



Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021 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>	7
<i>RESIDUI PASSIVI</i>	9
4. RIPIANO DEL DISAVANZO	11
5. RISULTATI DELLA GESTIONE	13
<i>FONDO DI CASSA</i>	13
<i>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</i>	13
<i>RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO, EQUILIBRIO COMPLESSIVO</i>	14
<i>AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2021-2023 - ANNUALITA' 2021</i>	19
<i>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	20
<i>RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	22
<i>RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	24
<i>RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</i>	27
6. DEBITI FUORI BILANCIO	28
7. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
<i>SPESA DEL PERSONALE</i>	33
8. PIANI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA ANNO 2021	39
9. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	39
10. ORGANISMI PARTECIPATI	41
11. CONTO ECONOMICO	42
12. STATO PATRIMONIALE	45
13. CONCLUSIONI	54

Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Calabria

Verbale n. 21 del 21/06/2022

Parere n. 5/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2021

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 36 del 30/05/2022 avente ad oggetto *"Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, della relazione sulla gestione 2021 e del Piano degli indicatori di bilancio e dei risultati attesi"* e lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge;

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;

all'unanimità

approva

l'allegata relazione alla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 36/2022 e allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 del Consiglio regionale della Calabria, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

21 giugno 2022

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente

Copia del presente verbale, corredato della 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.

*Allegato al verbale n. 21 del 21/06/2022***RELAZIONE SUL RENDICONTO ESERCIZIO 2021****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 01/06/2022 lo schema di rendiconto dell'esercizio 2021, approvato con deliberazione dell'Ufficio Presidenza del Consiglio regionale n. 36 del 30/05/2022, 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 01/06/2022, gli ulteriori allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo di questo Collegio, quali in particolare:
 1. Gestione delle entrate 2021 rendicontate per titoli e tipologie;
 2. Riepilogo generale delle entrate 2021 rendicontate per titoli;
 3. Gestione delle spese 2021 rendicontate per missione/programma/titoli;
 4. Riepilogo generale delle spese 2021 rendicontate per missione;
 5. Riepilogo generale delle spese 2021 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 2021;
 13. Prospetto di composizione dell'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità e di composizione del fondo svalutazione crediti;
 14. Prospetto degli accertamenti 2021 per titoli, tipologie e categorie;

15. Prospetto degli impegni 2021 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 2021 reimputati all'esercizio 2022 e successivi;
19. Impegni assunti nell'esercizio 2021 e reimputati all'esercizio 2022 e successivi;
20. Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
21. Elenco dei residui attivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2021, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
22. Elenco dei residui passivi, provenienti dagli esercizi anteriori a quello 2021, 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 2021/2023, anno 2021, 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 2021.

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 2021 secondo quanto disposto dall'articolo 11, comma 1, lett. b) del D.Lgs.n.118/2011 adottando lo schema di rendiconto di cui all'allegato n. 10 al citato decreto legislativo.

3. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

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

Norme di riferimento:

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 2021, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2021-2023 e al bilancio di previsione 2022-2024 del Consiglio regionale della Calabria”***, ricevuta tramite posta elettronica certificata in data 29/03/2022, unitamente agli allegati A), B), C), D), E), F), G), H), **ha espresso parere favorevole - cfr. Parere n. 3/2022 - Verbale n. 13 del 29/04/2022.**

Di seguito si riportano le risultanze contabili del riaccertamento.

RESIDUI ATTIVI

Al 01/01/2021 i residui attivi iniziali ammontano ad euro 37.807.998,71 di cui euro 37.756.602,34 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 51.396,37 al titolo 9 “entrate per conto terzi e partite di giro”.

Al 31/12/2021 la consistenza dei residui attivi finali provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 4.992.623,06 di cui euro 4.952.015,06 relativi ai titoli 1 e 2 ed euro 40.608,00 al titolo 9 “entrate per conto terzi e partite di giro”.

Sono stati eliminati complessivamente residui attivi per un ammontare di euro 9.620,68 come riportato nella sottostante tabella:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	35.775.041,51	32.750.466,37	0,00	3.024.575,14
Titolo 3	1.981.560,83	46.648,15	-7.472,76	1.927.439,92
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	51.396,37	8.640,45	-2.147,92	40.608,00
TOTALE	37.807.998,71	32.805.754,97	-9.620,68	4.992.623,06

I residui attivi di nuova formazione - competenza 2021 - sono pari a euro 43.524.825,67 di cui euro 43.500.970,25 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 23.855,42 al titolo 9 - come riportato nella sottostante tabella:

	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti residui competenza 2021
Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 2	€ 55.115.556,22	€ 0,00	€ 11.638.540,02	€ 43.477.016,20
Titolo 3	€ 803.597,59	€ 0,00	€ 779.643,54	€ 23.954,05
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	€ 10.927.023,87	€ 0,00	€ 10.903.168,45	€ 23.855,42
TOTALE	€ 66.846.177,68	€ 0,00	€ 23.321.352,01	€ 43.524.825,67

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	0,00	2.951.320,00	0,00	2.948,65	70.306,49	0,00	43.477.016,20	46.501.591,34
Titolo 3	1.618.086,75	82.218,71	100.201,28	78.081,11	27.058,20	21.793,87	23.954,05	1.951.393,97
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	2.840,15	2.475,54	0,00	7.023,03	15.831,00	12.438,28	23.855,42	64.463,42
Totale	1.620.926,90	3.036.014,25	100.201,28	88.052,79	113.195,69	34.232,15	43.524.825,67	48.517.448,73

RESIDUI PASSIVI

Al 01/01/2021 i residui passivi ammontano ad euro 6.101.450,73 di cui euro 5.979.555,18 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 121.895,55 al titolo 7 “uscite per conto terzi e partite di giro”.

Al 31/12/2021 la consistenza dei residui passivi provenienti da esercizi pregressi ammonta ad euro 3.633.845,17 di cui euro 3.601.119,78 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 32.725,39 al titolo 7 “uscite per conto terzi e partite di giro”.

Sono stati eliminati complessivamente residui passivi per un ammontare di euro 774.268,76 - come riportato nella sottostante tabella:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	5.645.148,78	1.550.364,94	-772.177,76	3.322.606,08
Titolo 2	334.406,40	55.892,70	0,00	278.513,70
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	121.895,55	87.079,16	-2.091,00	32.725,39
TOTALE	6.101.450,73	1.693.336,80	-774.268,76	3.633.845,17

I residui passivi di nuova formazione - competenza 2021 - sono pari a euro 2.522.057,48 di cui euro 2.454.124,84 relativi ai titoli 1, 2 ed euro 67.932,64 al titolo 7 - come riportato nella sottostante tabella:

	Impegni 2021	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti residui competenza 2021
Titolo 1	€ 48.027.473,38	€ 2.081.756,34	€ 43.793.840,66	€ 2.151.876,38
Titolo 2	€ 2.377.588,71	€ 1.273.832,58	€ 801.507,67	€ 302.248,46
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	€ 10.927.023,87	€ 0,00	€ 10.859.091,23	€ 67.932,64
TOTALE	€ 61.332.085,96	€ 3.355.588,92	€ 55.454.439,56	€ 2.522.057,48

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

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.803.326,17	70.861,58	503.054,75	352.310,10	349.388,79	243.664,69	2.151.876,38	5.474.482,46
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.513,70	302.248,46	580.762,16
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	5.992,61	2.475,54	0,00	6.027,47	3.354,60	14.875,17	67.932,64	100.658,03
Totale	1.809.318,78	73.337,12	503.054,75	358.337,57	352.743,39	537.053,56	2.522.057,48	6.155.902,65

L'ammontare complessivo dei residui al 31/12/2021 risulta, pertanto, così definito:

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) **euro 48.517.448,73** di cui:

- euro 4.992.623,06 da gestione residui;
- euro 43.524.825,67 da gestione competenza 2021.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) **euro 6.155.902,65** di cui:

- euro 3.633.845,17 da gestione residui;
- euro 2.522.057,48 da gestione competenza 2021.

4. RIPIANO DEL DISAVANZO

Il Collegio rammenta 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 rammenta altresì che:

- nei bilanci di previsione triennali 2015/2017, 2016/2018, 2017/2019, 2018/2020, 2019/2021, 2020/2022, 2021/2023 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 31/12/2021 emerge una quota di avanzo disponibile (lett. E) pari a euro 20.153.512,01.**

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 2021, nel rispetto del piano di riparto.

COMPOSIZIONE DISAVANZO	RIPIANO DEL DISAVANZO								
	Disavanzo dal 01/01/2015	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Disavanzo ripianato al 31/12/2021
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	64.821,61	986.467,37
	Disavanzo da ripianare al 31/12/2021								1.490.896,92

Sul bilancio 2022/2024 sono previste le seguenti quote di disavanzo:

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO al 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	1.490.896,92	64.821,61	64.821,61	64.821,61	1.296.432,09
TOTALE	1.490.896,92	64.821,61	64.821,61	64.821,61	1.296.432,09

Il Collegio rammenta 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).

Il Collegio altresì rileva che nella relazione sulla gestione, a pagina 34, nelle relative tabelle, non è stata indicata la quota di disavanzo recuperata nell'anno 2021 e la conseguente quota complessiva al 31/12/2021.

5. RISULTATI DELLA GESTIONE

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 complessivo risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.762.029,10
RISCOSSIONI	(+)	32.805.754,97	23.321.352,01	56.127.106,98
PAGAMENTI	(-)	1.693.336,80	55.454.439,56	57.147.776,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.741.359,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.741.359,72

Il Collegio prende atto che il suddetto saldo coincide esattamente con quanto rilevato in sede di verifica trimestrale alla data del 31/12/2021 - cfr. verbale n. 3 del 26/01/2022. Il Collegio ha verificato altresì che il totale degli incassi e dei pagamenti SIOPE corrisponde esattamente con quanto rilevato dal Tesoriere.

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. 23 del 26/04/2021 - verifica al 31/03/2021
- verbale n. 57 del 28/09/2021 - verifica al 30/06/2021
- verbale n. 62 del 20/10/2021 - verifica al 30/09/2021
- verbale n. 3 del 26/01/2022 - verifica al 31/12/2021
- verbale n. 14 del 04/05/2022 - presa atto parifica agenti contabili

rammentando 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. 300 del 29/04/2022 sono stati parificati i conti della gestione degli Agenti contabili del Consiglio regionale della Calabria per l'esercizio finanziario 2021 - cfr. verbale Collegio n. 14 del 04/05/2022.

RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRIO DI BILANCIO, EQUILIBRIO COMPLESSIVO
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.762.029,10
Utilizzo avanzo di amministrazione	7.150.164,35	
di cui utilizzo Fondo anticipazione liquidità	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.910.286,24	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	854.072,84	
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 2 - Trasferimenti correnti	55.115.556,22	44.389.006,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	803.597,59	826.291,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	55.919.153,81	45.215.298,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.927.023,87	10.911.808,90
Totale entrate dell'esercizio	66.846.177,68	56.127.106,98
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.760.701,11	70.889.136,08
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
TOTALE A PAREGGIO	76.760.701,11	70.889.136,08

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	64.821,61	
<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti</i>	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	45.945.717,04	45.344.205,60
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.081.756,34	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.103.756,13	857.400,37
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.273.832,58	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	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 spese finali.....	50.405.062,09	46.201.605,97
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.927.023,87	10.946.170,39
Totale spese dell'esercizio	61.332.085,96	57.147.776,36
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.396.907,57	57.147.776,36
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	15.363.793,54	13.741.359,72
TOTALE A PAREGGIO	76.760.701,11	70.889.136,08

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 15.363.793,54 - saldo D1

L’equilibrio di bilancio (lett. d) presenta un saldo positivo pari ad euro 9.567.773,75 - saldo D2

L’equilibrio complessivo (lett. f) presenta un saldo positivo pari ad euro 9.430.897,97 - saldo D3

I suddetti risultati sono così rappresentati:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.363.793,54
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	420.175,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	5.375.844,09
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	9.567.773,75
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.567.773,75
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	136.875,78
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	9.430.897,97

e coincidono esattamente con i saldi D1, D2, D3 rappresentati nel prospetto di verifica degli equilibri di cui alla tabella successiva.

PROSPETTO EQUILIBRI BILANCIO

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 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO REGIONI - ALLEGATO N. 10		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.154.217,97
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.821,61
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.910.286,24
Entrate titoli 1-2-3	(+)	55.919.153,81
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	(-)	45.945.717,04
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.081.756,34
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		13.891.363,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	420.175,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.375.844,09
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		8.095.343,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	136.875,78
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		7.958.467,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.995.946,38
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	854.072,84
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.103.756,13
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.273.832,58
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		1.472.430,51
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		1.472.430,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		1.472.430,51
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) ⁽⁴⁾	(-)	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) ⁽⁴⁾	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziati 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)		15.363.793,54
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		9.567.773,75
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		9.430.897,97
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽¹⁰⁾		
		0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		13.891.363,03
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	4.154.217,97
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.	(-)	1.910.286,24
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	420.175,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	136.875,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	5.375.844,09
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 pluriennali		1.893.963,25

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.

I citati risultati (nuovi saldi D1, D2, D3) sono tutti ampiamente positivi.

AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2021-2023 - ANNO 2021

Nel corso dell'esercizio è stata applicata al bilancio di previsione 2021/2023, anno 2021, una quota complessiva di avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio 2020 pari a euro 7.150.164,35 come riepilogato nella sottostante tabella:

AVANZO 2020 APPLICATO BILANCIO 2021/2023 - ANNO 2021	VARIAZIONI	TOTALE	ATTI
AVANZO DESTINATO A SPESE CORRENTI			
Avanzo disponibile per spese correnti con carattere non permanente	1.256.600,00		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo disponibile da restituire alla Regione per specifiche finalità	1.450.000,00		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo vincolato da leggi	723.360,98		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo vincolato da trasferimenti	269.974,41		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo accantonato per fondo contenzioso	100.000,00		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo per passività potenziali	5.142,03		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo vincolato formalmente dall'Ente	246.106,88		DETERMINA N.243/2021
Avanzo accantonato per oneri contrattuali personale dipendente	103.033,67		DELIBERAZIONE UP N.3/2021
Totale		4.154.217,97	
AVANZO DESTINATO A SPESE PARTE CAPITALE			
Avanzo disponibile	460.500,00		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo vincolato da trasferimenti	100.000,00		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Avanzo destinato ad investimenti	2.435.446,38		DELIBERAZIONE CR N.147/2021
Totale		2.995.946,38	
TOTALE AVANZO APPLICATO		7.150.164,35	

Il Collegio con verbale n. 43 del 29/07/2021 ha espresso parere - n. 14/2021 alla deliberazione di Consiglio regionale n. 147/2021 - cfr. Deliberazione UP n. 25 del 23/07/2021.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 **presenta un avanzo di euro 52.747.316,88** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.762.029,10
RISCOSSIONI	(+)	32.805.754,97	23.321.352,01	56.127.106,98
PAGAMENTI	(-)	1.693.336,80	55.454.439,56	57.147.776,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.741.359,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13.741.359,72
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.992.623,06	43.524.825,67	48.517.448,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.633.845,17	2.522.057,48	6.155.902,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.081.756,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.273.832,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			52.747.316,88

Nella seguente tabella, invece, viene riportata la composizione dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2021:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021			100.223,40
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			6.125.000,00
Altri accantonamenti			1.655.590,71
		Totale parte accantonata (B)	7.880.814,11
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			11.892.884,20
Vincoli derivanti da trasferimenti			541.935,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
		Totale parte vincolata (C)	12.434.819,83
Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.278.170,93
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	20.153.512,01
		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			

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NELL'ULTIMO TRIENNIO

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	42.536.558,41	43.704.218,00	52.747.316,88
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	7.716.189,40	7.531.938,33	7.880.814,11
Parte vincolata (C)	17.933.129,59	9.128.907,52	12.434.819,83
Parte destinata agli investimenti (D)	12.920.026,13	13.045.917,89	12.278.170,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.967.213,29	13.997.454,26	20.153.512,01

Incrementi Avanzo disponibile	2019	2020	variazione 2020/2019	2021	variazione 2021/2020
Parte disponibile	3.967.213,29	13.997.454,26	10.030.240,97	20.153.512,01	6.156.057,75

Come si evince dalla tabella sopra riportata la parte di avanzo disponibile nell'ultimo triennio è notevolmente aumentata evidenziando il seguente incremento:

- **2020 rispetto al 2019 di euro 10.030.240,97**
- **2021 rispetto al 2020 di euro 6.156.057,75.**

RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1, paragrafo 13.7.1., sono evidenziate nell'allegato A1 che viene di seguito riportato.

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate						
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno ^{+/-2})	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
82512	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO GIUDIZIALE	6.055.000,00	-100.000,00	150.000,00	20.000,00	6.125.000,00
82496	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO LEGALE (CAP. FIN. DA AVANZO ACCANT.)					
Totale Fondo contenzioso		6.055.000,00	-100.000,00	150.000,00	20.000,00	6.125.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽²⁾						
87500	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	107.859,12	0,00	0,00	-7.635,72	100.223,40
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		107.859,12	0,00	0,00	-7.635,72	100.223,40
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
83513	FONDO PER LE PASSIVITA' POTENZIALI	1.007.001,05	-5.142,03	30.142,03	-25.414,73	1.006.586,32
83514	FONDO PER LE PASSIVITA' POTENZIALI (CAP. FIN. DA AVANZO ACCANT.)					
83543	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (CCNL 2019-2021)	362.078,16	-103.033,67	240.033,67	149.926,23	649.004,39
Totale Altri accantonamenti		1.369.079,21	-108.175,70	270.175,70	124.511,50	1.655.590,71
Totale		7.531.938,33	-208.175,70	420.175,70	136.875,78	7.880.814,11

L'ammontare complessivo delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 è pari a euro **7.880.814,11** ed è composto come segue.

Fondo contenzioso per euro 6.125.000,00

L'Ente ha quantificato tale fondo sulla base dei contenziosi in essere alla data del rendiconto 2021 nonché delle spese legali ad essi correlati.

Dalla ricognizione effettuata - doc. interno n. 2189 del 20/04/2022 dell'Ufficio Rapporti con le avvocature presso la Direzione Generale - e dalle attestazioni rese dai Dirigenti delle strutture amministrative del Consiglio regionale risultano 30 contenziosi pendenti al 20/04/2022 (al 31/12/2020 erano 31).

L'importo del contenzioso ammonta a circa euro 3.685.000,00 oltre interessi legali e rivalutazioni.

Inoltre risultano altri 20 contenziosi in essere il cui importo non è quantificabile. Il fondo è stato complessivamente quantificato in euro 6.125.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 100.223,40

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 9.475,60 per il 97,10%;
- recupero su retribuzioni e indennità di euro 13.863,95 per il 100%;
- introiti diversi di euro 3.514,70 per il 90,94%;
- recupero per azioni di regresso nei confronti di terzi di euro 114,01 per il 100%.

L'importo complessivo del fondo di euro 100.223,40 corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1.

Altri accantonamenti per euro 1.655.590,71

Tra gli altri accantonamenti è previsto un fondo passività potenziali quantificato in euro 1.006.586,32 ed un fondo per rinnovi contrattuali di euro 649.004,39.

In particolare, l'accantonamento per passività potenziali, come indicato nella relazione sulla gestione (paragrafo 9), è così composto:

- euro 1.000.000,00 per regolarizzazioni contributive relative al personale comandato da altre PA presso le strutture speciali del Consiglio regionale in anni antecedenti il 2010, come da richiesta del Settore Risorse Umane di cui alla nota - documento interno - n. 2323 del 26/04/2022;
- euro 6.586,32 per debiti da fornitura energia elettrica immobile sito in Catanzaro e per debiti servizio idrico integrato, come da richiesta del Settore Provveditorato di cui alla nota - documento interno - n. 2421 del 02/05/2022.

Il fondo per rinnovi contrattuali di euro 649.004,39 risulta così composto:

- euro 544.753,00 per la copertura degli oneri derivanti dal nuovo CCNL per il personale del comparto;
- euro 104.251,39 per la per la copertura degli oneri derivanti dal nuovo CCNL 17/12/2020 per il personale dirigente.

L'importo complessivo di euro 1.655.590,71 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 31/12/2021.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate													
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)													
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	41757	INTEGRAZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE DIRIGENTE ANNO 2021 CON ECONOMIE FONDO ANNI PRECEDENTI	558.166,11	558.166,11	1.380.802,41	679.633,53	415,21	74.098,87	0,00	1.258.919,78	1.184.820,91	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	41716	INTEGRAZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2021 CON LE ECONOMIE DEL FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2020	16.147,60	16.147,60	0,00	0,00	16.147,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE		D.L. N.16/2014 CONV. CON LEGGE N. 68/2014 "DECRETO SALVAROMA" - 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	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE		D.L. N.16/2014 CONV. CON LEGGE N. 68/2014 "DECRETO SALVAROMA" - RISPARMI P.D.R. ESERCIZI 2016-2020	6.522.891,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.522.891,46	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	41747	INTEGRAZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2021 CON I RISPARMI DEI BUONI PASTO ANNO 2020	90.110,27	90.110,27	0,00	0,00	90.110,27	0,00	0,00	0,00	0,00	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	41756	INTEGRAZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE DIRIGENTE AI SENSI DELL'ART.56 DEL CCNL 2016-2018	58.937,00	58.937,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.937,00	58.937,00	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	41716	INTEGRAZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2021 CON LE ECONOMIE DEL FONDO LAVORO STRAORDINARIO - ANNO 2021	0,00	0,00	60.115,56	38.294,85	0,00	0,00	0,00	21.820,71	21.820,71	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE		ART. 4, COMMA 2, D.L. N. 16/2014 CONV. CON LEGGE N. 68/2014 "DECRETO SALVAROMA" - 50% RISPARMI P.D.R. ESERCIZIO 2021	0,00	0,00	1.418.920,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.418.920,17	1.418.920,17	
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE		ART. 16, COMMA 5, D.L. N. 98/2011 - 50% RISPARMI PIANO DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA ANNO 2021	0,00	0,00	1.418.920,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.418.920,16	1.418.920,16	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				8.512.826,23	723.360,98	4.278.758,30	717.928,38	106.673,08	74.098,87	0,00	4.177.517,82	11.892.884,20	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
2040	FINANZIAMENTO FUNZIONI DELEGATE DALL'AUTORITA' PER LE COMUNICAZIONI AL CO.RE.COM. CALABRIA	DIVERSI	SPESA FINANZIATE DA VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	369.974,41	369.974,41	138.528,18	22.610,46	0,00	-56.043,50	0,00	485.892,13	541.935,63	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				369.974,41	369.974,41	138.528,18	22.610,46	0,00	-56.043,50	0,00	485.892,13	541.935,63	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	31092-31093-31094	SPESA PER COLLABORATORI GRUPPI CONSILIARI (L.R. N. 13/2002) XI LEGISLATURA REGIONALE	246.106,88	246.106,88	805.364,99	339.037,73	0,00	712.434,14	0,00	712.434,14	0,00	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				246.106,88	246.106,88	805.364,99	339.037,73	0,00	712.434,14	0,00	712.434,14	0,00	
Altri vincoli													
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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 (I)=(I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				9.128.907,52	1.339.442,27	5.222.651,47	1.079.576,57	106.673,08	730.489,51	0,00	5.375.844,09	12.434.819,83	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
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)	4.177.517,82	11.892.884,20
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	485.892,13	541.935,63
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)	712.434,14	0,00
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)	5.375.844,09	12.434.819,83

Dal prospetto allegato A2, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 è pari ad euro 5.375.844,09 e l'ammontare complessivo delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione è pari ad euro 12.434.819,83.

In particolare le quote vincolate derivano:

- per euro 11.892.884,20 da vincoli derivanti da leggi
- per euro 541.935,63 da vincoli derivanti da trasferimenti.

Il Collegio evidenzia che tra i vincoli da leggi è stato collocato per l'importo di euro 1.418.920,16 anche il risparmio derivante dal piano di riqualificazione della spesa anno 2021 ai sensi dell'art. 16 D.L.98/2011, che nel rispetto di quanto previsto dai commi 4 e 5 del medesimo articolo dovrà essere certificato dal Collegio dei Revisori a seguito di specifica istruttoria, così come evidenziato nel successivo paragrafo 8) della presente relazione.

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 31/12/2021.

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate									
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 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 ³ 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 investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53406	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DI PALAZZO CAMPANELLA E DELLE RELATIVE AREE DI PERTINENZA	8.933.696,13	0,00	0,00	0,00	0,00	8.933.696,13
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53407	SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO SEDE DEL CONSIGLIO REGIONALE	1.300.000,00	460.500,00	0,00	1.228.246,96	0,00	532.253,04
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53405	LAVORI DI POTENZIAMENTO DELL'IMPIANTO FOTOVOLTAICO	560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53406	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DI PALAZZO CAMPANELLA E DELLE RELATIVE AREE DI PERTINENZA	340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53406	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SERVIZI IGIENICI	335.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.000,00
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	53405	INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO	477.221,76	0,00	0,00	0,00	0,00	477.221,76
1010	ENTRATE DERIVANTI DALLA GIUNTA REGIONALE PER IL FUNZIONAMENTO DEL CONSIGLIO REGIONALE	52365	SPESE PER IMPIANTO AUDIO VIDEO PER SISTEMA 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				13.045.917,89	460.500,00	0,00	1.228.246,96	0,00	12.278.170,93
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)									12.278.170,93

Dal prospetto allegato A3, si evince che l'ammontare complessivo delle risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 è pari ad euro 12.278.170,93. Tale importo corrisponde esattamente con quanto indicato alla lett. D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione - riquadro composizione.

6. DEBITI FUORI BILANCIO

Il Collegio rileva che durante l'esercizio 2021, il Consiglio ha proceduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio, sottoposti a parere preventivo dello stesso:

1. Deliberazione Consiglio regionale n. 31 del 23/12/2021 - 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 2.918,24 - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 19/2021 - verbali n. 49 del 23/08/2021 e n. 67 del 09/12/2021.
2. Deliberazione Consiglio regionale n. 30 del 23/12/2021 - Proposta di legge di iniziativa del Consigliere regionale On.le Filippo Mancuso, recante *“Proposta di legge n. 131/XI^ “Riconoscimento della legittimità di due debiti fuori bilancio del Consiglio regionale della Calabria ai sensi dell’articolo 73, comma 1, lett. e) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126”* - per l’importo complessivo di euro 4.520,93 - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 24/2021 - verbali n. 55 del 28/09/2021 e n. 67 del 09/12/2021.
3. Deliberazione Ufficio Presidenza n. 15 del 14/12/2021 recante *“Riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio del Consiglio regionale della Calabria derivante da sentenza esecutiva di condanna emessa del Tribunale di Reggio Calabria - Sezione lavoro - n. 1450 del 09 dicembre 2020, ai sensi dell’art. 73, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118”*, per l’importo complessivo di euro 10.153,57 - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 26/2021 - verbale n. 68 del 09/12/2021.
4. Deliberazione Ufficio Presidenza n. 16 del 14/12/2021 recante *“Riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio del Consiglio regionale della Calabria derivante da sentenza esecutiva di condanna emessa dalla Corte di Appello di Reggio Calabria - Sezione lavoro - n. 263 del 14 giugno 2021, ai sensi dell’art. 73, comma 1, lett. a) del Decreto Legislativo 23 giugno, n. 118”*, per l’importo complessivo di euro 53.816,34 - cfr. parere Collegio dei Revisori n. 27/2021 - verbale n. 69 del 09/12/2021.

7. GESTIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'esame svolto ha evidenziato che il conto del bilancio 2021 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2021. 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.



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) ^(B)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS - RR + R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) ^(H)		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 ^(B)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	1.910.286,24						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	854.072,84						
	UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	7.150.164,35						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	35.775.041,51	RR	32.750.466,37	R	0,00	EP	3.024.575,14
		CP	55.123.964,18	RC	11.638.540,02	A	55.115.556,22	CP	-8.407,96
		CS	90.899.005,69	TR	44.389.006,39	CS	-46.509.999,30	TR	46.501.591,34
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.981.560,83	RR	46.648,15	R	-7.472,76	EP	1.927.439,92
		CP	996.000,00	RC	779.643,54	A	803.597,59	CP	-192.402,41
		CS	2.977.560,83	TR	826.291,69	CS	-2.151.269,14	TR	1.951.393,97
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	51.396,37	RR	8.640,45	R	-2.147,92	EP	40.608,00
		CP	14.986.300,00	RC	10.903.168,45	A	10.927.023,87	CP	-4.059.276,13
		CS	15.037.696,37	TR	10.911.808,90	CS	-4.125.887,47	TR	64.463,42
	TOTALE TITOLI	RS	37.807.998,71	RR	32.805.754,97	R	-9.620,68	EP	4.992.623,06
		CP	71.106.264,18	RC	23.321.352,01	A	66.846.177,68	CP	-4.260.086,50
		CS	108.914.262,89	TR	56.127.106,98	CS	-52.787.155,91	TR	48.517.448,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	37.807.998,71	RR	32.805.754,97	R	-9.620,68	EP	4.992.623,06
		CP	81.020.787,61	RC	23.321.352,01	A	66.846.177,68	CP	-4.260.086,50
		CS	108.914.262,89	TR	56.127.106,98	CS	-52.787.155,91	TR	48.517.448,73

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP= CP- I -FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	64.821,61						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾</i>	CP	0,00						
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	RS	5.645.148,78	PR	1.550.364,94	R	-772.177,76	EP	3.322.606,08
		CP	60.640.646,78	PC	43.793.840,66	I	45.945.717,04	ECP	12.613.173,40
		CS	64.204.039,22	TP	45.344.205,60	FPV	2.081.756,34	TR	5.474.482,46
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	334.406,40	PR	55.892,70	R	0,00	EP	278.513,70
		CP	5.329.019,22	PC	801.507,67	I	1.103.756,13	ECP	2.951.430,51
		CS	4.389.593,04	TP	857.400,37	FPV	1.273.832,58	TR	580.762,16
TITOLO 3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 4	<i>Rimborso di prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	<i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	RS	121.895,55	PR	87.079,16	R	-2.091,00	EP	32.725,39
		CP	14.986.300,00	PC	10.859.091,23	I	10.927.023,87	ECP	4.059.276,13
		CS	15.108.195,55	TP	10.946.170,39	FPV	0,00	TR	100.658,03
	TOTALE TITOLI	RS	6.101.450,73	PR	1.693.336,80	R	-774.268,76	EP	3.633.845,17
		CP	80.955.966,00	PC	55.454.439,56	I	57.976.497,04	ECP	19.623.880,04
		CS	83.701.827,81	TP	57.147.776,36	FPV	3.355.588,92	TR	6.155.902,65
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	6.101.450,73	PR	1.693.336,80	R	-774.268,76	EP	3.633.845,17
		CP	81.020.787,61	PC	55.454.439,56	I	57.976.497,04	ECP	19.623.880,04
		CS	83.701.827,81	TP	57.147.776,36	FPV	3.355.588,92	TR	6.155.902,65

La spesa corrente per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 1 SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	16.972.011,03
102	Imposte e tasse a carico ente	2.299.458,08
103	Acquisto beni e servizi	14.168.118,47
104	Trasferimenti correnti	12.187.203,46
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	19.728,36
110	Altre spese correnti	299.197,64
100	TOTALE TITOLO 1	45.945.717,04

La spesa in conto capitale per macroaggregati risulta così composta:

TITOLO 2 SPESA IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI		Rendiconto 2021
202	Investimenti fissi lordi	1.103.756,13
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	1.103.756,13

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. 2433 del 03/05/2022, che il Consiglio regionale al 31/12/2021 presenta:

1. la seguente dotazione organica - pari a n. 451 unità:
 - n. 1 direttore generale
 - n. 21 dirigenti
 - n. 34 dipendenti cat. D3
 - n. 106 dipendenti cat. D1
 - n. 167 dipendenti cat. C
 - n. 65 dipendenti cat. B3
 - n. 54 dipendenti cat. B1
 - n. 3 dipendenti cat. A

2. il seguente personale effettivo in servizio - pari a n. 317 unità:
 - n. 1 direttore generale
 - n. 9 dirigenti
 - n. 19 dipendenti cat. D3
 - n. 67 dipendenti cat. D1
 - n. 145 dipendenti cat. C
 - n. 42 dipendenti cat. B3
 - n. 32 dipendenti cat. B1
 - n. 2 dipendenti cat. A

Il Collegio dei Revisori con verbali n. 20 del 20/04/2021 e n. 28 del 26/05/2021 ha espresso parere favorevole al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021/2023 del Consiglio regionale.

Come attestato dal Dirigente competente con documento interno n. 2433 del 03/05/2022, la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. n. 296/2006.

Le spese di personale **includ**e nel conteggio confrontate con quelle dell'esercizio precedente presentano le seguenti risultanze (cfr. doc. interno 2433/2022):

SPESA DI PERSONALE - art. 1, comma 557 quater, L. 296/2006						
A	SPESE DEL PERSONALE DEL CONSIGLIO REGIONALE	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2019	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2021	VARIAZIONE 2021/2020
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	12.072.628,64	229.197,37
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	3.104.582,16	-134.125,23
A.3	Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili o di pubblica utilità	0,00	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	4.063.433,79	-76.324,23
A.5	IRAP	1.855.925,33	1.432.421,61	1.261.955,32	1.239.675,40	-22.279,92
A.6	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	468.719,67	83.039,76	96.378,01	228.750,55	132.372,54
A.7	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	1.880.032,67	153.167,64	29.716,00	19.728,36	-9.987,64
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	0,00
A.9	Altre spese (inter.riv; non godute; indennità preavviso)	677.132,00	299.999,96	307.703,04	300.000,00	-7.703,04
TOTALE COMPONENTI CONSIDERATE		33.036.461,01	23.529.832,76	20.917.649,05	21.028.798,90	111.149,85

Le spese di personale **escluse** dal calcolo confrontate con quelle dell'esercizio precedente presentano le seguenti risultanze (cfr. doc. interno 2433/2022):

B	Componenti escluse dalla determinazione della spesa	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA GIUNTA E CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2021	VARIAZIONE 2021/2020
B.1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	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	0,00
B.3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	269.574,67	84.791,90	8.326,00	15.148,69	6.822,69
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	245.284,29	101.346,40
B.5	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	370.757,00	674.146,85	689.035,70	742.669,21	53.633,51
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	16.361,70	-9.510,29
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		703.039,34	822.557,79	867.171,58	1.019.463,89	152.292,31

La spesa soggetta al limite di cui al comma 557 quater dell'art. 1 della legge 296/2006 risulta pertanto così determinata (cfr. doc. interno 2433/2022):

LIMITE SPESA ART. 1, COMMA 557 QUATER, L. 296/2006		MEDIA TRIENNIO 2011/2013	SPESA GIUNTA E CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2020	SPESA CONSIGLIO REGIONALE ANNO 2021	VARIAZIONE 2021/2020
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	20.009.335,01	- 41.142,46

Come si evince dalla tabella sopra riportata, la spesa di personale del Consiglio regionale per l'anno 2021, al netto delle componenti escluse, è **pari a euro 20.009.355,01** 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. 2433/2022.

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

Incidenza spesa personale comma 557 quater, art. 1, legge 296/2006 su spesa corrente	2021	2020
Spesa personale Consiglio al netto delle componenti escluse	20.009.335,01	20.050.477,47
Spesa corrente	45.945.717,04	54.567.271,60
% spesa personale su spese correnti	43,55	36,74

Con documento interno n. 2433 del 03/05/2022 è stata attestata, altresì, la spesa complessivamente sostenuta nel 2021 **per rapporti di lavoro a tempo determinato ammontante a euro 3.126.939,15** nel rispetto del limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, D.L. 78/2010.

Il Collegio rammenta che la spesa sostenuta nel 2009 per tale tipologia di rapporti di lavoro è stata pari a euro 8.278.517,62 e il limite del 50% è pari a euro 4.139.258,81.

Il Collegio rammenta che nel calcolo del suddetto limite di spesa occorre tener conto di eventuali stabilizzazioni effettuate.

Contrattazione integrativa

Il Collegio ha accertato che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 non hanno superato i limiti imposti dall'art. 23 del D.Lgs.n.75/2017; tali oneri non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

Il Collegio con riferimento alla procedura di contrattazione integrativa richiama:

- al tempestivo e formale accertamento delle eventuali economie del fondo dello straordinario da inserire nel fondo dell'anno successivo;
- la recente sentenza della Corte di Cassazione - Sez. L. n. 13929 anno 2022 pubblicata il 03/05/2022 - che evidenzia in particolare come l'art. 26 del CCNL Area Dirigenza del 23/12/1999 "*... va interpretato nel senso che nella determinazione del fondo previsto dalla stessa disposizione contrattuale deve tenersi conto delle sole posizioni dirigenziali effettivamente coperte e non di tutte quelle contemplate nell'organico dell'Ente e che, inoltre, lo stesso fondo va utilizzato anche per le indennità spettanti ai dirigenti assunti con contratto a tempo determinato ...*";
- 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 V.G. 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 raccomanda 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 rese da questo Collegio in materia di contrattazione decentrata riferita all’esercizio 2021:

- 1. Verbale n. 6 del 01/03/2021 e verbale n. 8 del 04/03/2021** - certificazione che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente del Consiglio regionale per l’anno 2021 è stata formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l’esercizio 2021.
- 2. Verbale n. 7 del 01/03/2021** - certificazione 2021 - con clausola sospensiva - che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale dirigente per l’anno 2021 è stata formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio, rilevando che la clausola sospensiva sarebbe stata rimossa al ricevimento dei seguenti documenti: parere di conformità da parte del Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria; necessaria ricostruzione del monte salari 2015 in quanto l’importo indicato non è direttamente desumibile dal relativo conto annuale; atto che definisce l’incremento previsto nella parte variabile del fondo.
- 3. 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.

4. **Verbale n. 35 del 09/07/2021** - certificazione che la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente del Consiglio regionale per l'anno 2021, così come integrata con Determinazione n. 376/2021, è stata formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2021 evidenziando un totale fondo di euro 2.114.287,66 di cui soggetto al limite art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 euro 2.008.029,79.
5. **Verbale n. 38 del 22/07/2021** - certificazione della compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di Contratto collettivo integrativo del personale non dirigente del Consiglio regionale per l'anno 2021 - per un ammontare soggetto al limite di spesa di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs.n.75/2017 pari a euro 2.008.029,79 - con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2021.
6. **Verbale n. 64 del 12/11/2021** - certificazione risparmi previsti nel Piano di riqualificazione della spesa triennio 2020-2022, esercizio 2020, per le finalità di cui all'art. 16, comma 4 del decreto legislativo n. 98 del 6 luglio 2011 per l'importo di **euro di euro 671.748,37**.
7. **Verbale n. 77 del 22/12/2021** - richiesta chiarimenti alla integrazione alla costituzione del fondo per la contrattazione integrativa area della dirigenza per l'anno 2021. Economie scaturenti dall'utilizzo delle risorse del fondo 2020.
8. **Verbale n. 78 del 30/12/2021** - si è ritenuto di non poter certificare la risorsa variabile non soggetta al limite derivante dall'economia accertata nell'anno 2020 nell'importo determinato pari a euro 558.166,11.
9. **Verbale n. 5 del 03/03/2022** - a seguito di ulteriori verifiche ed approfondimenti effettuati sui successivi riscontri documentali, il Collegio ha proceduto a certificare l'integrazione del fondo dei dirigenti 2021, derivante da economie di risorse stabili del 2019, quali risorse variabili per l'importo complessivo di euro 484.067,24.

8. PIANI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA ANNO 2021

Il Collegio prende atto:

- della relazione illustrativa sulla verifica dei risparmi ottenuti con il Piano triennale di riqualificazione della spesa per l'anno 2021, a firma digitale del Dirigente Lazzarino Sergio indirizzata al Segretario Generale e al Dirigente del Settore Bilancio e Ragioneria del 17/05/2022, documento interno n. 2818, trasmessa tramite posta elettronica certificata in data 31/05/2022, quale allegato alla relazione sulla gestione 2021;
- di quanto dettagliato ed esposto nella citata relazione e di quanto riportato al paragrafo 6) della relazione sulla gestione - cfr. pag. 16 - ove si narra il risparmio complessivo ottenuto di euro 2.837.840,33.

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 2021	
PERIODO	
TOTALE GENERALE	4.501.797,46
MOLTIPLICATORE	- 33.634.117,24
INDICATORE ANNUALE (*)	- 7,47

() Fonte: attestazione confermata dal responsabile del procedimento e dal dirigente del settore bilancio e ragioneria (cfr. allegati 30 e 31)*

L'indicatore annuale, come sopra rappresentato, essendo per l'anno 2021 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 2021- dati pubblicati sul sito istituzione del Consiglio regionale			
Trimestri 2021	Tempo medio di pagamento	Ammontare debiti	Numero creditori trimestre
Primo trimestre	-11,59	273.988,52	80
Secondo trimestre	-7,60	602.090,96	79
Terzo trimestre	-0,76	422.465,50	94
Quarto trimestre	-10,31	507.734,36	91

Per l'anno 2021, si prende atto che, dalla relazione sulla gestione - paragrafo 15 - emerge che *"il Consiglio regionale ha effettuato pagamenti entro la scadenza per il 75,20% 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"*. La percentuale del 75,20% deriva dal rapporto tra il numero delle fatture pagate entro i termini paria a 379 ed il totale delle fatture e note di variazione pagate pari a 504.

Infatti sia dalla relazione sulla gestione, sia dall'allegato 31), si rileva che, *"il numero delle fatture e delle relative note di variazione pagate dal Consiglio regionale nell'esercizio 2021 è stato pari a 504, di cui 379 entro il termine di scadenza e 125 oltre il termine di scadenza"*. Nell'allegato 31) è stato altresì attestato l'importo dei pagamenti delle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n.231/2002 pari a euro 665.877,39 che risulta pari al 14,79% dell'ammontare complessivo di euro 4.501.797,46.

Come illustrato anche nella relazione - pagina 47 - al fine di garantire i pagamenti delle fatture elettroniche entro i termini di legge, l'Ente nel 2021 ha assunto specifiche misure volte a migliorare le procedure di ricezione, protocollazione, controllo (rifiuto/accettazione della fattura) e registrazione contabile. In particolare l'Ente ha creato l'Ufficio unico di fatturazione elettronica presso il Settore Bilancio e Ragioneria, in luogo dei precedenti 11 Uffici abilitati alla ricezione delle fatture elettroniche ed i Responsabili dei Settori interessati hanno proceduto ad analizzare le fasi di liquidazione e pagamento al fine di individuare le modifiche necessarie da apportare al processo di liquidazione della spesa.

10. ORGANISMI PARTECIPATI - ASSEVERAZIONE CREDITI/DEBITI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale ha provveduto, in data 29 dicembre 2021, con deliberazione n. 21, 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 38 e 39 della relazione sulla gestione).

Infatti, la società partecipata dal Consiglio regionale, con nota acquisita al protocollo generale dell'ente n. 10226 del 26/04/2022, 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 250.374,79;
- 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	250.374,79	250.374,79	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 31.12.2021 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.

Nella tabella (Conto Economico) sottostante si riportano i componenti positivi e negativi dell'esercizio 2021 e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione				
CONTO ECONOMICO				
	CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Variazione 2021/2020
	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	55.115.556,22	55.110.080,65	5.475,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	55.115.556,22	55.110.080,65	5.475,57
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	0,00	2.600,00	-2.600,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	2.600,00	-2.600,00
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	661.909,03	536.857,20	125.051,83
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	55.777.465,25	55.649.537,85	127.927,40
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	122.802,40	121.538,80	1.263,60
10	Prestazioni di servizi	13.940.593,77	14.351.283,44	-410.689,67
11	Utilizzo beni di terzi	160.855,23	159.573,38	1.281,85
12	Trasferimenti e contributi	12.187.203,46	20.488.009,87	-8.300.806,41
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	12.187.203,46	20.488.009,87	-8.300.806,41
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	16.503.205,66	17.081.826,73	-578.621,07
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.376.188,25	1.286.053,39	90.134,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	129,32	129,32	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.376.058,93	1.281.623,04	94.435,89
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	4.301,03	-4.301,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-36.749,06	-14.101,62	-22.647,44
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	529.266,75	445.652,06	83.614,69
18	Oneri diversi di gestione	411.768,13	320.388,53	91.379,60
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	45.195.134,59	54.240.224,58	-9.045.089,99
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	10.582.330,66	1.409.313,27	9.173.017,39
	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	14.220,16	42.786,14	-28.565,98
	Totale proventi finanziari	14.220,16	42.786,14	-28.565,98
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	14.220,16	42.786,14	-28.565,98
	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	781.904,48	19.384.445,62	-18.602.541,14
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>	781.904,48	19.384.445,62	-18.602.541,14
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	781.904,48	19.384.445,62	-18.602.541,14
25	Oneri straordinari	9.620,68	627.323,47	-617.702,79
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.620,68	627.323,47	-617.702,79
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	9.620,68	627.323,47	-617.702,79
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	772.283,80	18.757.122,15	-17.984.838,35
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	11.368.834,62	20.209.221,56	-8.840.386,94
26	Imposte (*)	2.109.456,47	2.175.417,36	-65.960,89
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.259.378,15	18.033.804,20	-8.774.426,05

L'esercizio 2021 chiude con un **utile d'esercizio pari a euro 9.259.378,15** evidenziando rispetto al risultato di esercizio 2020 di euro 18.033.804,20 una variazione in diminuzione di euro 8.774.426,05 derivante principalmente dalla contrazione del risultato positivo di euro 772.283,80 della gestione straordinaria (differenza tra proventi straordinari di euro 781.904,48 ed oneri straordinari di euro 9.620,68) che rispetto allo stesso risultato "eccezionale" dell'esercizio precedente di euro 18.757.122,15 - rileva una variazione negativa di euro 17.984.838,35.

Sul fronte della gestione ordinaria rispetto all'esercizio 2020, si rileva una variazione positiva dei componenti positivi della gestione pari a euro 127.927,40 - derivante principalmente dalla voce "altri ricavi e proventi diversi" - ed una variazione in diminuzione dei costi della gestione pari a euro 9.045.089,99 - determinando un risultato positivo della gestione caratteristica di euro 10.582.330,66 - che rispetto al risultato dell'esercizio precedente di euro 1.409.313,27 evidenzia una variazione positiva di euro 9.173.017,39.

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.

Il Collegio rileva, come descritto nell'apposito paragrafo della relazione sulla gestione, che la voce "proventi da trasferimenti correnti" pari a euro 55.115.556,22 comprende:

- euro 54.964.436,00 per trasferimenti della Giunta regionale per il funzionamento del Consiglio regionale relativi all'anno 2021;
- euro 138.528,18 riguardanti i trasferimenti dell'Ag. Com per le funzioni delegate al Corecom Calabria;
- euro 12.269,56 per trasferimenti dell'Inail per gli infortuni sul lavoro;
- euro 322,48 per entrate derivanti dal prestito bibliotecario presso Il Polo Culturale "Mattia Preti".

Il Collegio rammenta 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 sono pari ad euro 1.376.188,25 di cui euro 129,32 su immobilizzazioni immateriali ed euro 1.376.058,93 su immobilizzazioni materiali. In merito si evidenzia che le quote devono essere determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Si evidenzia che la Circolare della RGS n. 4/2010 (cfr. pagina 61 della relazione sulla gestione) è stata successivamente aggiornata dal Pca n. 4/3.

Il risultato prima delle imposte presenta un saldo di euro 11.368.834,62 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 8.840.386,94.

I proventi straordinari pari a euro 781.904,48 si riferiscono a:

- euro 774.268,76 da insussistenze del passivo, derivanti dalla cancellazione dalla contabilità con il riaccertamento dei residui al 31.12.2021 dei residui passivi degli anni precedenti.
- euro 7.635,72 da insussistenze del passivo per l'adeguamento della consistenza del fondo svalutazioni crediti all'importo accantonato al 31.12.2021.

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.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
		2021	2020	Variazione 2021/2020	
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
	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	148.945,44	773,80	148.171,64	
	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	621.524,77	465.037,81	156.486,96	
	9 Altre	0,00	0,00	0,00	
	Totale immobilizzazioni immateriali	770.470,21	465.811,61	304.658,60	
	<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)	31.798.560,16	32.430.938,23	-632.378,07	
	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	27.557.174,98	27.717.410,47	-160.235,49	
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	
	2.3 Impianti e macchinari	145.684,93	162.723,48	-17.038,55	
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	230.384,80	259.973,16	-29.588,36	
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	50.395,00	329.662,25	-279.267,25	
	2.7 Mobili e arredi	156.819,71	303.068,13	-146.248,42	
	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	4.971,49	0,00	4.971,49	
	Totale immobilizzazioni materiali	31.803.531,65	32.430.938,23	-627.406,58	
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1 Partecipazioni in	1.024.096,00	986.491,00	37.605,00	
	a imprese controllate	1.024.096,00	986.491,00	37.605,00	
	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	2.325.868,31	2.449.186,61	-123.318,30	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.349.964,31	3.435.677,61	-85.713,30	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.923.966,17	36.332.427,45	-408.461,28	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	107.987,88	71.238,82	36.749,06	
	Totale rimanenze	107.987,88	71.238,82	36.749,06	
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	46.428.336,20	35.701.786,37	10.726.549,83	
	a verso amministrazioni pubbliche	46.428.336,20	35.701.786,37	10.726.549,83	
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
	d verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	
	3 Verso clienti ed utenti	277,00	0,00	277,00	
	4 Altri Crediti	1.988.612,13	1.998.353,22	-9.741,09	
	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	1.988.612,13	1.998.353,22	-9.741,09	
	Totale crediti	48.417.225,33	37.700.139,59	10.717.085,74	
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	13.741.359,72	14.762.029,10	-1.020.669,38	
	a Istituto tesoriere	13.741.359,72	14.762.029,10	-1.020.669,38	
	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	13.741.359,72	14.762.029,10	-1.020.669,38	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.266.572,93	52.533.407,51	9.733.165,42	
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	6.150,92	13.495,82	-7.344,90	
	2 Risconti attivi	40.135,29	26.570,57	13.564,72	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	46.286,21	40.066,39	6.219,82	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	98.236.825,31	88.905.901,35	9.330.923,96	

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. Si fa presente che la Circolare MEF n. 4 del 26/01/2010 menzionata nella relazione sulla gestione è stata aggiornata dal principio su richiamato. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Gli elementi patrimoniali destinati ad 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. 2431 del 03.05.2022 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 31.12.2021, 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 per un valore complessivo di euro 3.349.964,31.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dal:

- valore della società in house "Portanova S.p.A." calcolato con il metodo del patrimonio netto per euro 1.024.096,00;
- valore al 31/12/2021 di n. 2 polizze di investimento stipulate con la società AXA MPS Assicurazioni S.p.A. per euro 2.325.868,31.

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 31.12.2021 delle polizze di investimento tiene conto di n. 5 riscatti parziali effettuati nel corso dell'esercizio 2021 di euro 127.558,10, 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. 2237 del 22/04/2022, il Dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti ha trasmesso copia dell'inventario di magazzino alla data del 31/12/2021, contenente la quantificazione in euro 107.987,88 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 100.223,40 - è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, e corrisponde all'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. Non risultano crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio per i quali non sono decorsi i termini di prescrizione - cfr. pag. 54 relazione sulla gestione.

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	+	€	48.417.225,33
Fondo svalutazione crediti	+	€	100.223,40
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	48.517.448,73

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

- crediti per trasferimenti da amministrazioni pubbliche per euro 46.428.336,20 di cui euro 46.426.205,61 per quota residua dei contributi per il funzionamento del Consiglio regionale a carico del bilancio regionale per gli esercizi 2015 e 2021 ed euro 2.130,59 per trasferimenti Inail per infortuni sul lavoro;
- altri crediti per euro 1.988.612,13 di cui euro 1.916.670,37 per rimborso del costo del personale comandato presso altri Enti; euro 7.128,34 per somme svincolate destinate all'erogazione al personale dipendente del premio di fine servizio; euro 52.326,12 per crediti derivanti da accantonamenti delle somme disposte dall'autorità giudiziaria e da Agenzia Entrate-Riscossione; euro 12.137,30 per trattenute per indennità differita, reversibilità e indennità di fine mandato ai sensi del Capo II della L.R. 13/2019 ed euro 350,00 per crediti diversi.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 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 2021 ha iscritto ratei attivi per l'importo di euro 6.150,92 corrispondente al valore degli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria di competenza dell'esercizio 2021, la cui manifestazione finanziaria si è verificata nell'esercizio 2022. I risconti attivi dell'esercizio 2021 ammontano ad euro 40.135,29 e si riferiscono ad assicurazioni per responsabilità civile verso terzi e licenze d'uso antivirus la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'anno 2021, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	Variazione 2021/2020
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	49.767.275,83	49.767.275,83	0,00
II	Riserve	904.096,00	866.491,00	37.605,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
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	904.096,00	866.491,00	37.605,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	9.259.378,15	18.033.804,20	-8.774.426,05
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	23.279.921,79	5.246.117,59	18.033.804,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		83.210.671,77	73.913.688,62	9.296.983,15
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	7.780.590,71	7.424.079,21	356.511,50
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.780.590,71	7.424.079,21	356.511,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
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	1.692.170,85	1.191.550,17	500.620,68
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.345.314,92	1.139.498,29	205.816,63
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	25.000,00	25.000,00	0,00
c	imprese controllate	250.374,79	434.633,98	-184.259,19
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.069.940,13	679.864,31	390.075,82
5	Altri debiti	3.118.416,88	3.770.402,27	-651.985,39
a	tributari	0,00	45.158,00	-45.158,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.476,89	10.515,85	-4.038,96
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	3.111.939,99	3.714.728,42	-602.788,43
TOTALE DEBITI (D)		6.155.902,65	6.101.450,73	54.451,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.089.660,18	1.466.682,79	-377.022,61
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)		1.089.660,18	1.466.682,79	-377.022,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		98.236.825,31	88.905.901,35	9.330.923,96
CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	14.914.688,05	9.178.419,41	5.736.268,64
2)	beni di terzi in uso	39.794,98	57.340,00	-17.545,02
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		14.954.483,03	9.235.759,41	5.718.723,62

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto alla data del 31/12/2021 è pari ad euro 83.210.671,77 di cui euro 49.767.275,83 di fondo di dotazione invariato rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio richiama le modifiche apportate al paragrafo 6.3 "Patrimonio netto" del Pca n. 4.3 dal DM 01/09/2021 che devono ritenersi qui integralmente riportate.

Il patrimonio netto rispetto all'esercizio 2020 presenta le seguenti variazioni:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	€ 0,00
AIIc	da permessi di costruire	€ 0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 0,00
AIIE	altre riserve indisponibili	€ 37.605,00
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 8.774.426,05
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 18.033.804,20
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 9.296.983,15

Come si evince dalla tabella sopra riportata si rileva una variazione complessiva positiva del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente di euro 9.296.983,15 derivante:

- per euro 37.605,00 da un incremento delle altre riserve indisponibili
- per euro - 8.774.426,05 da un decremento del risultato di esercizio
- per euro 18.033.804,20 da un incremento dei risultati economici di esercizi precedenti.

Fondi per rischi ed oneri

Il valore dei "Fondi per rischi ed oneri" iscritti nello stato patrimoniale al 31/12/2021 è pari ad euro 7.780.590,71.

Tale importo corrisponde alle quote accantonate nel risultato di amministrazione, al netto del fondo crediti di dubbia e difficile esazione e risulta così costituito:

- euro 1.006.586,32 per il fondo passività potenziali, valorizzato sulla base delle informazioni pervenute dai dirigenti della struttura amministrativa del Consiglio regionale;
- euro 6.125.000,00 per il fondo contenzioso, costituito al fine di far fronte agli oneri che potrebbero derivare dall'eventuale esito sfavorevole del contenzioso in essere alla data di redazione del rendiconto;

- euro 104.251,39 per gli arretrati e l'adeguamento del trattamento economico derivante dalla sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dirigenziale Area Funzioni Locali 2019-2021;
- euro 544.753,00 per gli arretrati e dell'adeguamento del trattamento economico derivante dalla probabile sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro del personale del comparto Area Funzioni Locali 2019/2021.

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 2021.

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

	DEBITI	+	€	6.155.902,65
	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€	0,00
	SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€	0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€	0,00
	ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	-	€	0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€	0,00
	altri residui non connessi a debiti	+	€	0,00
	RESIDUI PASSIVI	=	€	6.155.902,65

Dalla nota integrativa si rilevano:

- debiti verso fornitori: euro 1.692.170,85;
- debiti per trasferimenti e contributi: euro 1.345.314,92 così suddivisi:
 - debiti per trasferimenti correnti a Università (per accordi, progetti e borse di studio attivate dal Corecom Calabria) per euro 25.000,00;
 - debiti per trasferimenti correnti ad imprese controllate per euro 250.374,79;
 - debiti verso altri soggetti per euro 1.069.940,13 così composta:
 - debiti per contributi ad associazioni private per euro 768.882,87
 - debiti per contributo di funzionamento gruppi consiliari XII legislatura per euro 30.107,26

- debiti per contributi erogati dal Corecom Calabria ad associazioni, cooperative, enti pubblici e privati per il finanziamento di progetti a tutela dei minori (web reputation, web education, fake news ecc..) per euro 1.500,00
- debiti v/ex consiglieri regionali per il trattamento di fine mandato (L.R. n. 13/2019), per euro 269.450,00;
- altri debiti: euro 3.118.416,88 così composti:
 - debiti v/ istituti di previdenza e sicurezza sociale per contributi da versare in qualità di sostituto d'imposta per euro 6.476,89
 - altri debiti per euro 3.111.939,99 - di cui in particolare euro 1.902.784,70 per rimborsi per il personale comandato da altre amministrazioni pubbliche; euro 597.415,60 per compensi produttività, straordinario, missioni e altre spese per il personale; euro 200.492,79 per sanzioni e oneri da contenzioso; euro 94.181,14 per altri debiti derivanti da trattenute su disposizione dell'autorità giudiziaria e Agenzia Entrate-Riscossione nonché trattenute per indennità differita, reversibilità e indennità di fine mandato; euro 199.206,71 per debiti diversi (direttori dei lavori, medico competente, RSPP e altri servizi diversi dai precedenti).

Ratei e Risconti passivi

Nell'esercizio 2021 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 1.089.660,18 riferito alla quota di fondo pluriennale vincolato relativa al salario accessorio del personale dipendente, reimputato nell'esercizio 2022.

Non sono stati rilevati risconti passivi.

Conti d'Ordine

Nel rispetto del punto 7 del principio contabile applicato 4/3, nell'esercizio 2021 sono stati iscritti tra i Conti d'ordine:

- l'importo degli impegni imputati su esercizi futuri pari ad euro 14.914.688,05;
- 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 n. 71 del 21 gennaio 2021. Il valore di tali beni alla data del 31 dicembre 2021, comunicato dal dirigente del Settore Provveditorato, Economato e Contratti con documento interno n. 2336 del 27 aprile 2022, è pari ad euro 32.618,84 oltre iva.

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 2021 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;
- la spesa di personale;

il Collegio dei Revisori

tenuto conto:

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

richiamati

i verbali e i pareri espressi relativamente all'esercizio 2021, depositati agli atti del Consiglio regionale;

invita

l'Ente a valutare nella sua piena discrezionalità e in considerazione dei risultati ottenuti in termini di avanzo disponibile, l'opportunità di recuperare integralmente il disavanzo al 31/12/2021 nel rispetto di quanto previsto dalle norme e da giurisprudenza contabile;

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ed esprime giudizio positivo

per l'approvazione del Rendiconto finanziario 2021 del Consiglio regionale, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio regionale per la sua approvazione.

21 giugno 2022

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente

Dott. Luigi Mazzulla - Componente

Dott. Rocco Nicita - Componente