



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2020 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	10
5. RISULTATI DELLA GESTIONE	12
<i>FONDO DI CASSA</i>	12
<i>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</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 VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	21
<i>RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	22
<i>AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2020-2022 - ANNUALITA' 2020</i>	23
6. DEBITI FUORI BILANCIO	23
7. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
<i>SPESA DEL PERSONALE</i>	28
8. PIANI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA ANNO 2020	33
9. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	34
10. ORGANISMI PARTECIPATI	35
11. CONTO ECONOMICO	36
12. STATO PATRIMONIALE	39
13. CONCLUSIONI	47

Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

Verbale n. 32 del 23/06/2021

Parere n. 10/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2020

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e le deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza:

- n. 16 del 19/05/2021 avente ad oggetto *"Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, della relazione sulla gestione 2020 e del Piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi"*;
- n. 21 del 18/06/2021 avente ad oggetto *"Modifiche alla Deliberazione n. 16 del 19 maggio 2021 recante: Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, della relazione sulla gestione 2020 e del Piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi"*;

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 deliberazioni di Consiglio regionale n. 190/2017 e n. 342/2018;

approva

l'allegata relazione sulle deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza n. 16/2021 e n. 21/2021 relative al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consiglio regionale della Calabria, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

23 giugno 2021

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 Economia e Finanze 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 2020

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;

- ricevuto tramite posta elettronica certificata in data 20/05/2021 lo schema di rendiconto dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione dell'Ufficio Presidenza del Consiglio regionale n. 16 del 19/05/2021, unitamente ai documenti obbligatori di cui al D.Lgs.n.118/2011:
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
- ricevuti, tramite posta elettronica certificata in data 20/05/2021, gli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di questo Collegio;
- ricevuto tramite posta elettronica certificata in data 21/06/2021 lo schema di rendiconto dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione dell'Ufficio Presidenza del Consiglio regionale n. 21 del 18/06/2021 avente ad oggetto **“Modifiche alla Deliberazione n. 16 del 19 maggio 2021 recante: Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, della relazione sulla gestione 2020 e del Piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi”**, unitamente ai documenti obbligatori di cui al D.Lgs.n.118/2011:
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
- ricevuti, tramite posta elettronica certificata in data 21/06/2021, gli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di questo Collegio, quali in particolare:
 1. Gestione delle entrate 2020 rendicontate per titoli e tipologie;
 2. Riepilogo generale delle entrate 2020 rendicontate per titoli;
 3. Gestione delle spese 2020 rendicontate per missione/programma/titoli;
 4. Riepilogo generale delle spese 2020 rendicontate per missione;
 5. Riepilogo generale delle spese 2020 rendicontate per titoli;
 6. Quadro generale riassuntivo della gestione;
 7. Prospetto degli 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 2020;
13. Prospetto di composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità e di composizione del fondo svalutazione crediti;
14. Prospetto degli accertamenti 2020 per titoli, tipologie e categorie;
15. Prospetto degli impegni 2020 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 2020 reimputati all'esercizio 2021 e successivi;
19. Impegni assunti nell'esercizio 2020 e reimputati all'esercizio 2021 e successivi;
20. Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
21. Elenco dei residui attivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2020, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
22. Elenco dei residui passivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2020, 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. Prospetto dati Siope;
29. Rendiconto per il Tesoriere;
30. Indicatore tempestività dei pagamenti;
31. Prospetto attestazione dei tempi di pagamento;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 e le successive deliberazioni 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 e tutti inviati alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti;
- i principali rilievi e le raccomandazioni 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 2020.

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”*, prevedendo che lo stesso 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 2020 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.

Esame istruttorio Deliberazione UP n. 16/2021

Il Collegio a seguito dell'esame svolto sullo schema di rendiconto 2020 e sui relativi allegati, approvati con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 16 del 19/05/2021, ha rilevato alcuni errori materiali. In particolare è emersa una erronea indicazione nel prospetto di verifica degli equilibri delle quote di risultato di amministrazione applicate nel corso dell'esercizio 2020 alla spesa corrente e alla spesa in conto capitale, nonché una erronea indicazione alla riga *“risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio d'esercizio”*, così come rilevate al prospetto allegato A1, relativo alle risorse accantonate nel risultato di amministrazione, colonna c) - causando conseguentemente una erronea rilevazione dei sub saldi di parte corrente e di parte capitale (equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo) e dei rispettivi saldi totali di cui alle lettere D2) e D3).

Il medesimo errore con riferimento alle quote accantonate nel risultato di amministrazione è stato riscontrato anche nel quadro generale riassuntivo, determinando anche in questo caso una erronea rilevazione dell'equilibrio di bilancio di cui alla lettera d) e dell'equilibrio complessivo di cui alla lettera f). Il Collegio ha rilevato, altresì, la necessità di integrare il prospetto di cui al paragrafo 7.2) *“Ripiano del disavanzo di amministrazione 2014”* - pag. 32 - della relazione illustrativa della gestione, della quota di disavanzo prevista nel bilancio 2020 e ripianata al 31/12/2020.

L'Ente con deliberazione n. 21 del 18/06/2021 ha proceduto a recepire quanto sopra riscontrato modificando il prospetto di verifica degli equilibri ed il quadro generale riassuntivo, nonché integrando la relazione illustrativa.

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:

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»;

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 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2020-2022 e al bilancio di previsione 2021-2023 del Consiglio regionale della Calabria”**,

ricevuta tramite posta elettronica certificata in data 15/03/2021, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), I), ha **espresso parere favorevole - cfr. Parere n. 2/2021 - Verbale n. 17 del 06/04/2021.**

Di seguito si riportano le risultanze contabili del riaccertamento.

RESIDUI ATTIVI

Al 01/01/2020 i residui attivi iniziali ammontano ad euro 43.017.026,71 di cui euro 42.975.371,07 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 41.655,64 al titolo 9 “entrate per conto terzi e partite di giro”.

Al 31/12/2020 la consistenza dei residui attivi finali provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 8.712.863,05 di cui euro 8.684.636,41 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 28.226,64 al titolo 9 “entrate per conto terzi e partite di giro”.

Sono stati eliminati complessivamente residui attivi per un ammontare di euro 4.000,00 come riportato nella sottostante tabella:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2020	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	41.026.355,36	34.261.780,22	0,00	6.764.575,14
Titolo 3	1.949.015,71	24.954,44	-4.000,00	1.920.061,27
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	41.655,64	13.429,00	0,00	28.226,64
TOTALE	43.017.026,71	34.300.163,66	-4.000,00	8.712.863,05

I residui attivi di nuova formazione - competenza 2020 - sono pari a euro 29.095.135,66 di cui euro 29.071.965,93 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 23.169,73 al titolo 9 - come riportato nella sottostante tabella:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti 2020 mantenuti a residuo	Accertamenti reimputati
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	55.110.080,65	26.099.614,28	29.010.466,37	0,00
Titolo 3	706.457,50	644.957,94	61.499,56	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	11.155.301,50	11.132.131,77	23.169,73	0,00
TOTALE	66.971.839,65	37.876.703,99	29.095.135,66	0,00

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	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	2.951.320,00	0,00	2.948,65	3.810.306,49	29.010.466,37	35.775.041,51
Titolo 3	15.353,00	1.617.098,97	82.218,71	100.251,28	78.081,11	27.058,20	61.499,56	1.981.560,83
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	2.897,07	2.475,54	0,00	7.023,03	15.831,00	23.169,73	51.396,37
Totale	15.353,00	1.619.996,04	3.036.014,25	100.251,28	88.052,79	3.853.195,69	29.095.135,66	37.807.998,71

RESIDUI PASSIVI

Al 01/01/2020 i residui passivi ammontano ad euro 8.375.478,58 di cui euro 8.307.066,07 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 68.412,51 al titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro".

Al 31/12/2020 la consistenza dei residui passivi provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 3.891.093,38 di cui euro 3.859.760,82 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 31.332,56 al titolo 7 "uscite per conto terzi e partite di giro".

Sono stati eliminati complessivamente residui passivi per un ammontare di euro 949.051,99 - come riportato nella sottostante tabella:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2020
Titolo 1	7.456.316,88	2.650.436,14	-946.119,92	3.859.760,82
Titolo 2	850.749,19	847.965,05	-2.784,14	0,00
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	68.412,51	36.932,02	-147,93	31.332,56
TOTALE	8.375.478,58	3.535.333,21	-949.051,99	3.891.093,38

I residui passivi di nuova formazione - competenza 2020 - sono pari a euro 2.210.357,35 di cui euro 2.119.794,36 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 90.562,99 al titolo 7 - come riportato nella sottostante tabella:

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	€ 54.567.271,60	€ 52.781.883,64	€ 1.785.387,96	€ 1.910.286,24
Titolo 2	€ 517.327,92	€ 182.921,52	€ 334.406,40	€ 854.072,84
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	€ 11.155.301,50	€ 11.064.738,51	€ 90.562,99	€ 0,00
TOTALE	€ 66.239.901,02	€ 64.029.543,67	€ 2.210.357,35	€ 2.764.359,08

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

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	23.070,61	2.452.538,82	85.861,58	503.054,75	363.057,67	432.177,39	1.785.387,96	5.645.148,78
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334.406,40	334.406,40
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	5.992,61	2.475,54	0,00	8.715,70	14.148,71	90.562,99	121.895,55
Totale	23.070,61	2.458.531,43	88.337,12	503.054,75	371.773,37	446.326,10	2.210.357,35	6.101.450,73

L'ammontare complessivo dei residui al 31/12/2020 risulta, pertanto, così definito:

Residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 37.807.998,71** di cui:

- euro 8.712.863,05 da gestione residui;
- euro 29.095.135,66 da gestione competenza 2020.

Residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.101.450,73** di cui:

- euro 3.891.093,38 da gestione residui;
- euro 2.210.357,35 da gestione competenza 2020.

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, 2020/2022 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 31/12/2020 emerge una quota disponibile (lett. E) pari a euro 13.997.454,26.

Nella tabella seguente è indicato l'importo del disavanzo al 01/01/2015 derivante da riaccertamento straordinario dei residui e la relativa quota ripianata dal 2015 al 2020, nel rispetto del piano di riparto.

COMPOSIZIONE DISAVANZO	RIPIANO DEL DISAVANZO							Disavanzo ripianato al 31/12/2020
	Disavanzo dal 01/01/2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	2.477.364,29	227.578,81	434.780,51	64.821,61	64.821,61	64.821,61	64.821,61	921.645,76
				Disavanzo da ripianare al 31/12/2020				1.555.718,53

Sul bilancio 2021/2023 sono previste le seguenti quote di disavanzo:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO al 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.555.718,53	64.821,61	64.821,61	64.821,61	1.361.253,70
TOTALE	1.555.718,53	64.821,61	64.821,61	64.821,61	1.361.253,70

Il Collegio fa presente che se l'Ente intende modificare le modalità e le tempistiche con cui ha in precedenza deciso di recuperare il maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, dovrà adottare apposita deliberazione sottoposta a parere preventivo di questo Collegio, dalla quale emerga l'avvenuto recupero anticipato del disavanzo, con espressa indicazione delle entrate utilizzate per la copertura del disavanzo, ai fini della sua riduzione o azzeramento, in applicazione della disciplina prevista dall'art. 3 del D.Lgs.n.118/2011 e dell'art. 2 del D.M. 2 aprile 2015 (cfr. deliberazioni Corte Conti Lazio n. 50 e n. 109 del 2020).

Diversamente, ove l'Ente, nella sua piena discrezionalità, intenda proseguire nel recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario, secondo il piano originario, sarà tenuto al recupero della quota annuale, per gli esercizi finanziari in cui la stessa non è stata applicata al bilancio di previsione, e all'applicazione della quota in parola per le successive annualità previste (in origine, si ribadisce, le annualità per il recupero del disavanzo erano complessivamente pari a n. 30).

5. RISULTATI DELLA GESTIONE

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2020 complessivo risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.150.038,33
RISCOSSIONI	(+)	34.300.163,66	37.876.703,99	72.176.867,65
PAGAMENTI	(-)	3.535.333,21	64.029.543,67	67.564.876,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.762.029,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.762.029,10

Il Collegio prende atto che il suddetto saldo coincide esattamente con quanto rilevato in sede di verifica trimestrale alla data del 31/12/2020 - cfr. verbale n. 5 del 01/02/2021.

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 seguenti verbali:

- verbale n. 22 del 13/05/2020
- verbale n. 46 del 24/09/2020
- verbale n. 54 del 30/10/2020
- verbale n. 5 del 01/02/2021
- verbale n. 16 del 31/03/2021

evidenziando che con deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 10 del 12/05/2020, successivamente modificata con deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 27 del 23/07/2020, sono stati individuati e designati gli Agenti contabili del Consiglio regionale della Calabria, i quali rendono il conto della gestione secondo le modalità ed i termini indicati dal Decreto Legislativo 26/08/2016, n. 174.

Inoltre con determinazione del Dirigente Settore Bilancio e Ragioneria n. 152 del 09/03/2021 sono stati parificati i conti della gestione degli Agenti contabili del Consiglio regionale della Calabria per l'esercizio finanziario 2020.

RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO, EQUILIBRIO COMPLESSIVO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.150.038,33			
Utilizzo avanzo di amministrazione	12.583.322,55		Disavanzo di amministrazione	64.821,61	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.541.221,13				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	713.806,92				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	54.567.271,60	55.432.319,78
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.910.286,24	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	55.110.080,65	60.361.394,50			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	706.457,50	669.912,38			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	517.327,92	1.030.886,57
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	854.072,84	
			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	0,00	
Totale entrate finali.....	55.816.538,15	61.031.306,88	Totale spese finali.....	57.848.958,60	56.463.206,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità (6)	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	11.155.301,50	11.145.560,77	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.155.301,50	11.101.670,53
Totale entrate dell'esercizio	66.971.839,65	72.176.867,65	Totale spese dell'esercizio	69.004.260,10	67.564.876,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	81.810.190,25	82.326.905,98	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	69.069.081,71	67.564.876,88
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	12.741.108,54	14.762.029,10
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	81.810.190,25	82.326.905,98	TOTALE A PAREGGIO	81.810.190,25	82.326.905,98

Nel quadro generale riassuntivo della gestione sono stati inseriti due nuovi riquadri “gestione del bilancio” e “gestione degli accantonamenti in sede di rendiconto” 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 e a seguito di eventi verificatisi 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 (lett. a) presenta un avanzo di euro 12.741.108,54 - saldo D1

L’equilibrio di bilancio (lett. d) presenta un saldo positivo pari ad euro 10.133.725,71 - saldo D2

L’equilibrio complessivo (lett. f) presenta un saldo positivo pari ad euro 10.751.976,78 - saldo D3

I suddetti risultati sono così rappresentati:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	12.741.108,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	569.909,72
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.037.473,11
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	10.133.725,71
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.133.725,71
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-618.251,07
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	10.751.976,78

Ed esattamente coincidenti con i saldi D1, D2, D3 rappresentati nel prospetto di verifica degli equilibri.

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 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	10.930.322,55
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.541.221,13
Entrate titoli 1-2-3	(+)	55.816.538,15
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	(-)	54.567.271,60
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.910.286,24
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 - saldo di competenza (se negativo) C/1	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.745.702,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	569.909,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.037.473,11
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		9.138.319,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-618.251,07
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		9.756.570,62
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.653.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	713.806,92
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	(-)	517.327,92
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	854.072,84
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
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		995.406,16
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		995.406,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		995.406,16
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
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
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		12.741.108,54
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		10.133.725,71
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		10.751.976,78
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.745.702,38
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	10.930.322,55
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.	(-)	1.541.221,13
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	569.909,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-618.251,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	2.037.473,11
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.714.973,06

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 2020, 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 43.704.218,00** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				10.150.038,33
RISCOSSIONI	(+)	34.300.163,66	37.876.703,99	72.176.867,65
PAGAMENTI	(-)	3.535.333,21	64.029.543,67	67.564.876,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.762.029,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			14.762.029,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.712.863,05	29.095.135,66	37.807.998,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.891.093,38	2.210.357,35	6.101.450,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.910.286,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			854.072,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			43.704.218,00

Nella seguente tabella, invece, viene riportata la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2020:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				107.859,12
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				6.055.000,00
Altri accantonamenti				1.369.079,21
			Totale parte accantonata (B)	7.531.938,33
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				8.512.826,23
Vincoli derivanti da trasferimenti				369.974,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				246.106,88
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	9.128.907,52
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	13.045.917,89
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	13.997.454,26
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
82512	Fondo per rischi di soccombenza contenzioso legale	5.900.000,00	-75.000,00	325.000,00	-95.000,00	6.055.000,00
Totale Fondo contenzioso		5.900.000,00	-75.000,00	325.000,00	-95.000,00	6.055.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
87500	Fondo crediti dubbia e difficile esazione di parte corrente	103.558,09	0,00	0,00	4.301,03	107.859,12
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		103.558,09	0,00	0,00	4.301,03	107.859,12
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
83513	Fondo passività potenziali	1.524.000,00	-14.734,91	14.734,91	-516.998,95	1.007.001,05
Diversi	Fondo rinnovi contrattuali	188.631,31	-46.174,81	230.174,81	-10.553,15	362.078,16
Totale Altri accantonamenti		1.712.631,31	-60.909,72	244.909,72	-527.552,10	1.369.079,21
Totale		7.716.189,40	-135.909,72	569.909,72	-618.251,07	7.531.938,33

L'ammontare complessivo delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 è pari a euro **7.531.938,33** ed è composto come segue.

Fondo contenzioso per euro 6.055.000,00

L'Ente ha quantificato tale fondo sulla base dei contenziosi in essere alla data del rendiconto 2020 nonché delle spese legali ad essi correlati.

Dalla ricognizione effettuata - doc. interno n. 1784 del 08/04/2021 dell'Ufficio Rapporti con le avvocature presso la Direzione Generale - e dalle attestazioni rese dai Dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale risultano 31 contenziosi pendenti al 31/12/2020 (al 31/12/2019 erano 30), l'importo del contenzioso ammonta a circa euro 3.525.000,00 oltre interessi legali e rivalutazioni; inoltre risultano altri 23 contenziosi in essere il cui importo non è quantificabile. Il fondo è stato complessivamente quantificato in euro 6.055.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 107.859,12

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 di cui all'allegato n. 4.2) al D.Lgs.n.118/2011.

Nel calcolo del fondo sono stati considerati residui attivi appartenenti ai titoli 2 e 3, in particolare:

- il canone per la gestione del servizio bar e ristorazione del Consiglio regionale di euro 73.255,14 per il 100%;
- recupero crediti derivanti da condanne per danni erariali di euro 9.752,60 per il 100%;
- recupero su retribuzioni e indennità di euro 14.861,19 per euro 13.863,95 - la differenza di euro 997,24 è stata incassata alla data del rendiconto 2020;
- introiti diversi di euro 18.279,92 per euro 10.987,43 - la differenza di euro 7.292,49 è stata incassata alla data del rendiconto 2020.

L'importo complessivo del fondo di euro 107.859,12 corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

Altri accantonamenti per euro 1.369.079,21

Tra gli altri accantonamenti è previsto un fondo passività potenziali e debiti fuori bilancio quantificato in euro 1.007.001,05 ed un fondo per rinnovi contrattuali di euro 362.078,16.

In particolare, relativamente all'accantonamento per passività potenziali, come indicato nella relazione sulla gestione (paragrafo 9), è stato considerato:

- per euro 1.000.000,00 la richiesta del Settore Risorse Umane di cui alla nota - documento interno - n. 1773 del 08/04/2021 per regolarizzazioni contributive relative al personale comandato da altre PA presso le strutture speciali del Consiglio regionale in anni antecedenti il 2010;
-

- per euro 7.001,05 la richiesta del Settore Provveditorato di cui alla nota - documento interno - n. 1779 del 08/04/2021 per debiti da fornitura energia elettrica immobile sito in Catanzaro, debiti fornitura gas Palazzo Campanella e debiti per fornitura servizi connettività Co.Re.Com..

Il fondo per rinnovi contrattuali di euro 362.078,16 risulta così composto:

- per euro 206.484,98 per la copertura degli oneri derivanti dal nuovo CCNL per il personale del comparto;
- per euro 155.593,18 per la per la copertura degli oneri derivanti dal nuovo CCNL 17/12/2020 per il personale dirigente.

L'importo complessivo di euro 1.369.079,21 corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

Gli importi complessivi di cui alle colonne c) e d) sono correttamente riportati nel quadro generale riassuntivo e nel quadro di verifica degli equilibri di bilancio. L'importo totale di cui alla colonna e) coincide esattamente con il totale lett. B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione - riquadro composizione.

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 31/12/2020.

ALLEGATO A/2 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)												
Cap. entrata	Descr.	Cap. spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rinegoziati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)-(g)	(i)=(a)-(c)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Diversi	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE DIRIGENZIALE ANNO 2019	657.892,77	657.892,77	1.361.868,51	1.057.683,22	403.629,60	282,35	0,00	558.448,46	558.166,11
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Diversi	ECONOMIE FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2019 - ART. 14 CCNL 01/04/1999	19.269,87	19.269,87	0,00	0,00	19.269,87	0,00	0,00	0,00	0,00
1010	ART. 10 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	ECONOMIE FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2020 - ART. 14 CCNL 01/04/1999	0,00	0,00	60.115,56	43.967,96	0,00	0,00	0,00	16.147,60	16.147,60
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Diversi	DECRETO LEGGE SALVAROMA (N. 16/2014 CONV. NELLA LEGGE N. 68/2014) - SOMME RECUPERATE DAI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA ANNI 2014-2018	1.266.573,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.266.573,79
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Diversi	DECRETO LEGGE SALVAROMA (N. 16/2014 CONV. NELLA LEGGE N. 68/2014) - RISPARMI P.D.R. ESERCIZI 2016-2019	5.819.142,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.819.142,97
1010	ART. 10 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	DECRETO LEGGE SALVAROMA (N. 16/2014 CONV. NELLA LEGGE N. 68/2014) - RISPARMI P.D.R. ESERCIZIO 2020	0,00	0,00	703.748,49	0,00	0,00	0,00	0,00	703.748,49	703.748,49
1010	ART. 10 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	ARRETRATI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNI 2018-2019-2020 (ART. 56 COMMI 1 E 2 CCNL 2016-2018 FUNZIONI LOCALI AREA DIRIGENZA)	0,00	0,00	58.937,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.937,00	58.937,00
1010	ART. 10 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	Diversi	RISPARMI DI SPESA DEI BUONI PASTO ANNO 2020 (ART. 1, COMMA 870, LEGGE N. 178/2020)	0,00	0,00	90.110,27	0,00	0,00	0,00	0,00	90.110,27	90.110,27
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				7.762.879,40	677.162,64	2.274.779,83	1.101.651,18	422.899,47	282,35	0,00	1.427.391,82	8.512.826,23
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2040	FINANZIAMENTO FUNZIONI DELEGATE DALL'AUTORITA' PER LE COMUNICAZIONI AL CO.RE.COMI. CALABRIA.	Diversi	SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DA TRASFERIMENTI	246.701,03	246.701,03	138.528,18	21.254,80	0,00	-6.000,00	0,00	363.974,41	369.974,41
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				246.701,03	246.701,03	138.528,18	21.254,80	0,00	-6.000,00	0,00	363.974,41	369.974,41
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	101530	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.	8.875.445,98	8.875.445,98	0,00	8.875.445,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	95549	VERSAMENTO ALLA GIUNTA REGIONALE DEI RISPARMI DERIVANTI DALL'ATTUAZIONE DELLA L.R. N. 11/2018	1.048.103,18	1.048.103,18	0,00	1.048.103,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010	ART. 10 - ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO.	31092-31093-31094	SPESA DI PERSONALE COLLABORATORI GRUPPI CONSILIARI (L.R. 13/2002 E S.S.MM.II.)	0,00	0,00	978.069,26	731.962,38	0,00	0,00	0,00	246.106,88	246.106,88
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				9.923.549,16	9.923.549,16	978.069,26	10.655.511,54	0,00	0,00	0,00	246.106,88	246.106,88
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				17.933.129,59	10.847.412,83	3.391.377,27	11.778.417,52	422.899,47	-5.717,65	0,00	2.037.473,11	9.128.907,52

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.427.391,82	8.512.826,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	363.974,41	369.974,41
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)	246.106,88	246.106,88
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
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	2.037.473,11	9.128.907,52

Dal prospetto allegato A2, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 è pari ad euro 2.037.473,11 e l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è pari ad euro 9.128.907,52.

In particolare le quote vincolate derivano:

- per euro 8.512.826,23 da vincoli derivanti da leggi
- per euro 369.974,41 da vincoli derivanti da trasferimenti
- per euro 246.106,88 da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

L'importo di cui alla riga n), prima colonna risulta correttamente riportato nel quadro generale riassuntivo e nel prospetto di verifica degli equilibri, mentre l'importo di cui alla riga n) seconda colonna coincide esattamente con il totale lett. C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione - riquadro composizione.

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 31/12/2020.

ALLEGATO A/3 - 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/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 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 ¹ 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 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b) - (c)-(d)-(e)	
9999	Avanzo di amministrazione	53406	Interventi di riqualificazione di Palazzo Campanella e delle relative aree di pertinenza	8.960.026,13	0,00	0,00	26.330,00	0,00	8.933.696,13	
9999	Avanzo di amministrazione	53405	Lavori di adeguamento dell'impianto antincendio della sede del Consiglio regionale	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00	
9999	Avanzo di amministrazione	53405	Lavori di potenziamento impianto fotovoltaico	560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00	
9999	Avanzo di amministrazione	53406	Interventi di manutenzione straordinaria nelle aree esterne di pertinenza di Palazzo Campanella	200.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00	
9999	Avanzo di amministrazione	53406	Lavori di ristrutturazione servizi igienici	200.000,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00	
9999	Avanzo di amministrazione	53405	Interventi di risparmio energetico	600.000,00	0,00	0,00	122.778,24	0,00	477.221,76	
9999	Avanzo di amministrazione	52343	Spese per acquisto attrezzature per impianto di videoconferenza nelle sale di rappresentanza del Consiglio regionale	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	
Totale				12.920.026,13	275.000,00	0,00	149.108,24	0,00	13.045.917,89	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						13.045.917,89

Dal prospetto allegato A3, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 è pari ad euro 13.045.917,89. Tale importo corrisponde esattamente con quanto indicato alla lett. D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione - riquadro composizione.

AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2020-2022 - ANNUALITA' 2020

Nel corso del 2020 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2019 per un importo complessivo di euro 12.583.322,55.

Nella tabella sottostante si riportano i provvedimenti amministrativi con cui l'Ente ha proceduto ad applicare l'avanzo e la relativa destinazione tra spesa corrente e spesa in conto capitale.

PROVVEDIMENTI 2020	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
DELIBERAZIONE CR 73	314.875,84	1.653.000,00	1.967.875,84
DELIBERAZIONE UP 40	8.875.445,98	0,00	8.875.445,98
DELIBERAZIONE UP 41	1.048.103,18	0,00	1.048.103,18
DELIBERAZIONE UP 44	14.734,91	0,00	14.734,91
DETERMINAZIONE 439	19.269,87	0,00	19.269,87
DETERMINAZIONE 518	657.892,77	0,00	657.892,77
TOTALE	10.930.322,55	1.653.000,00	12.583.322,55

6. DEBITI FUORI BILANCIO

Il Collegio rileva che durante l'esercizio 2020, il Consiglio ha proceduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio, sottoposti a parere preventivo dello stesso:

1. Deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 3 del 9 aprile 2020 avente ad oggetto il "riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza esecutiva di condanna dal Tribunale di Reggio di Calabria - Sezione Lavoro n. 230/2019, pubblicata il 06/02/2019, ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. a), del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118 e s.m.i." per l'importo complessivo **di euro 87.738,53** - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 3/2020 - verbale n. 12 del 16/04/2020.
2. Deliberazione dell'Ufficio Presidenza n. 4 del 9 aprile 2020 avente ad oggetto il "riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza della Corte dei Conti Sezione Giurisprudenziale per la Regione Calabria n. 422 del 18 dicembre 2018, ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118 e s.m.i." - per l'importo complessivo **di euro 16.304,62** - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 4/2020 - verbale n. 13 del 16/04/2020.

3. Proposta di legge di iniziativa del Consigliere regionale On.le Filippo Mancuso, recante *“Riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio del Consiglio regionale della Calabria, derivante da sentenza esecutiva di condanna, ai sensi dell’art. 73, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126”* - per l’importo complessivo **di euro 13.162,06** - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 13/2020 - verbale n. 29 del 12/06/2020..
4. Proposta di legge di iniziativa del Consigliere regionale On.le Filippo Mancuso, recante *“Proposta di legge n. 61/XI^, recante: “riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio derivante da prestazione professionale, in assenza del preventivo impegno di spesa, ai sensi dell’art. 73, comma 1, lett. e) del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126”*- per l’importo complessivo **di euro 14.734,91** - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 22/2020 - verbale n. 59 del 09/11/2020.

7. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'esame svolto ha evidenziato che il conto del bilancio 2020 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2020. 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 1/1/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ⁽³⁾		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS -RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ⁽⁴⁾		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 ⁽⁵⁾		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	1.541.221,13						
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	713.806,92						
	<i>UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	12.583.322,55						
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00						
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	RS	41.026.355,36	RR	34.261.780,22	R	0,00	EP	6.764.575,14
		CP	55.128.964,18	RC	26.099.614,28	A	55.110.080,65	EC	29.010.466,37
		CS	96.155.319,54	TR	60.361.394,50	CS	-35.793.925,04	TR	35.775.041,51
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	RS	1.949.015,71	RR	24.954,44	R	-4.000,00	EP	1.920.061,27
		CP	1.066.200,00	RC	644.957,94	A	706.457,50	EC	61.499,56
		CS	3.015.215,71	TR	669.912,38	CS	-2.345.303,33	TR	1.981.560,83
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	41.655,64	RR	13.429,00	R	0,00	EP	28.226,64
		CP	14.771.300,00	RC	11.132.131,77	A	11.155.301,50	EC	23.169,73
		CS	14.812.955,64	TR	11.145.560,77	CS	-3.667.394,87	TR	51.396,37
	TOTALE TITOLI	RS	43.017.026,71	RR	34.300.163,66	R	-4.000,00	EP	8.712.863,05
		CP	70.966.464,18	RC	37.876.703,99	A	66.971.839,65	EC	29.095.135,66
		CS	113.983.490,89	TR	72.176.867,65	CS	-41.806.623,24	TR	37.807.998,71
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	43.017.026,71	RR	34.300.163,66	R	-4.000,00	EP	8.712.863,05
		CP	85.804.814,78	RC	37.876.703,99	A	66.971.839,65	EC	29.095.135,66
		CS	113.983.490,89	TR	72.176.867,65	CS	-41.806.623,24	TR	37.807.998,71

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE											
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2020 (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)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC= I - PC)			
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	64.821,61								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
TITOLO 1	Spese correnti	RS	7.456.316,88	PR	2.650.436,14	R	-946.119,92	EP	3.859.760,82		
		CP	67.299.386,25	PC	52.781.883,64	I	54.567.271,60	ECP	10.821.828,41	EC	1.785.387,96
		CS	72.845.416,89	TP	55.432.319,78	FPV	1.910.286,24		TR	5.645.148,78	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	RS	850.749,19	PR	847.965,05	R	-2.784,14	EP	0,00		
		CP	3.669.306,92	PC	182.921,52	I	517.327,92	ECP	2.297.906,16	EC	334.406,40
		CS	3.461.762,03	TP	1.030.886,57	FPV	854.072,84		TR	334.406,40	
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	68.412,51	PR	36.932,02	R	-147,93	EP	31.332,56		
		CP	14.771.300,00	PC	11.064.738,51	I	11.155.301,50	ECP	3.615.998,50	EC	90.562,99
		CS	14.839.712,51	TP	11.101.670,53	FPV	0,00		TR	121.895,55	
	TOTALE TITOLI	RS	8.375.478,58	PR	3.535.333,21	R	-949.051,99	EP	3.891.093,38		
		CP	85.739.993,17	PC	64.029.543,67	I	66.239.901,02	ECP	16.735.733,07	EC	2.210.357,35
		CS	91.146.891,43	TP	67.564.876,88	FPV	2.764.359,08		TR	6.101.450,73	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	8.375.478,58	PR	3.535.333,21	R	-949.051,99	EP	3.891.093,38		
		CP	85.804.814,78	PC	64.029.543,67	I	66.239.901,02	ECP	16.735.733,07	EC	2.210.357,35
		CS	91.146.891,43	TP	67.564.876,88	FPV	2.764.359,08		TR	6.101.450,73	

La spesa corrente per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 1 SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	16.876.534,99
102	Imposte e tasse a carico ente	2.359.182,36
103	Acquisto beni e servizi	14.602.498,24
104	Trasferimenti correnti	20.529.823,58
105	Trasferimenti di tributi	0,00
106	Fondi perequativi	0,00
107	Interessi passivi	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	29.716,00
110	Altre spese correnti	169.516,43
100	TOTALE TITOLO 1	54.567.271,60

La spesa in conto capitale per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 2 SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2020
202	Investimenti fissi lordi	517.327,92
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	517.327,92

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, come comunicato dal Dirigente del Settore Risorse Umane con documento interno n. 2124 del 29/04/2021 (allegato 1), che la dotazione organica del Consiglio regionale evidenzia un numero effettivo di dipendenti al 31/12/2020 pari a n. 336 unità e risulta così composta:

- n. 1 direttore generale
- n. 9 dirigenti
- n. 21 dipendenti cat. D3
- n. 73 dipendenti cat. D1
- n. 146 dipendenti cat. C
- n. 83 dipendenti cat. B
- n. 3 dipendente cat. A

Come comunicato dal Dirigente competente, emerge che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. n. 296/2006 come si evince dalla tabella sottostante.

Le spese del personale incluse nel conteggio sono le seguenti:

SPESA DI PERSONALE - art.1, co. 557 quater, L. 296/2006					
NUOVA DETERMINAZIONE SU SENTENZA CORTE DEI CONTI A SEZIONI RIUNITE N° 27/CONTR/11 DEL 12 MAGGIO 2011					
A	SPESE DEL PERSONALE DEL CONSIGLIO REGIONALE	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2019	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	VARIAZIONE 2020/2019
A.1	Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	15.821.219,67	12.593.443,04	11.843.431,27	-750.011,77
A.2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	6.992.659,00	4.441.246,57	3.238.707,39	-1.202.539,18
A.3	Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili o di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	5.340.772,67	4.526.514,18	4.139.758,02	-386.756,16
A.5	IRAP	1.855.925,33	1.432.421,61	1.261.955,32	-170.466,29
A.6	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	468.719,67	83.039,76	96.378,01	13.338,25
A.7	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.880.032,67	153.167,64	29.716,00	-123.451,64
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	0,00	0,00	0,00	0,00
A.9	Altre spese (inter.riv; non godute; indennità preavviso)	677.132,00	299.999,96	307.703,04	7.703,08
TOTALE COMPONENTI CONSIDERATE		33.036.461,01	23.529.832,76	20.917.649,05	-2.612.183,71

Le spese del personale escluse dal calcolo sono rappresentate nella sottostante tabella.

B	Componenti escluse dalla determinazione della spesa	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA GIUNTA E CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	VARIAZIONE 2020/2019
B.1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00	0,00	0,00
B.2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	269.574,67	84.791,90	8.326,00	93.117,90
B.4	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007, 2008 ed anni successivi	0,00	0,00	143.937,89	143.937,89
B.5	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	370.757,00	674.146,85	689.035,70	1.363.182,55
B.6	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amm. utilizzatrici	62.707,67	63.619,04	25.871,99	89.491,03
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		703.039,34	822.557,79	867.171,58	44.613,79
C	TOTALE A - TOTALE B = TETTO DELLA SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE	32.333.421,67	22.707.274,97	20.050.477,47	- 2.656.797,50

Come si evince dalla tabella sopra riportata, la spesa del personale del Consiglio regionale per l'anno 2020, al netto delle componenti escluse, è pari a euro 20.050.477,47 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. 2124 del 29/04/2021.

Il Collegio rileva che rispetto al precedente esercizio vi è una contrazione dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, come rappresentato nella seguente tabella:

Incidenza spesa personale comma 557, art. 1 legge 296/2006 su spesa corrente	
Spesa personale 2020 Consiglio al lordo delle componenti escluse	20.917.649,05
Spesa personale 2020 Consiglio al netto delle componenti escluse	20.050.477,47
Spesa corrente 2020	54.567.271,60
% spesa personale lorda su spese correnti	38,33
% spesa personale netta su spese correnti	36,74

Incidenza spesa personale comma 557, art. 1 legge 296/2006 su spesa corrente	
Spesa personale 2020 Consiglio + Società in house (*) al lordo delle componenti escluse	21.798.166,05
Spesa personale 2019 Consiglio + Società in house (*) al netto delle componenti escluse	20.930.994,47
Spesa corrente 2020	54.567.271,60
<i>(*) Spesa Società in house al 31/12/2018 euro 932.844 (allegato 4 doc.int. 2627 del 12/05/2020)</i>	
% spesa personale lorda su spese correnti	39,95
% spesa personale netta su spese correnti	38,36

Come risulta nella nota integrativa (cfr. pagina 37), nella spesa del personale 2020 è prevista anche una spesa per lavoro flessibile di impiego relativa a contratti di cui alla Legge regionale n. 8/96 per complessivi euro 3.238.707,39. 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 sempre a pagina 37 della nota integrativa, 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 2020 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 richiamare:

- al tempestivo e formale accertamento delle eventuali economie del fondo dello straordinario da inserire nel fondo dell'anno successivo;
- al rispetto di quanto disposto dal vigente CCNL 21/05/2018 e dalle norme e principi contabili applicati al D.Lgs. n. 118/2011 (allegato n. 4/2) ai fini della prescritta certificazione degli atti gestionali di costituzione dei fondi da parte del Collegio dei Revisori; cfr. Corte Conti Veneto n. 263/2016/PAR; Corte Conti Friuli-Venezia Giulia n. 29/2018/PAR; Corte Conti Puglia n. 164/2018/PAR; Corte Conti Molise n. 15/2018/PAR; Corte Conti Lombardia n. 386/2019/PAR "...

La seconda fase consiste nell'adozione dell'atto di costituzione del fondo che ha la funzione di costituire il vincolo contabile alle risorse e svolge una funzione ricognitiva in quanto è diretta a quantificare l'ammontare delle risorse. Tale atto...deve essere formale e di competenza del dirigente e, inoltre, deve essere sottoposto a certificazione da parte dell'organo di revisione. La terza ed ultima fase consiste nella sottoscrizione del contratto decentrato annuale che, secondo i nuovi principi della competenza finanziaria potenziata, costituisce titolo idoneo al perfezionamento dell'obbligazione”;

e di raccomandare che:

- i compensi relativi alla indennità di risultato devono essere sempre corrisposti a conclusione del procedimento e delle attività di valutazione, secondo il sistema di misurazione e valutazione della performance in vigore nell'Ente.

Di seguito si richiamano le certificazioni in materia di contrattazione decentrata rese da questo Collegio nel corso dell'esercizio 2020:

- 1. Verbale n. 31 del 17/06/2020** - certificazione della costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dirigente per l'anno 2019, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2019, nel limite dell'importo complessivo di euro 1.349.259,89.
- 2. Verbale n. 32 del 17/06/2020** - certificazione della costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dirigente per l'anno 2020, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2020.
- 3. Verbale n. 40 del 05/08/2020** - certificazione della compatibilità dei costi derivanti dall'accordo tra delegazione di parte pubblica e organizzazioni sindacali di cui al verbale del 21/07/2020 avente ad oggetto "Ultrattività per l'anno 2019 del CCDI 2016-2018 - Area Dirigenza Consiglio regionale - siglato il 08/10/2018", con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2019, nel limite di cui alla certificazione resa con verbale n. 31/2020, con esclusione delle risorse variabili di cui all'art. 26, comma 2 CCNL 23/12/199 (1,2% monte salari 1997) e di eventuali ulteriori recuperi ancora da effettuare.
- 4. Verbale n. 60 del 25/11/2020** - certificazione:
 - a. della costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente per l'anno 2020, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2020;

- b. della compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di Contratto integrativo decentrato del personale non dirigente per l'anno 2020 - 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 2020.
5. **Verbale n. 69 del 22/12/2020** - certificazione della costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dirigente per l'anno 2020, così come integrata con determinazione n. 730 del 09/12/2020, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2020.
6. **Verbale n. 1 del 16/01/2021** - ha confermato la certificazione alla costituzione del fondo e alla preintesa allegata al verbale n. 60 del 25/11/2020.
7. **Verbale n. 26 del 10/05/2021** - certificazione del risparmio di spesa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, comma 870, legge 178/2020, di buoni pasto per l'anno 2020, per un importo complessivo di euro 90.110,27 - così come risultante dal prospetto di cui all'allegato 2).

8. PIANI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA ANNO 2020

Il Collegio prende atto:

- della relazione illustrativa sulla verifica dei risparmi ottenuti con il Piano triennale di riqualificazione della spesa per l'anno 2020, a firma digitale del Segretario Generale e del Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del 18/05/2021, documento interno n. 2352, trasmessa tramite posta elettronica certificata in data 20/05/2021, quale allegato alla relazione sulla gestione 2020;
- di quanto illustrato ed esposto nella citata relazione e di quanto riportato al paragrafo 6) della relazione sulla gestione - cfr. pag. 15 - ove si illustra il risparmio complessivo ottenuto di euro 703.748,49 al netto del risparmio conseguito per i buoni pasto di euro 90.110,27 - già certificato con verbale n. 26/2021.

Il Collegio evidenzia che procederà, a certificare il suddetto risparmio, nelle forme e nelle modalità prescritte da normativa vigente a seguito di specifica istruttoria.

9. 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 2020 - DATI PUBBLICATI -	
PERIODO	
TOTALE GENERALE	5.583.916,13
MOLTIPLICATORE	- 25.686.160,82
INDICATORE ANNUALE (*)	- 4,60

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

L'indicatore annuale, come sopra rappresentato, essendo per l'anno 2020 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 2020 - DATI PUBBLICATI -			
TRIMESTRE 2019	TEMPO MEDIO DI PAGAMENTO (gg)	AMMONTARE DEBITI (€) TRIMESTRE	NUMERO CREDITORI TRIMESTRE
1 TRIMESTRE 2020 scadenza 20/04/2020	-8,93	541.767,77	95
2 TRIMESTRE 2020 scadenza 30/07/2020	-3,74	507.512,27	95
3 TRIMESTRE 2020 scadenza 30/10/2020	-2,68	409.100,85	85
4 TRIMESTRE 2020 scadenza 30/01/2021	-2,03	521.607,69	82

Per l'anno 2020, si prende atto che, dalla relazione sulla gestione, emerge che " il Consiglio regionale ha effettuato pagamenti entro la scadenza per il 74,80% 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 2020 è stato pari a 496, di cui 371 entro il termine di scadenza e 125 oltre il termine di scadenza". Nella relazione **non sono state indicate** le misure già adottate e da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge (cfr. pagine 43 e 44 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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI - ASSEVERAZIONE CREDITI/DEBITI

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha provveduto, in data 16 dicembre 2020, con deliberazione n. 58, 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. pagine 35 e 36 della relazione sulla gestione).

Infatti, la società partecipata dal Consiglio regionale, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente n. 6459 del 13/04/2021, 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 434.633,98;
- 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:

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito Consiglio regionale v/Società	Debito Società v/Consiglio regionale	Diff.	Debito Consiglio regionale v/Società	Credito Società v/Consiglio regionale	Diff.	Note
	Residui Attivi	Contabilità Società		Residui Passivi	Contabilità Società		
PORTANOVA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	434.633,98	434.633,98	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 31.12.2020 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.

11. 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.

Per la predisposizione del conto economico devono essere osservati 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 2020 chiude con un utile d'esercizio pari a euro 18.033.804,20 evidenziando rispetto al risultato di esercizio 2019 di euro -1.088.592,74 - una **variazione in aumento di euro 19.122.396,94** derivante principalmente dal risultato positivo di euro 18.757.122,15 della gestione straordinaria (differenza tra proventi straordinari di euro 19.384.445,62 ed oneri straordinari di euro 627.323,47), che confrontato con quello dell'esercizio 2019 - pari a euro 4.570.677,59 - rileva una variazione positiva di euro 14.186.444,56. A tal proposito, si 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.

Sul fronte della gestione ordinaria rispetto all'esercizio 2019, si rileva una variazione negativa dei componenti positivi della gestione pari a euro 3.284.301,39 - derivante da minori trasferimenti correnti della Giunta regionale - ed una variazione negativa dei costi della gestione paria e euro 8.033.261,70 - determinando un risultato positivo della gestione caratteristica di euro 1.409.313,27 - che rispetto al risultato negativo dell'esercizio precedente di euro 3.339.647,04 evidenzia una variazione positiva di euro 4.748.960,31.

Il Collegio rileva, come descritto nell'apposito paragrafo della relazione sulla gestione, che la voce altri accantonamenti pari a euro 445.652,06 comprende:

- euro 34.871,10 per arretrati contrattuali anni 2019-2020 per il personale dirigente del Consiglio regionale;
- euro 138.575,75 per arretrati contrattuali anni 2019-2020 per il personale del comparto del Consiglio regionale;
- euro 272.205,21 per adeguamento fondo contenzioso già esistente.

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 1.286.053,39 - sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Il risultato economico aumentato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 20.209.221,56 con un incremento del risultato economico di euro 18.895.860,00 rispetto al risultato del precedente esercizio pari a euro 1.313.361,46.

I proventi straordinari pari a euro 19.384.445,62 si riferiscono a:

- per euro 949.051,99 da insussistenze del passivo, derivanti dai residui esercizi pregressi cancellati in sede di riaccertamento;
- per euro 17.933.129,59 da insussistenze del passivo derivanti dall’eliminazione dei fondi del passivo accantonati nel 2019 e derivanti da esercizi precedenti;
- per euro 502.264,04 da insussistenze del passivo per l’adeguamento del fondo passività potenziali all’importo accantonato nel 2020.

Nella tabella sottostante si riportano i componenti positivi e negativi dell'esercizio 2020 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	55.110.080,65	58.769.584,52	-3.659.503,87
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.110.080,65	58.769.584,52	-3.659.503,87
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.600,00	5.800,00	-3.200,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.600,00	5.800,00	-3.200,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	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	536.857,20	158.454,72	378.402,48
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		55.649.537,85	58.933.839,24	-3.284.301,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.538,80	132.848,16	-11.309,36
10	Prestazioni di servizi	14.351.283,44	16.612.929,89	-2.261.646,45
11	Utilizzo beni di terzi	159.573,38	223.139,91	-63.566,53
12	Trasferimenti e contributi	20.488.009,87	12.089.639,12	8.398.370,75
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	20.488.009,87	12.089.639,12	8.398.370,75
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
13	Personale	17.081.826,73	19.575.871,24	-2.494.044,51
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.286.053,39	1.318.870,74	-32.817,35
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	129,32	129,32	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.281.623,04	1.215.183,33	66.439,71
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.301,03	103.558,09	-99.257,06
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-14.101,62	-8.838,61	-5.263,01
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	445.652,06	11.867.184,61	-11.421.532,55
18	Oneri diversi di gestione	320.388,53	461.841,22	-141.452,69
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		54.240.224,58	62.273.486,28	-8.033.261,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.409.313,27	-3.339.647,04	4.748.960,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	42.786,14	82.880,91	-40.094,77
Totale proventi finanziari		42.786,14	82.880,91	-40.094,77
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	550,00	-550,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	550,00	-550,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		0,00	550,00	-550,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		42.786,14	82.330,91	-39.544,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	19.384.445,62	4.607.334,39	14.777.111,23
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	19.384.445,62	4.607.334,39	14.777.111,23
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		19.384.445,62	4.607.334,39	14.777.111,23
25	Oneri straordinari	627.323,47	36.656,80	590.666,67
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	627.323,47	36.656,80	590.666,67
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		627.323,47	36.656,80	590.666,67
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		18.757.122,15	4.570.677,59	14.186.444,56
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		20.209.221,56	1.313.361,46	18.895.860,10
26	Imposte (*)	2.175.417,36	2.401.954,20	-226.536,84
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.033.804,20	-1.088.592,74	19.122.396,94

12. 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 2020	Anno 2019	Variazione
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	773,80	903,12	-129,32
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	465.037,81	78.378,85	386.658,96
	9 Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	465.811,61	79.281,97	386.529,64
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.430.938,23	33.877.390,14	-1.446.451,91
	2.1 Terreni	417.861,39	417.861,39	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	27.717.410,47	29.232.488,60	-1.515.078,13
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	162.723,48	177.648,38	-14.924,90
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	259.973,16	269.725,15	-9.751,99
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	329.662,25	201.987,00	127.675,25
	2.7 Mobili e arredi	303.068,13	337.440,27	-34.372,14
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	3.240.239,35	3.240.239,35	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	332.950,20	-332.950,20
	Totale immobilizzazioni materiali	32.430.938,23	34.210.340,34	-1.779.402,11
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1 Partecipazioni in	986.491,00	907.127,00	79.364,00
	a imprese controllate	986.491,00	907.127,00	79.364,00
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	2.449.186,61	2.553.225,67	-104.039,06
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.435.677,61	3.460.352,67	-24.675,06
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	36.332.427,45	37.749.974,98	-1.417.547,53
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	71.238,82	57.137,20	14.101,62
	Totale rimanenze	71.238,82	57.137,20	14.101,62
II	<i>Crediti (2)</i>			
	1 Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	35.701.786,37	40.953.100,22	-5.251.313,85
	a verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	35.701.786,37	40.953.100,22	-5.251.313,85
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	0,00	4.000,00	-4.000,00
	4 Altri Crediti	1.998.353,22	1.956.368,40	41.984,82
	a verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	c altri	1.998.353,22	1.956.368,40	41.984,82
	Totale crediti	37.700.139,59	42.913.468,62	-5.213.329,03
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	14.762.029,10	10.150.038,33	4.611.990,77
	a Istituto tesoriere	14.762.029,10	10.150.038,33	4.611.990,77
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	14.762.029,10	10.150.038,33	4.611.990,77
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	52.533.407,51	53.120.644,15	-587.236,64
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	13.495,82	36.525,64	-23.029,82
	2 Risconti attivi	26.570,57	3.469,40	23.101,17
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	40.066,39	39.995,04	71,35
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	88.905.901,35	90.910.614,17	-2.004.712,82

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. 1117 del 24.02.2021 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 31.12.2020, 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 per un valore complessivo di euro 3.391.819,81.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dal:

- valore della società in house "Portanova S.p.A." calcolato con il metodo del patrimonio netto;
- valore al 31/12/2020 di n. 2 polizze di investimento stipulate con la società AXA MPS Assicurazioni S.p.A.

Come rilevato ed illustrato dall'Amministrazione nella nota integrativa redatta nel rispetto dell'art. 11, comma 6, lett. m) del D.Lgs.n.118/2011, il valore al 31.12.2020 delle polizze di investimento tiene conto di n. 4 riscatti parziali effettuati nel corso dell'esercizio 2020 di euro 129.779,28, 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. 989 del 17/02/2021, il Dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti ha trasmesso copia dell'inventario di magazzino alla data del 31/12/2020, contenente la quantificazione in euro 71.238,82 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 216.788,93 - è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, e differisce dal fondo crediti di dubbia esigibilità - pari ad euro 107.859,12 - accantonato nel risultato di amministrazione.

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

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	107.859,12
CREDITI STRALCIATI	108.929,81
TOTALE	216.788,93
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	216.788,93
DIFFERENZA	0,00

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 STATO PATRIMONIALE	37.700.139,59
(+)	Fondo svalutazione crediti	216.788,93
(+)	DEPOSITI POSTALI	0,00
(+)	DEPOSITI BANCARI	0,00
(-)	CREDITI STRALCIATI	108.929,81
(-)	ACCERTAMENTI PLURIENNALI TITOLO V E VI	0,00
(+)	ALTRI RESIDUI NON CONNESSI A CREDITI	0,00
	RESIDUI ATTIVI	37.807.998,71

Dalla nota integrativa si evince che tale voce è composta prevalentemente da:

- crediti per trasferimenti da amministrazioni pubbliche per euro 35.701.786,37 per quota residua dei contributi per il funzionamento del Consiglio regionale a carico del bilancio regionale per gli esercizi 2015, 2019 e 2020;
- altri crediti per euro 1.998.353,22 - di cui in particolare euro 1.915.630,31 per rimborso del costo del personale comandato presso altri Enti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 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 2020 ha iscritto ratei attivi per l'importo di euro 13.495,82 corrispondente al valore degli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria di competenza dell'esercizio 2020, la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio 2021. I risconti attivi dell'esercizio 2020 ammontano ad euro 26.570,57 e si riferiscono ad assicurazioni per responsabilità civile verso terzi e licenze d'uso antivirus la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'anno 2020, ma di competenza dell'esercizio successivo.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019	Variazioni
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	49.767.275,83	49.767.275,83	0,00
II	Riserve	6.112.608,59	7.121.837,33	-1.009.228,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.246.117,59	6.334.710,33	-1.088.592,74
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	866.491,00	787.127,00	79.364,00
III	Risultato economico dell'esercizio	18.033.804,20	-1.088.592,74	19.122.396,94
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		73.913.688,62	55.800.520,42	18.113.168,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	7.424.079,21	25.545.760,90	-18.121.681,69
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.424.079,21	25.545.760,90	-18.121.681,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
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	1.191.550,17	1.900.270,83	-708.720,66
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.139.498,29	2.052.864,37	-913.366,08
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	25.000,00	947.316,05	-922.316,05
c	imprese controllate	434.633,98	469.822,21	-35.188,23
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	679.864,31	635.726,11	44.138,20
5	Altri debiti	3.770.402,27	4.464.157,09	-693.754,82
a	tributari	45.158,00	49.373,00	-4.215,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.515,85	13.574,69	-3.058,84
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	3.714.728,42	4.401.209,40	-686.480,98
TOTALE DEBITI (D)		6.101.450,73	8.417.292,29	-2.315.841,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.466.682,79	1.147.040,56	319.642,23
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.466.682,79	1.147.040,56	319.642,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		88.905.901,35	90.910.614,17	- 2.004.712,82
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	9.178.419,41	8.027.790,72	1.150.628,69
	2) beni di terzi in uso	57.340,00	73.200,00	-15.860,00
	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
TOTALE CONTI D'ORDINE		9.235.759,41	8.100.990,72	1.134.768,69

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto alla data del 31/12/2020 è pari ad euro 73.913.688,62 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia una variazione positiva di euro 18.113.168,20.

Il patrimonio netto è così composto e presenta le seguenti variazioni rispetto all'esercizio 2019:

		2020	2019	VARIAZIONE (2020-2019)
	PATRIMONIO NETTO	73.913.688,62	55.800.520,42	18.113.168,20
I	Fondo di dotazione	49.767.275,83	49.767.275,83	0,00
II	Riserve	6.112.608,59	7.121.837,33	-1.009.228,74
a	da risultato economico di esercizi precedenti	5.246.117,59	6.334.710,33	-1.088.592,74
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	866.491,00	787.127,00	79.364,00
III	risultato economico dell'esercizio	18.033.804,20	-1.088.592,74	19.122.396,94

Come si evince dalla tabella sopra riportata si rileva una diminuzione delle riserve da risultati di esercizi precedenti di euro 1.088.592,74 (esattamente pari alla perdita dell'esercizio 2019) ed un aumento delle altre riserve indisponibili di euro 79.364,00. Il fondo di dotazione di euro 49.767.275,83 non subisce variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico passa da una perdita del precedente esercizio di euro 1.088.592,74 ad un utile 2020 di euro 18.033.804,20 registrando un aumento di euro 19.122.396,84.

Il risultato dell'esercizio 2020 deriva per oltre il 99% dall'esito della rilevazione transitata a conto economico di un provento straordinario di euro 17.933.129,59 generato dalla rettifica in diminuzione di alcuni fondi che erano stati erroneamente alimentati in precedenti esercizi. L'Ente con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 21 del 18 giugno 2021 statuisce la destinazione dell'intero utile d'esercizio 2020 a riserva da risultati di esercizi precedenti, quindi ad incremento del Patrimonio Netto, proponendo tale destinazione al Consiglio regionale.

Considerazioni e precisazioni del Presidente del Collegio Grazia Zeppa

Pur avendo la contabilità economica finalità puramente conoscitive, in merito al risultato d'esercizio 2020, come sopra rilevato, si ritiene doveroso e necessario segnalare quanto segue. L'Ente ha rettificato i fondi erroneamente iscritti in esercizi precedenti (cfr. richiamo Collegio verbale n. 43/2020) in contropartita della voce proventi straordinari del conto economico (cfr. pag. 54 nota integrativa - paragrafo fondi per rischi ed oneri) determinando un risultato della gestione straordinaria di euro 18.757.122,15 e, conseguentemente un utile di esercizio di euro 18.033.804,20.

La scrittura contabile di rettifica dei fondi iscritti nello stato passivo, accantonati erroneamente in esercizi precedenti, doveva seguire le indicazioni del principio contabile OIC 29 ed in particolare quanto previsto dai punti 47 e successivi che si riportano di seguito “... 47. Una correzione di errore deve essere rilevata in bilancio nel momento in cui si individua l'errore e nel contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento. 48. La correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore. Solitamente la rettifica viene rilevata negli utili portati a nuovo. Tuttavia, la rettifica può essere apportata a un'altra componente del patrimonio netto se più appropriato. La correzione di errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore. 49. Salvo quanto previsto al paragrafo 50, la società, ai soli fini comparativi, deve correggere gli errori rilevanti effettuati negli esercizi precedenti retroattivamente nel primo bilancio dopo la loro individuazione come segue: a. se l'errore è stato commesso nell'esercizio precedente, rideterminando gli importi comparativi per l'esercizio precedente; o b. se l'errore è stato commesso prima dell'inizio dell'esercizio precedente, rideterminando i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente. 50. Un errore rilevante commesso in un esercizio precedente deve essere corretto con una determinazione retroattiva dei dati comparativi, fatta eccezione per il caso in cui non sia fattibile determinare o l'effetto di competenza dell'esercizio precedente ovvero l'effetto cumulativo dell'errore. 51. Quando non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente di un errore rilevante, la società deve rideterminare il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per l'esercizio corrente. Anche in questo caso, la correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è contabilizzata sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore.”

In particolare, nel caso di specie, si ritiene che l'errore possa certamente qualificarsi, per dimensione e natura, quale errore rilevante, e pertanto la sua correzione doveva seguire il percorso indicato dal sopra riportato punto 48), ossia essere contabilizzato sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui è stato individuato l'errore. La rettifica, che solitamente viene rilevata negli utili portati a nuovo, poteva essere apportata ad un'altra componente del patrimonio netto, se ritenuta più appropriata. Tale percorso avrebbe determinato una reale consistenza del risultato dell'esercizio 2020, a fronte della medesima consistenza finale di patrimonio netto determinata al 31/12/2020 in euro 73.913.688,62.

Quanto sopra precisato e puntualizzato non comporta da parte della sottoscritta, per la finalità conoscitiva attribuita dal legislatore alla contabilità economica, una variazione nel giudizio finale al rendiconto 2020 del Consiglio regionale, che permane positivo.

Fondi per rischi ed oneri

Il valore dei “Fondi per rischi ed oneri” iscritti nello stato patrimoniale al 31/12/2020 è pari ad euro 7.424.079,21 e risente della rettifica di insussistenze del passivo per come illustrato nella nota integrativa per un importo di euro 17.933.129,59.

Il Collegio 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 2020.

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

(+)	Debiti	6.101.450,73
(-)	Debiti (fatture da ricevere)	0,00
(-)	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
	TOTALE RESIDUI PASSIVI	6.101.450,73

Dalla nota integrativa si rilevano:

- Debiti verso fornitori per euro 1.191.550,17;
- Debiti per trasferimenti e contributi per euro 1.139.498,29 di cui in particolare:
 - euro 25.000 per debiti relativi a trasferimenti correnti a Università;
 - euro 434.633,98 per trasferimenti correnti ad imprese partecipate;
 - euro 679.864,31 per debiti verso altri soggetti di cui in particolare: debiti per contributi ad associazioni private per euro per euro 592.820,81; 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 61.543,50 e debiti relativi alla L.R. n. 13/2019 per euro 25.500,00;

- Debiti tributari verso il Comune di Reggio Calabria per saldo TARI 2020 per euro 45.158,00;
- Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale per contributi da versare in qualità di sostituto di imposta per euro 10.515,85;
- Altri debiti per euro 3.714.728,42 di cui in particolare euro 2.549.505,94 per rimborsi per il personale comandato da altre AP; euro 117.233,06 per collaborazioni occasionali e continuative, prestazioni professionali e consulenze; euro 538.414,99 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 2020 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 1.466.682,79, riferito alla quota di fondo pluriennale vincolato relativa al salario accessorio del personale dipendente, reimputato nell'esercizio 2021.

Conti d'Ordine

Nel rispetto del punto 7 del principio contabile applicato 4/3, nell'esercizio 2020 sono stati iscritti tra i Conti d'ordine:

- l'importo degli impegni imputati su esercizi futuri, pari ad euro 9.178.419,41;
- 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 31/12/2020, comunicato dalla ditta proprietaria.

13. 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 2020 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 quanto evidenziato, rilevato e richiamato relativamente al risultato d'esercizio;**
- di tutto quanto esposto, richiamato e rilevato nella presente relazione;

richiamati

- i verbali e i pareri espressi relativamente all'esercizio 2020, depositati agli atti del Consiglio regionale;

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ed esprime giudizio positivo

per l'approvazione del Rendiconto finanziario 2020 del Consiglio regionale, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio regionale per la sua approvazione.

23 giugno 2021

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente