



Deliberazione 13 aprile 2023, n. 38

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 2022

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

MARCO CASUCCI

Vicepresidenti

STEFANO
SCARAMELLI

DIEGO PETRUCCI

Consigliere segretario

È assente FEDERICA FRATONI **Consigliere segretario**

Presidente della seduta: Antonio Mazzeo

Segretario della seduta: il Segretario generale Savio Picone

Allegati N. 15

Note:

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);
- l'articolo 2 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 legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 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 20 dicembre 2022, n. 105 (Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2023-2024-2025);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 2 (Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025), in coerenza con quanto disposto dall'articolo 39, comma 10, del d.lgs. 118/2011;
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza del 18 gennaio 2023, n. 3 (Bilancio gestionale esercizio finanziario 2023);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 4 (Aggiornamento del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 sulla base dei dati del pre-consuntivo 2022);
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 18 gennaio 2023, n. 6 (Aggiornamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 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. 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. 1430/5.3.2 del 8 febbraio 2023, 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 2022 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 2022 (allegati A e B);
 2. la cancellazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2022 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 2022 (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 31.12.2022 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2023	Quota imputata 2024	Quota imputata 2025	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata	Mantenimento a residuo al 31.12.2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=c+d+e+f	(h)=a-b-g
Spesa corrente	c/competenza	2.163.201,10	451.195,52	187.523,32	--	--	--	187.523,32	1.524.482,26
	c/residui	198.457,30	93.370,58	--	--	--	--	--	105.086,72
	<i>Totale</i>	2.361.658,40	544.566,10	187.523,32	--	--	--	187.523,32	1.629.568,98
Spesa in c/capitale	c/competenza	1.155.190,38	17.215,88	354.973,24	--	--	--	354.973,24	783.001,26
	c/residui	15.502,17	2.618,93	--	--	--	--	--	12.883,24
	<i>Totale</i>	1.170.692,55	19.834,81	354.973,24	--	--	--	354.973,24	795.884,50
<i>Totale parziale (A)</i>		3.532.350,95	564.400,91	542.496,56	--	--	--	542.496,56	2.425.453,48
Uscite per c/terzi e partite di giro	c/competenza	--	--	--	--	--	--	--	--
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Totale parziale (B)</i>		--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		3.532.350,95	564.400,91	542.496,56	--	--	--	542.496,56	2.425.453,48

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

Titolo ENTRATA	Gestione c/competenza e c/residui	Residuo al 31.12.2022 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2023	Quota imputata 2024	Quota imputata 2025	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata	Mantenimento a residuo al 31.12.2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=c+d+e+f	(h)=a-b-g
Trasferimenti correnti	c/competenza	29.992,79	4.110,26	--	--	--	--	--	25.882,53
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
	<i>Totale</i>	29.992,79	4.110,26	--	--	--	--	--	25.882,53
Entrate extratributarie	c/competenza	59.474,71	10.541,19	--	--	--	--	--	48.933,52
	c/residui	970,48	249,42	--	--	--	--	--	721,06
	<i>Totale</i>	60.445,19	10.790,61	--	--	--	--	--	49.654,58
Entrate in conto capitale	c/competenza	--	--	--	--	--	--	--	--
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
	<i>Totale</i>	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Totale parziale (A)</i>		90.437,98	14.900,87						75.537,11
Entrate per c/terzi e partite di giro	c/competenza	29.549,29	--	--	--	--	--	--	29.549,29
	c/residui	671,39	--	--	--	--	--	--	671,39
	<i>Totale</i>	30.220,68	--	--	--	--	--	--	30.220,68
<i>Totale parziale (B)</i>		30.220,68	--	--	--	--	--	--	30.220,68
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		120.658,66	14.900,87	--	--	--	--	--	105.757,79

4. la variazione positiva del fondo pluriennale vincolato (Fpv) al 1 gennaio 2023 iscritto tra le Entrate dell'esercizio 2023, 2024 e 2025 del bilancio di previsione 2023-2024-2025 (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 2022, come segue:

Bilancio 2023 esercizio 2023

Descrizione	Titolo	Fpv (ante riaccertamento)	Variazione FPV entrata 2023	FPV assestato
Totale fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	0,00	187.523,32	187.523,32
Totale fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	548.259,72	354.973,24	903.232,96
Totale FPV entrata 2023		548.259,72	542.496,56	1.090.756,28

Bilancio 2023 esercizio 2024

Descrizione	Titolo	Fpv (ante riaccertamento)	Variazione FPV entrata 2024	FPV assestato
Totale fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
Totale FPV entrata 2024		0,00	0,00	0,00

Bilancio 2023 esercizio 2025

Descrizione	Titolo	Fpv (ante riaccertamento)	Variazione FPV entrata 2025	FPV assestato
Totale fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	0,00	0,00	0,00
Totale fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
Totale FPV entrata 2025		0,00	0,00	0,00

5. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del Bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2023-2024, come dettagliati nell'allegato H (che include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2022-2023-2024);
6. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione dell'esercizio 2023-2024-2025 come dettagliati nell'allegato I (che include le variazioni di competenza, residui e cassa ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2023-2024-2025);
7. il conseguente impegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2022, per un ammontare complessivo di euro 542.496,56 (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 2022, prima delle operazioni di riaccertamento, sono stati eliminati residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 28.961,72 e non ci sono state eliminazione di residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, 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 dlgs. 118/2011 ed all'articolo 14 del r.int. 28/2017 di provvedere:

- all'adeguamento del documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 e del bilancio gestionale 2023, 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 2023-2024-2025, allegato M), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'approvazione del bilancio gestionale per l'annualità 2023, come risulta dall'allegato N), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'assegnazione delle risorse per le annualità 2024 e 2025 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale come risultanti dall'allegato O), che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Ritenuto inoltre necessario trasmettere la presente delibera al Tesoriere del Consiglio comprensiva dei prospetti (allegati P), ai sensi di quanto previsto dall'articolo 51, comma 9, del d.lgs. 118/2011;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato in data 11 aprile 2023 (prot.4582/2.12) espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e finanze con nota del 6 aprile 2023 con contenuto analogo alla presente deliberazione, allegato Q;

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 564.400,91 così determinati:

in conto residui esercizi precedenti per un totale di euro 95.989,51 così suddiviso:

 - euro 93.370,58 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2022 (allegato A punto 1);
 - euro 2.618,93 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2022 (allegato A punto 2);

in conto competenza per un totale di euro 468.411,40 così suddiviso:

 - euro 451.195,52 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2022 (allegato A punto 3);
 - euro 17.215,88 relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2022 (allegato A punto 4);
 - b) cancellazione dei residui attivi per un totale di euro 14.900,87 di cui in conto residui es. precedenti al 2022 pari ad euro 249,42 e in conto competenza 2022 pari ad euro 14.651,45 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2022 (allegato B);
 - c) reimputazione totale dei residui passivi per euro 542.496,56 agli esercizi successivi al 2022, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2022 (allegato C);
 - d) determinazione dei residui attivi per euro 105.757,79 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2022 (allegato D);

- e) determinazione dei residui passivi per euro 2.425.453,48 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2022 (allegato E);
 - f) determinazione dei residui perenti per euro zero (allegato F);
 - g) variazione per la parte entrata, conseguenziale alla reimputazione dei residui passivi, per un ammontare di euro 542.496,56 nell'anno 2023, ed euro zero per gli anni successivi, del fondo pluriennale vincolato (Fpv) iscritto tra le Entrate del bilancio di previsione 2023-2024-2025, distintamente per la parte corrente e in conto capitale (allegato G);
 - h) connesse variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa del Bilancio di previsione dell'esercizio 2022, 2023 e 2024, come dettagliati nell'allegato H) (che include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2022-2023-2024);
 - i) variazione, in termini di competenza e di cassa, degli stanziamenti di bilancio necessaria per la reimputazione degli impegni nel bilancio di previsione 2023-2024-2025 e conseguente variazione dei residui al 31.12.2022 (allegato I);
 - l) conseguente reimpegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2022, per un ammontare complessivo di euro 542.496,56 di cui al già citato allegato C);
2. di dare atto che:
- nel corso della gestione 2022 sono stati eliminati residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 28.961,72 e zero residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, come risulta dall'allegato L);
 - a seguito del riaccertamento ordinario l'ammontare dei residui passivi eliminati provenienti dalla gestione precedente al 2022, risulta, pertanto, complessivamente pari ad euro 124.951,23 (euro 28.961,72 più euro 95.989,51 - allegato L);
 - a seguito del riaccertamento ordinario l'ammontare dei residui attivi eliminati provenienti dalla gestione precedente al 2022, risulta, pertanto, complessivamente pari ad euro 249,42 (allegato L);
 - l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi eliminati e le obbligazioni imputate negli esercizi successivi al 2022 a seguito del riaccertamento ordinario, troveranno specifica evidenza nel rendiconto della gestione 2022;
3. di approvare il documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2023-2024-2025 (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 2023, 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 2024 e 2025 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 trasmettere la presente delibera al Tesoriere del Consiglio comprensiva dei prospetti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 51, comma 9, del d.lgs. 118/2011 (allegati P).
7. di dare atto che il riaccertamento ordinario confluirà nel Rendiconto di Gestione 2022;
8. di prendere atto del parere favorevole del Collegio dei Revisori rilasciato in data 11 aprile 2023 (prot.4582/2.12) espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e finanze con nota del 6 aprile 2023 con contenuto analogo alla presente deliberazione, allegato Q.

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

IL PRESIDENTE
Antonio Mazzeo

IL SEGRETARIO
Savio Picone