



Deliberazione 18 aprile 2018, n. 42

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 2017.

Sono presenti EUGENIO GIANI **Presidente del Consiglio regionale**

MARCO STELLA **Vicepresidente**

MARCO CASUCCI **Consigliere segretario**

Sono assenti LUCIA DE ROBERTIS **Vicepresidente**

ANTONIO MAZZEO **Consigliere segretario**

Presidente della seduta: Eugenio Giani

Segretario della seduta: il Segretario generale Silvia Fantappiè

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 19 dicembre 2017, n. 96 "Bilancio di previsione finanziario del Consiglio regionale per il triennio 2018-2019-2020";
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 10 gennaio 2018, n. 3 "Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2018-2019-2020", con la quale si è proceduto, per ciascun esercizio, alla ripartizione delle unità di voto del bilancio in "categorie" e "macroaggregati", in coerenza con quanto disposto dall'articolo 39, comma 10, del decreto legislativo 118/2011;
- la deliberazione dell'Ufficio di presidenza 10 gennaio 2018, n. 4 "Bilancio gestionale esercizio finanziario 2018";

Viste inoltre le successive deliberazioni del Consiglio regionale di variazione al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2018-2019-2020, nonché le deliberazioni dell'Ufficio di presidenza di variazione al documento tecnico di accompagnamento e al bilancio gestionale per l'anno 2018;

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" e ss.mm.ii;

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. 4156/5.2 del 23 febbraio 2018, 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 2017 e degli esercizi precedenti, in virtù delle motivazioni riportate nelle schede sottoscritte da ciascun dirigente, depositate agli atti del Settore bilancio e finanze;
- 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 2017 (allegati A e B);
2. la cancellazione dei residui passivi cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2017 destinati ad essere reimputati agli esercizi successivi con l'individuazione delle relative scadenze (allegato C);
3. la determinazione dei residui attivi, passivi e perenti esigibili al 31 dicembre 2017 (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 31.12.2017 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2018	Quota imputata 2019	Quota imputata 2020	Quota imputata 2021	Totale quota reimputata	Mantenimento o a residuo al 31.12.2017
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=c+d+e+f	(h)=a-b-g
Spesa corrente	c/competenza	2.155.495,48	363.823,85	291.859,55	1.421,62	40,5	189,32	293.510,99	1.498.160,64
	c/residui	230.282,50	131.169,36	-	-	-	-	-	99.113,14
	<i>Totale</i>	<i>2.385.777,98</i>	<i>494.993,21</i>	<i>291.859,55</i>	<i>1.421,62</i>	<i>40,5</i>	<i>189,32</i>	<i>293.510,99</i>	<i>1.597.273,78</i>
Spesa in c/capitale	c/competenza	694.698,41	8.102,36	374.213,09	-	-	-	374.213,09	312.382,96
	c/residui	11.341,61	50,98	-	-	-	-	-	11.290,63
	<i>Totale</i>	<i>706.040,02</i>	<i>8.153,34</i>	<i>374.213,09</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>374.213,09</i>	<i>323.673,59</i>
<i>Totale parziale (A)</i>		<i>3.091.818,00</i>	<i>503.146,55</i>	<i>666.072,64</i>	<i>1.421,62</i>	<i>40,5</i>	<i>189,32</i>	<i>667.724,08</i>	<i>1.920.947,37</i>
Uscite per c/ terzi e partite di giro	c/competenza	24.699,38	-	-	-	-	-	-	24.699,38
<i>Totale parziale (B)</i>		<i>24.699,38</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>24.699,38</i>
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		<i>3.116.517,38</i>	<i>503.146,55</i>	<i>666.072,64</i>	<i>1.421,62</i>	<i>40,5</i>	<i>189,32</i>	<i>667.724,08</i>	<i>1.945.646,75</i>

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

Titolo ENTRATA	Gestione c/competenza e c/residui	Residuo al 31.12.2017 (ante riaccertamento)	Eliminati	Quota imputata 2018	Quota imputata 2019	Quota imputata 2020	Quota imputata Oltre	Totale quota reimputata	Mantenimento a residuo al 31.12.2017
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=c+d+e+f	(h)=a-b-g
Trasferimenti correnti	c/competenza	19.000,58	10.599,00	--	--	--	--	--	8.401,58
	c/residui	--	--	--	--	--	--	--	--
	<i>Totale</i>	<i>19.000,58</i>	<i>10.599,00</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>8.401,58</i>
Entrate extratributarie	c/competenza	62.830,83	40.821,62	--	--	--	--	--	22.009,21
	c/residui	7.893,24	--	--	--	--	--	--	7.893,24
	<i>Totale</i>	<i>70.724,07</i>	<i>40.821,62</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>29.902,45</i>
<i>Totale parziale (A)</i>		<i>89.724,65</i>	<i>51.420,62</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>38.304,03</i>
Entrate per c/ terzi e partite di giro	c/competenza	12.513,07	--	--	--	--	--	--	12.513,07
	c/residui	4.746,22	--	--	--	--	--	--	4.746,22
	<i>Totale</i>	<i>17.259,29</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>17.259,29</i>
<i>Totale parziale (B)</i>		<i>17.259,29</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>17.259,29</i>
<i>Totale complessivo (A+B)</i>		<i>106.983,94</i>	<i>51.420,62</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>55.563,32</i>

4. la variazione del Fondo pluriennale vincolato (Fpv) al 1 gennaio 2018 iscritto tra le Entrate dell'esercizio 2018, 2019 e 2020 del bilancio di previsione 2018-2019-2020 (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 2017, come segue:

Bilancio 2018 esercizio 2018

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale Bilancio 2018-2020	Variazione FPV entrata 2018	FPV Bilancio 2018-2020
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	5.796,07	+283.268,05	289.064,12
NC 8	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata) risorse vincolate	Spese correnti	-	+10.242,94	10.242,94
2	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata)	Spese c/capitale		+351.874,11	351.874,11
NC 9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	+22.338,98	22.338,98
	FPV entrata 2018		5.796,07	+667.724,08	673.520,15

Bilancio 2018 esercizio 2019

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale Bilancio 2018-2020	Variazione FPV entrata 2019	FPV Bilancio 2018-2020
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	4.990,56	+1.651,44	6.642,00
NC 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		-	-
NC 9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	-	-
	FPV Entrata 2019		4.990,56	+1.651,44	6.642,00

Bilancio 2018 esercizio 2020

Numero Capitolo	Descrizione	Titolo	Fpv iniziale Bilancio 2018-2020	Variazione FPV entrata 2020	FPV Bilancio 2018-2020
1	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV entrata)	Spese correnti	509,75	+229,82	739,57
N.C. 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		-	-
N.C. 9	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (FPV entrata) - risorse vincolate	Spese c/capitale	-	-	-
	FPV Entrata 2020		509,75	+229,82	739,57

5. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del Bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2018-2019, come dettagliati nell'allegato H (che

include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2017-2018-2019);

6. le variazioni agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato del bilancio di previsione dell'esercizio 2018-2019-2020 come dettagliati nell'allegato I (che include le variazioni di competenza e cassa ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2018-2019-2020);
7. il conseguente reimpegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2017, per un ammontare complessivo di euro 667.724,08 (allegato C);

Dato altresì atto che:

- l'ammontare dei residui perenti, a seguito della cancellazione di quelli dichiarati insussistenti per euro 5.447,00, è conseguentemente pari ad euro 1.497,52 così come risulta dall'allegato F;
- nel corso della gestione 2017 sono state registrate economie su residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 6.858,20 ed economie sui residui attivi pari ad euro 5.500,00, 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 decreto legislativo n. 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 2018-2019-2020 e del bilancio gestionale 2018, 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 2018-2019-2020, allegato M), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'approvazione del bilancio gestionale per l'annualità 2018, come risulta dall'allegato N), quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
- all'assegnazione delle risorse per le annualità 2019 e 2020 alle articolazioni organizzative di livello dirigenziale del Segretariato generale come risultanti dall'allegato O), che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

Dato infine atto che con le variazioni suddette si rispettano i limiti imposti dalla legge 122/2010 (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica) e dall'articolo 5, comma 2, del decreto legge 95/2012;

Visto il parere favorevole del Collegio dei Revisori dell'11 aprile 2018 (prot. 7803/1.7.4) espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e Finanze con nota del 10 aprile 2018 (prot. 7627/5.3) con contenuto analogo alla presente deliberazione, allegato P);

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 in competenza 2017 afferenti alle spese correnti ed in conto capitale per un totale di euro 503.146,55 così determinati:

- 363.823,85 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2017 (allegato A punto 1);
 - 8.102,36 euro relativi ad obbligazioni giuridiche in conto capitale in conto competenza insussistenti alla data del 31 dicembre 2017 (allegato A punto 2);
 - 131.169,36 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte corrente in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2017 (allegato A punto 3);
 - 50,98 euro relativi ad obbligazioni giuridiche di parte capitale in conto residui insussistenti alla data del 31 dicembre 2017 (allegato A punto 4);
- b) cancellazione dei residui attivi in conto competenza 2017 per euro 51.420,62 in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31 dicembre 2017 dando contestualmente atto che non sussistono cancellazioni di residui attivi in conto residui (allegato B);
 - c) reimputazione dei residui passivi per euro 667.724,08 agli esercizi successivi, con l'individuazione delle relative scadenze, cui non corrispondono obbligazioni esigibili alla data del 31 dicembre 2017 (allegato C);
 - d) determinazione dei residui attivi per euro 55.563,32 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2017 (allegato D);
 - e) determinazione dei residui passivi per euro 1.945.646,75 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2017 (allegato E);
 - f) determinazione dei residui perenti per euro 1.497,52 da mantenere in quanto esigibili al 31 dicembre 2017 a seguito di quelli dichiarati insussistenti per euro 5.447,00 (allegato F);
 - g) variazione per la parte entrata consequenziale alla reimputazione dei residui passivi, per il suddetto ammontare di euro 667.724,08, del fondo pluriennale vincolato (Fpv) iscritto tra le Entrate del bilancio di previsione 2018-2019-2020 , distintamente per la parte corrente e in conto capitale (allegato G);
 - h) connessa variazione agli stanziamenti di competenza relativi al fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa del Bilancio di previsione dell'esercizio 2017-2018-2019, come dettagliati nell'allegato H) (che include le variazioni di competenza ai capitoli di bilancio afferenti le annualità 2017-2018-2019);
 - i) variazione, in termini di competenza e di cassa, degli stanziamenti di spesa necessaria per la reimputazione degli impegni nel bilancio di previsione 2018-2019-2020 (allegato I);
 - l) conseguente reimpegno delle spese relative ad obbligazioni giuridiche esigibili negli esercizi successivi al 2017, per un ammontare complessivo di euro 667.724,08 di cui al già citato allegato C);
2. di dare atto che:
 - nel corso della gestione 2017 sono state registrate economie su residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti pari ad euro 6.858,20 ed economie sui residui attivi pari ad euro 5.500,00 come risulta dall'allegato L);
 - l'ammontare dei residui passivi eliminati provenienti dalla gestione precedente al 2017, risulta pertanto complessivamente pari ad euro 138.078,54 (euro 6.858,20 più euro 131.169,36, per spese correnti ed euro 50,98 per spese in conto capitale);
 - l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi eliminati e quelli reimputati negli esercizi successivi al 2017 a seguito del riaccertamento ordinario, troveranno specifica evidenza nel rendiconto della gestione 2017;
 3. di approvare il documento tecnico di accompagnamento al bilancio 2018-2019-2020 (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 2018, 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 2019 e 2020 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 dell'11 aprile 2018 (prot. 7803/1.7.4) espresso sullo schema di proposta di deliberazione inoltrata al Collegio dal dirigente del Settore Bilancio e Finanze con nota del 10 aprile 2018 (prot. 7627/5.3) con contenuto analogo alla presente deliberazione, allegato P);
7. di dare atto che il riaccertamento ordinario confluirà nel Rendiconto di Gestione 2017;
8. 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 (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
Eugenio Giani

IL SEGRETARIO
Silvia Fantappié