipate). Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo. Con riferimento alle partecipazioni in enti e società partecipate non valutate con il metodo del patrimonio netto l’accantonamento al fondo perdite società partecipate deve presentare un importo almeno pari al corrispondente fondo accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria”.***

Le quote di ammortamento - pari ad euro 1.215.312,65 - sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 1.313.361,46 con un peggioramento dell’equilibrio economico di euro 3.742.805,13 rispetto al risultato del precedente esercizio pari a euro 5.056.166,59.

I proventi straordinari pari a euro 4.607.334,39 si riferiscono a sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo di cui euro 4.580.122,69 da cancellazione di residui passivi datati espunti in sede di riaccertamento ordinario ed euro 27.211,70 dall’eliminazione di somme accantonate nell’esercizio 2018 per spese dei gruppi consiliari.

Gli oneri straordinari pari a euro 36.656,80 si riferiscono a sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo conseguenti all’esito dell’operazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Nella tabella sottostante si riportano i componenti positivi e negativi dell'esercizio 2019 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	58.769.584,52	58.146.037,85	623.546,67
a	Proventi da trasferimenti correnti	58.769.584,52	58.146.037,85	623.546,67
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	5.800,00	7.200,00	-1.400,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.800,00	7.200,00	-1.400,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	158.454,72	737.764,50	-579.309,78
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>58.933.839,24</b>	<b>58.891.002,35</b>	<b>42.836,89</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	132.848,16	120.041,27	12.806,89
10	Prestazioni di servizi	16.612.929,89	16.003.098,14	609.831,75
11	Utilizzo beni di terzi	223.139,91	269.993,00	-46.853,09
12	Trasferimenti e contributi	12.089.639,12	12.446.156,82	-356.517,70
a	Trasferimenti correnti	12.089.639,12	12.446.156,82	-356.517,70
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00
13	Personale	19.575.871,24	19.883.848,63	-307.977,39
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.318.870,74	1.223.789,27	95.081,47
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	129,32	129,32	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.215.183,33	1.223.659,95	-8.476,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	103.558,09	0,00	103.558,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.838,61	-4.564,52	-4.274,09
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	11.867.184,61	3.753.397,11	8.113.787,50
18	Oneri diversi di gestione	461.841,22	445.254,82	16.586,40
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>62.273.486,28</b>	<b>54.141.014,54</b>	<b>8.132.471,74</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A - B)</b>	<b>-3.339.647,04</b>	<b>4.749.987,81</b>	<b>-8.089.634,85</b>
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	82.880,91	58.112,52	24.768,39
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>82.880,91</b>	<b>58.112,52</b>	<b>24.768,39</b>
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	550,00	0,00	550,00
a	Interessi passivi	550,00	0,00	550,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>550,00</b>	<b>0,00</b>	<b>550,00</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>82.330,91</b>	<b>58.112,52</b>	<b>24.218,39</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari	4.607.334,39	398.065,55	4.209.268,84
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.607.334,39	398.065,55	4.209.268,84
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.607.334,39</b>	<b>398.065,55</b>	<b>4.209.268,84</b>
25	Oneri straordinari	36.656,80	149.999,29	-113.342,49
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	36.656,80	149.999,29	-113.342,49
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>36.656,80</b>	<b>149.999,29</b>	<b>-113.342,49</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>4.570.677,59</b>	<b>248.066,26</b>	<b>4.322.611,33</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.313.361,46</b>	<b>5.056.166,59</b>	<b>-3.742.805,13</b>
26	Imposte (*)	2.401.954,20	2.485.258,47	-83.304,27
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.088.592,74</b>	<b>2.570.908,12</b>	<b>-3.659.500,86</b>

## 10. STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018	Variazione
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	903,12	1.032,44	-129,32
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	78.378,85	0,00	78.378,85
Altre	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>79.281,97</b>	<b>1.032,44</b>	<b>78.249,53</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>33.877.390,14</b>	<b>34.472.844,73</b>	<b>-595.454,59</b>
Terreni	417.861,39	417.861,39	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	29.232.488,60	29.615.390,08	-382.901,48
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	177.648,38	192.371,98	-14.723,60
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	269.725,15	289.296,59	-19.571,44
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	201.987,00	289.927,63	-87.940,63
Mobili e arredi	337.440,27	430.746,71	-93.306,44
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	3.240.239,35	3.237.250,35	2.989,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	332.950,20	0,00	332.950,20
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>34.210.340,34</b>	<b>34.472.844,73</b>	<b>-262.504,39</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
Partecipazioni in	<b>907.127,00</b>	<b>813.806,00</b>	<b>93.321,00</b>
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	907.127,00	813.806,00	93.321,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	2.553.225,67	2.578.013,81	-24.788,14
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.460.352,67</b>	<b>3.391.819,81</b>	<b>68.532,86</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>37.749.974,98</b>	<b>37.865.696,98</b>	<b>-115.722,00</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>	57.137,20	48.298,59	8.838,61
<b>Totale rimanenze</b>	<b>57.137,20</b>	<b>48.298,59</b>	<b>8.838,61</b>
<i>Crediti (2)</i>			
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>40.953.100,22</b>	<b>30.454.268,65</b>	<b>10.498.831,57</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	40.953.100,22	30.451.320,00	10.501.780,22
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	2.948,65	-2.948,65
Verso clienti ed utenti	4.000,00	0,00	4.000,00
Altri Crediti	<b>1.956.368,40</b>	<b>2.156.503,46</b>	<b>-200.135,06</b>
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.956.368,40	2.156.503,46	-200.135,06
<b>Totale crediti</b>	<b>42.913.468,62</b>	<b>32.610.772,11</b>	<b>10.302.696,51</b>
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	<b>10.150.038,33</b>	<b>11.953.139,02</b>	<b>-1.803.100,69</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	10.150.038,33	11.953.139,02	-1.803.100,69
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>10.150.038,33</b>	<b>11.953.139,02</b>	<b>-1.803.100,69</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>53.120.644,15</b>	<b>44.612.209,72</b>	<b>8.508.434,43</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	36.525,64	24.509,25	12.016,39
Risconti attivi	3.469,40	0,00	3.469,40
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>39.995,04</b>	<b>24.509,25</b>	<b>15.485,79</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>90.910.614,17</b>	<b>82.502.415,95</b>	<b>8.408.198,22</b>

---

**ATTIVO****Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel paragrafo 6), punti 6.1, 6.2, 6.3 del principio contabile applicato 4/3, i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Al riguardo il Collegio prende atto che con documento interno n. 1084 del 25.02.2020 il dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti ha trasmesso al dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria il prospetto dei beni inventariali, mobili ed immobili, alla data del 31.12.2019, come previsto dall'articolo 91, comma 1 del Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità.

In particolare le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, ovvero, secondo il metodo del patrimonio netto.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dal:

- valore della società in house "Portanova S.p.A." calcolato con il metodo del patrimonio netto;
- valore al 31/12/2019 di n. 2 polizze di investimento stipulate con la società AXA MPS Assicurazioni S.p.A.

Come rilevato e dichiarato dall'Amministrazione, il valore al 31.12.2019 delle polizze di investimento tiene conto di n. 6 riscatti parziali effettuati nel corso dell'esercizio 2019 di euro 71.143,41, per il pagamento agli aventi diritto del trattamento di fine servizio, previsto dalla L.R. 2 maggio 1986, n. 19.

**Rimanenze**

Il Collegio prende atto che con nota protocollo n. 2305 del 27/04/2020, il Dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti ha trasmesso copia dell'inventario di magazzino alla data del 31/12/2019, contenente la quantificazione in euro 57.137,20 delle rimanenze finali. Il Collegio prende atto altresì che la valutazione delle rimanenze è stata effettuata al costo di acquisto.

Crediti

Il Consiglio regionale, come disposto dal principio contabile applicato 4.3), ha iscritto i propri crediti di funzionamento nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili. I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo al netto del fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti - pari a euro 196.030,51 - è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, e differisce dal fondo crediti di dubbia esigibilità - pari ad euro 103.558,09 - accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato altresì la conciliazione tra fondo svalutazione crediti e fondo crediti dubbia esigibilità:

<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>		196.030,51
CREDITI STRALCIATI	-	92.472,42
FCDE SU ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI	-	0,00
<b>FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>		<b>103.558,09</b>
DIFFERENZA		92.472,42

Il Collegio ha verificato, altresì, la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti riportati nell'attivo dello Stato patrimoniale come segue:

(+)	Crediti dello SP	42.913.468,62
(+)	FCDE economica	196.030,51
(+)	Depositi postali	0,00
(+)	Depositi bancari	0,00
(-)	Credito per cessazione partecipazione società sagas Spa in liquidazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	92.472,42
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	0,00
(+)	Altri residui non connessi a crediti	0,00
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>43.017.026,71</b>

Dalla relazione sulla gestione si evince che tale voce comprende:

- crediti per trasferimenti da amministrazioni pubbliche per euro 40.953.100,22 di cui euro 40.951.320,00 per quota residua dei contributi per il funzionamento del Consiglio regionale a carico del bilancio regionale per gli esercizi 2015 e 2019 ed euro 1.780,22 per trasferimenti dovuti dall'Inail;
- crediti verso clienti ed utenti per euro 4.000,00 che si riferiscono al recupero dei crediti derivanti da condanne per danno erariale ai sensi dell'art. 5 del D.P.R. 260/1998 e del D.Lgs. n. 174/2016;
- crediti diversi per euro 1.956.368,40 di cui euro 1.889.758,32 per rimborso del costo del personale comandato presso altri Enti; euro 17.122,86 per somme svincolate destinate all'erogazione al

---

personale dipendente del premio di fine servizio; euro 28.226,64 per crediti derivanti dagli accantonamenti delle somme disposte dall'autorità giudiziaria; euro 13.429,00 per depositi cauzionali prestati; ed euro 7.831,58 per crediti diversi.

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

#### Ratei e risconti attivi

Il Collegio prende atto che il Consiglio regionale, nel rispetto del punto 6.2. e) del principio contabile applicato 4/3, nell'anno 2019 ha iscritto ratei attivi per l'importo di euro 36.525,64 corrispondente al valore degli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria di competenza dell'esercizio 2019, la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio 2020. I risconti attivi dell'esercizio 2019 ammontano ad euro 3.469,40 e si riferiscono ad assicurazioni per responsabilità civile verso terzi e licenze d'uso antivirus la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'anno 2019, ma di competenza dell'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	Variazione
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	49.767.275,83	49.767.275,83	0,00
II	Riserve	<b>7.121.837,33</b>	<b>4.457.608,21</b>	2.664.229,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.334.710,33	3.763.802,21	2.570.908,12
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	787.127,00	693.806,00	93.321,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.088.592,74	2.570.908,12	-3.659.500,86
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>55.800.520,42</b>	<b>56.795.792,16</b>	<b>-995.271,74</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	25.545.760,90	14.833.930,75	10.711.830,15
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>25.545.760,90</b>	<b>14.833.930,75</b>	<b>10.711.830,15</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.900.270,83	5.440.849,84	-3.540.579,01
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>2.052.864,37</b>	<b>750.370,85</b>	<b>1.302.493,52</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	947.316,05	21.000,00	926.316,05
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	469.822,21	286.115,56	183.706,65
e	altri soggetti	635.726,11	443.255,29	192.470,82
5	Altri debiti	<b>4.464.157,09</b>	<b>4.681.472,35</b>	<b>-217.315,26</b>
a	tributari	49.373,00	0,00	49.373,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.574,69	15.563,44	-1.988,75
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	4.401.209,40	4.665.908,91	-264.699,51
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>8.417.292,29</b>	<b>10.872.693,04</b>	<b>-2.455.400,75</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	1.147.040,56	0,00	1.147.040,56
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.147.040,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.147.040,56</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>90.910.614,17</b>	<b>82.502.415,95</b>	<b>8.408.198,22</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1	Impegni su esercizi futuri	8.027.790,72	10.707.738,37	-2.679.947,65
2	beni di terzi in uso	73.200,00	79.300,00	-6.100,00
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>8.100.990,72</b>	<b>10.787.038,37</b>	<b>-2.686.047,65</b>

### Patrimonio Netto

Il patrimonio netto alla data del 31/12/2019 è pari ad euro 55.800.520,42 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia una variazione negativa di euro 995.271,74.

Il patrimonio netto è così composto e presenta le seguenti variazioni rispetto all'esercizio 2018:

		2019	2018	VARIAZIONE (2019-2018)
	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>55.800.520,42</b>	<b>56.795.792,16</b>	<b>-995.271,74</b>
I	Fondo di dotazione	49.767.275,83	49.767.275,83	0,00
II	Riserve	7.121.837,33	4.457.608,21	2.664.229,12
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.334.710,33	3.763.802,21	2.570.908,12
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	787.127,00	693.806,00	93.321,00
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-1.088.592,74</b>	<b>2.570.908,12</b>	<b>-3.659.500,86</b>

Come si evince dalla tabella sopra riportata si rileva un aumento delle riserve da risultati di esercizi precedenti di euro 2.570.908,12 ed un aumento delle altre riserve indisponibili di euro 93.321,00 a fronte di una variazione negativa del risultato d'esercizio di euro 3.659.500,86. Il fondo di dotazione di euro 49.767.275,83 non subisce variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### Fondi per rischi ed oneri

Il valore dei "Fondi per rischi ed oneri" iscritti nello stato patrimoniale al 31/12/2019 è pari ad euro 25.545.760,90.

Come descritto nell'apposito paragrafo della relazione, tale importo scaturisce dalla somma dell'importo iscritto nell'esercizio 2018 e dagli accantonamenti effettuati nell'esercizio 2019. In tale voce sono confluite le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione.

**Il Collegio in merito richiama quanto previsto al punto 6.4) del principio contabile applicato 4/3 alla lettera a) Fondi per rischi e oneri.**

### Debiti

L'Amministrazione ha esposto i debiti al loro valore nominale e risultano iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Il Collegio osserva che i debiti sono stati riclassificati sulla base dello schema adottato per il corrente esercizio finanziario, tenuto conto della classificazione dei relativi impegni iscritti nel conto del bilancio al quinto livello del piano finanziario dei conti 2019.

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento, come segue:

(+)	Debiti	8.417.292,29
(-)	Debiti (fatture da ricevere Società Portanova)	41.813,71
(-)	Debiti per anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni centrali	0,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	0,00
(-)	Altri residui non connessi a debiti (perenti)	0,00
	<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>8.375.478,58</b>

Dalla relazione sulla gestione si rilevano:

- Debiti verso fornitori per euro 1.900.270,83;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 2.052.864,37 di cui in particolare:
  - euro 901.316,05 per trasferimenti correnti alla Regione per la restituzione di parte dell'avanzo 2018 in attuazione dell'articolo 19 della Legge regionale 22/12/2017, n. 54 (come da deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 54 del 30/09/2019);
  - per euro 469.822,21 per trasferimenti correnti ad imprese partecipate;
  - per euro 635.726,11 per debiti verso altri soggetti di cui in particolare debiti per contributi ad associazioni private per euro per euro 476.726,11; debiti per contributi erogati dal Co.Re.Com. Calabria ad associazioni, cooperative, enti pubblici e privati per il finanziamento di progetti a tutela dei minori per euro 148.750,00;
- Debiti tributario verso il Comune di Reggio Calabria per saldo TARI 2019 per euro 49.373,00;
- Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale per contributi da versare in qualità di sostituto di imposta per euro 13.574,69;
- Altri debiti per euro 4.401.209,40 di cui in particolare euro 3.273.856,69 per rimborsi per il personale comandato da altre AP; euro 195.050,68 per collaborazioni occasionali e continuative, prestazioni professionali e consulenze; euro 621.262,69 per compensi produttività, straordinario, missioni e altre spese per il personale; euro 200.492,79 per sanzioni e oneri da contenzioso.

#### Ratei passivi

Nell'esercizio 2019 è stato registrato un rateo passivo, nel rispetto di quanto previsto dal punto 6.4 lett. d) del principio contabile applicato n. 4/3, di euro 1.147.040,56, riferito alla quota di fondo pluriennale vincolato relativa al salario accessorio del personale dipendente, reimputato nell'esercizio 2020.

### Conti d'Ordine

Nel rispetto del punto 7 del principio contabile applicato 4/3, nell'esercizio 2019 sono stati iscritti tra i Conti d'ordine:

- l'importo degli impegni imputati su esercizi futuri, pari ad euro 8.027.790,72;
- il valore dei beni di terzi in uso presso il Consiglio regionale, relativo alle macchine fotocopiatrici digitali il cui servizio di noleggio triennale è stato acquisito con determinazione R.G. n. 541 del 28.11.2017. Il valore di mercato, alla data del 31/12/2019, comunicato dalla ditta proprietaria con nota acquisita al prot. gen. n. 9813 del 04/05/2020, è pari ad euro 60.000,00 iva compresa.

## 11. ORGANISMI PARTECIPATI – ASSEVERAZIONE CREDITI/DEBITO

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha provveduto, in data 19 dicembre 2019, con deliberazione n. 72, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, confermando il mantenimento dell'unica partecipazione detenuta nella Società in house Portanova S.p.A. a socio unico.

Il Collegio, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, ha altresì verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra il Consiglio regionale e la Società Portanova S.p.A. a socio unico (cfr. pagina 40 della relazione sulla gestione).

Infatti, la società partecipata dal Consiglio regionale, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente n. 14596 del 17/06/2020, ha trasmesso il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2001 riportante:

- l'attestazione da parte dell'Amministratore unico della società Portanova S.p.A. del credito esistente nei confronti del Consiglio regionale, pari ad euro 469.822,22;
- l'attestazione del revisore legale della società che il credito dichiarato dall'amministratore unico coincide con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società Portanova S.p.A. a socio unico.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>Credito Consiglio regionale v/Società</b>	<b>Debito Società v/Consiglio regionale</b>	<b>Diff.</b>	<b>Debito Consiglio regionale v/Società</b>	<b>Credito Società v/Consiglio regionale</b>	<b>Diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	<b>Contabilità Società</b>		<b>Residui Passivi</b>	<b>Contabilità Società</b>		
PORTANOVA S.P.A	0,00	0,00	0,00	469.822,22	469.822,22	0,00	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Consiglio regionale
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il Collegio, quindi, a seguito dei controlli compiuti, assevera che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2019 dalla contabilità del Consiglio regionale (debiti v/fornitori più debiti da fatture da ricevere) corrispondono a quelli della contabilità dell'unica società partecipata da parte del Consiglio, come anche asseverato dal revisore legale di quest'ultima.

## 12. CONCLUSIONI

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2019 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità complessiva dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la spesa di personale.

### **il Collegio dei Revisori**

tenuto conto:

- dei pareri di legittimità e di regolarità tecnico-amministrativa espressi dal Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria;
- delle verifiche svolte in sede di riaccertamento ed in sede di rendiconto;
- di tutto quanto esposto, richiamato e rilevato nella presente relazione;

**attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione**

**ed esprime giudizio positivo**

per l'approvazione del Rendiconto finanziario 2019 del Consiglio regionale, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio regionale per la sua approvazione.

23 settembre 2020

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente