



Deliberazione 18 marzo 2021, n. 27

Oggetto: Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014 e monitoraggio partite di giro ed operazione per conto terzi al 31 dicembre 2020

Sono presenti ANTONIO MAZZEO **Presidente del Consiglio regionale**

STEFANO SCARAMELLI **Vicepresidente**

FEDERICA FRATONI **Consigliere segretario**

MARCO CASUCCI **Vicepresidente**

Sono assenti

DIEGO PETRUCCI **Consigliere segretario**

Presidente della seduta: Antonio Mazzeo

Segretario della seduta: il Segretario generale Silvia Fantappiè

Allegati N. 14

Note: Seduta in videoconferenza

L'UFFICIO DI PRESIDENZA

Viste le norme che definiscono le competenze dell'Ufficio di presidenza ed in particolare:

- l'articolo 15 dello Statuto;
- la legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 (Autonomia dell'Assemblea legislativa regionale);
- la legge regionale 8 gennaio 2009, n. 1 (Testo unico in materia di organizzazione e ordinamento del personale);
- l'articolo 11 del regolamento interno 24 febbraio 2015, n. 27 (Regolamento interno dell'Assemblea legislativa regionale);
- gli articoli 10 e 11 del regolamento interno 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità - RIAC);
- l'articolo 4 del regolamento interno 22 novembre 2011, n. 16 (Regolamento interno di organizzazione del Consiglio regionale);

Vista la l.r. 4/2008, che prevede al titolo II l'autonomia di bilancio e contabile ed in particolare all'articolo 6, comma 1, stabilisce che "Per l'esercizio delle proprie funzioni, il Consiglio regionale dispone di un bilancio autonomo, ai sensi dell'articolo 28 dello Statuto";

Richiamati i seguenti documenti:

- la deliberazione del Consiglio regionale 22 dicembre 2020, n. 77 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 gennaio 2021, n. 2 (Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per il triennio 2021-2022-2023);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 gennaio 2021, n. 3 (Bilancio gestionale esercizio 2021);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 gennaio 2021, n. 4 (Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2020);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 gennaio 2021, n. 5 (Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio del Consiglio regionale per il triennio 2021-2022-2023);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 7 gennaio 2021, n. 6 (Aggiornamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 dati di preconsuntivo e adeguamento degli stanziamenti di cassa);

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Premesso che ai sensi dell'articolo 3 del d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Visto in particolare l'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n.118/2011, che testualmente recita: "4. 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. 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”;

Preso atto di quanto disposto dal punto 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del d.lgs. 118/2011, per il quale:

- l'atto che dispone il riaccertamento ordinario ed il reimpegno di entrate e spese ha natura gestionale, in quanto si tratta solo della reimputazione contabile di accertamenti e impegni riguardanti obbligazioni giuridiche già assunte dagli uffici competenti;
- il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con delibera dell'Ufficio di Presidenza, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto;

Considerato che la ricognizione dei residui attivi e passivi è diretta a verificare: la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito; l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno; il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti; la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio;

Dato atto che:

- il Settore Bilancio e finanze in collaborazione con le altre articolazioni organizzative del Consiglio regionale ha provveduto, come da nota protocollo n. 1100/5.3.2 del 25 gennaio 2021, ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sulla base del principio applicato della competenza finanziaria potenziata di cui all'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011, determinando una situazione aggiornata della consistenza dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 e degli esercizi precedenti, in virtù delle motivazioni riportate nelle schede sottoscritte da ciascun dirigente, di cui agli allegati da A) ad E) che costituiscono parte integrante e sostanziale al presente atto;
- concretamente l'operazione di riaccertamento ordinario, così come evidenziato nel punto 9.1 dell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011, comporta:
 1. l'eliminazione definitiva dei residui attivi e passivi cui non corrispondono obbligazioni perfezionate alla data del 31 dicembre 2020 (allegati A e B);
 2. la cancellazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze (allegato C);
 3. la determinazione dei residui attivi, passivi esigibili al 31 dicembre 2020 (allegati D, E e F), le risultanze delle attività di riaccertamento ordinario e di monitoraggio delle partite di giro e operazioni c/terzi sono riassunte nelle tabelle sotto riportate:

Tabella relativa a residui passivi in c/competenza ed in c/residui

Titolo SPESA	Gestione c/competenza e c/residui	Residuo al 31.12.2020 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2021	Quota imputata 2022	Quota imputata 2023	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata	Mantenimento a residuo al 31.12.2020
		(a)		(b)	(c)	(d)	(e)		
Spesa corrente	c/competenza	2.035.427,82	837.745,87	133.040,88	--	--	--	133.040,88	1.064.641,07
	c/residui	183.069,59	44.914,01	--	--	--	--	--	138.155,58
	<i>Totale</i>	<i>2.218.497,41</i>	<i>882.659,88</i>	<i>133.040,88</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>133.040,88</i>	<i>1.202.796,65</i>
Spesa in c/capitale	c/competenza	192.157,21	25.026,25	87.388,60	--	--	--	87.388,60	79.742,36
	c/residui	14.136,28	1.744,75	--	--	--	--	--	12.391,53
	<i>Totale</i>	<i>206.293,49</i>	<i>26.771,00</i>	<i>87.388,60</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>87.388,60</i>	<i>92.133,89</i>
<i>Totale parziale (A)</i>		<i>2.424.790,90</i>	<i>909.430,88</i>	<i>220.429,48</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>220.429,48</i>	<i>1.294.930,54</i>
Uscite per c/ terzi e partite di giro	c/competenza	--	--	--	--	--	--	--	--
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Totale parziale (B)</i>		<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		<i>2.424.790,90</i>	<i>909.430,88</i>	<i>220.429,48</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>220.429,48</i>	<i>1.294.930,54</i>

Tabella relativa a residui attivi in c/competenza ed in c/residui

Titolo ENTRATA	Gestione c/competenza e c/residui	Residuo al 31.12.2020 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2021	Quota imputata 2022	Quota imputata 2023	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata	Mantenimento a residuo al 31.12.2020
		(a)		(b)	(c)	(d)	(e)		
Trasferimenti correnti	c/competenza	16.271,39	13.982,74	--	--	--	--	--	2.288,65
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
	<i>Totale</i>	<i>16.271,39</i>	<i>13.982,74</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>2.288,65</i>
Entrate extratributarie	c/competenza	131.283,73	99.443,48	--	--	--	--	--	31.840,25
	c/residui	59.763,20	44.012,11	--	--	--	--	--	15.751,09
	<i>Totale</i>	<i>191.046,93</i>	<i>143.455,59</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>47.591,34</i>
Entrate in conto capitale	c/residui	11.885,77	--	--	--	--	--	--	11.885,77
	<i>Totale</i>	<i>11.885,77</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>11.885,77</i>
<i>Totale parziale (A)</i>		<i>219.204,09</i>	<i>157.438,33</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>
Entrate per c/ terzi e partite di giro	c/competenza	14.399,70	--	--	--	--	--	--	14.399,70
	c/residui	5.417,61	--	--	--	--	--	--	5.417,61
	<i>Totale</i>	<i>19.817,31</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>19.817,31</i>
<i>Totale parziale (B)</i>		<i>19.817,31</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>19.817,31</i>
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		<i>239.021,40</i>	<i>157.438,33</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>81.583,07</i>

4. la variazione del fondo pluriennale vincolato (Fpv) al 1 gennaio 2021 iscritto tra le Entrate dell'esercizio 2021, 2022 e 2023 del bilancio di previsione 2021-2022-2023 (allegato G), distintamente per la parte corrente e in conto capitale, per un importo pari all'incremento del Fondo pluriennale iscritto tra le spese del bilancio dell'esercizio 2020, come segue:

Bilancio 2021 esercizio 2021

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale	<i>Variazione FPV entrata 2021</i>	FPV assestato
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	723,42	130.166,88	130.890,30
8	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate	Spese correnti	0,00	2.874,00	2.874,00
2	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	183.000,00	87.388,60	270.388,60
9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
	FPV entrata 2021		183.723,42	220.429,48	404.152,90

Bilancio 2021 esercizio 2022

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale	<i>Variazione FPV entrata 2022</i>	FPV assestato
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	-	-	-
8	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate	Spese correnti	-	-	-
2	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	-	-	-
9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	-	-
	FPV Entrata 2022		-	-	-

Bilancio 2021 esercizio 2023

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale	<i>Variazione FPV entrata 2023</i>	FPV assestato
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	-	-	-
8	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate	Spese correnti	-	-	-
2	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	-	-	-
9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	-	-
	FPV Entrata 2023		-	-	-

5. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020-2021-2022, come dettagliati nell'allegato H (che include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2020-2021-2022);

6. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2022-2023 come dettagliati nell'allegato I (che include le variazioni di competenza e cassa ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2021-2022-2023);
7. il conseguente impegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2020, per un ammontare complessivo di euro 220.429,48 (Allegato C);

Dato altresì atto che:

- l'ammontare dei residui perenti è pari ad euro zero così come risulta dall'allegato F;
- nel corso della gestione 2020 sono state registrate economie su residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 5.479,02 ed economie sui residui attivi pari ad euro 2.751,63, come risulta dall'allegato L;

Considerato che si rende necessario apportare le conseguenti variazioni degli stanziamenti di entrata e di spesa al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio gestionale, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Ritenuto pertanto, coerentemente al principio contenuto nell'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011 ed all'articolo 14 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017 di provvedere:

- all'adeguamento del documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 e del bilancio gestionale 2021, in virtù delle variazioni di cui all'Allegato I quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023, allegato M), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'approvazione del bilancio gestionale per l'annualità 2021, come risulta dall'allegato N), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'assegnazione delle risorse per le annualità 2022 e 2023 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale come risultanti dall'allegato O), che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori del 17 marzo 2021 n. 113 espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e finanze con contenuto analogo alla presente deliberazione;

A voti unanimi

delibera

1. di approvare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di cui all'articolo 3, comma 4 del d.lgs. 118/2011, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014, in virtù delle motivazioni riportate dettagliatamente nelle schede sottoscritte da ciascun dirigente di Settore, depositate agli atti del Settore bilancio e finanze, che si riassume come segue:
 - a) cancellazione dei residui passivi per un totale di euro 909.430,88 così determinati:
in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 46.658,76 così suddiviso
 - 44.914,01 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2020 (allegato A punto 1);
 - 1.744,75 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2020 (allegato A punto 2);in conto competenza per un totale di euro 862.772,12 così suddiviso:

- 837.745,87 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2020 (allegato A punto 3);
 - 25.026,25 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2020 (allegato A punto 4);
- b) cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 157.438,33 di cui in conto residui esercizi precedenti al 2020 pari ad euro 44.012,11 e in conto competenza 2020 pari ad euro 113.426,22 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2020 (allegato B);
- c) reimputazione dei residui passivi per euro 220.429,48 agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2020 (allegato C);
- d) determinazione dei residui attivi per euro 81.583,07 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2020 (allegato D);
- e) determinazione dei residui passivi per euro 1.294.930,54 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2020 (allegato E);
- f) determinazione dei residui perenti per euro zero (allegato F);
- g) variazione per la parte entrata consequenziale alla reimputazione dei residui passivi, per il suddetto ammontare di euro 220.429,48 nell'anno 2021 ed euro zero per gli anni successivi, del fondo pluriennale vincolato (Fpv) iscritto tra le Entrate del bilancio di previsione 2021-2022-2023, distintamente per la parte corrente e in conto capitale (allegato G);
- h) connessa variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa del Bilancio di previsione dell'esercizio 2020, 2021 e 2022, come dettagliati nell'allegato H) (che include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2020-2021-2022);
- i) variazione, in termini di competenza e di cassa, degli stanziamenti di bilancio necessaria per la reimputazione degli impegni nel bilancio di previsione 2021-2022-2023 e conseguente variazione dei residui al 31 dicembre 2020 (allegato I);
- l) conseguente reimpegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2020, per un ammontare complessivo di euro 220.429,48 di cui al già citato allegato C);
2. di dare atto che:
- nel corso della gestione 2020 sono state registrate economie su residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 5.479,02 ed economie sui residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 2.751,63 come risulta dall'allegato L);
 - l'ammontare dei residui passivi eliminati provenienti dalla gestione precedente al 2020, risulta, pertanto, complessivamente pari ad euro 52.137,78 (euro 5.479,02 più euro 44.914,01, per spese correnti e 1.744,75 per spese in conto capitale);

- l'ammontare dei residui attivi eliminati provenienti dalla gestione precedente al 2020, risulta, pertanto, complessivamente pari ad euro 46.763,74 (euro 2.751,63 più euro 44.012,11 per entrate extratributarie);
 - l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi eliminati e quelli reimputati negli esercizi successivi al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario, troveranno specifica evidenza nel rendiconto della gestione 2020;
3. di approvare il documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2021-2022-2023 (allegato M) aggiornato alle variazioni sopra citate, quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
 4. di approvare altresì il bilancio gestionale per l'annualità 2021, come risultante dall'allegato N) aggiornato alle variazioni sopra citate, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, procedendo alla contestuale assegnazione delle risorse alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale, ai sensi e per gli effetti degli articoli 10 ed 11 del Regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017;
 5. di assegnare le risorse per le annualità 2022 e 2023 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale come risultanti dall'allegato O) che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
 6. di prendere atto del parere favorevole del Collegio dei Revisori del 17 marzo 2021, n. 113 espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e finanze con contenuto analogo alla presente deliberazione;
 7. di dare atto che il riaccertamento ordinario confluirà nel Rendiconto di Gestione 2020;
 8. di trasmettere la presente deliberazione al Tesoriere del Consiglio comprensiva dei prospetti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 51, comma 9, del d.lgs. 118/2011 (allegato P).

Il presente atto compresi gli allegati, soggetto a pubblicazione, ai sensi dell'articolo 18 della l.r. 23/2007, è pubblicato integralmente nella banca dati degli atti del Consiglio regionale (PBD).

IL PRESIDENTE

Antonio Mazzeo

IL SEGRETARIO

Silvia Fantappiè