

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 11/04/2024 N. 333

D.Lgs. n. 118/2011, art. 42 - Verifica e aggiornamento del risultato presunto di amministrazione dell'anno 2023 - aggiornamento degli allegati al bilancio di previsione 2024/2026 previsti dall'art. 11, comma 3, lett. a) e comma 5, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011.

LA GIUNTA REGIONALE

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 successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO in particolare l'articolo 42 del sopracitato decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 che prevede:

- al comma 9: *"Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 8, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a). Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato."*;
- al comma 10: *"Le quote del risultato presunto derivante dall'esercizio precedente, costituite dagli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio precedente, possono essere utilizzate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, per le finalità cui sono destinate, con provvedimento di variazione al bilancio, se la verifica di cui al comma 9 e l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 4, lettera d), sono effettuate con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate."*;
- al comma 11: *"Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione, sono effettuate dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 10. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dall'ordinamento contabile o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario."*;

VISTO il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm. e ii.) che prevede quanto segue:

- al punto 9.2, lett. a), il bilancio comprende tra gli allegati anche il "prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione";
- al punto 9.7.1, *"L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto [...]";*
- al punto 9.7.2, *"L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto. [...] Si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate presunte del risultato di amministrazione è consentita prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente secondo le modalità previste dall'articolo 42, comma 9 del presente decreto [...] e dal paragrafo n. 9.2 del principio applicato della contabilità finanziaria.;"*

VISTA la legge regionale 28 dicembre 2022, n. 17 “Bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2023-2025”;

VISTA la legge regionale 28 luglio 2023, n. 15 “Rendiconto generale dell’Amministrazione della Regione Liguria per l’esercizio 2022”;

VISTA la legge regionale n. 16 del 28 luglio 2023 “Assestamento al bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2023-2025 e I Variazione”;

VISTA la propria deliberazione n. 1296 del 22 dicembre 2023 ad oggetto “Determinazione delle risorse decentrate disponibili per il personale dirigente e per il personale di comparto e delle risorse relative all’anno corrente esigibili nell’esercizio 2024 destinate al trattamento economico accessorio e premiante” che, come previsto dall’Allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011 punto 5.2 lett. a), accantona le spese per il trattamento accessorio e premiante del personale quali quote vincolate dalla legge o dai principi contabili;

VISTA la legge regionale 28 dicembre 2023, n. 21 recante “Bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2024-2026”;

CONSIDERATO che nel bilancio di previsione approvato con la citata legge regionale 28 dicembre 2023, n. 21 è stata applicata unicamente la quota relativa all’anno 2023 dell’avanzo accantonato derivante dal Fondo anticipazioni di liquidità di cui al DL 35/2013 ai sensi dell’art. 1 c. 7 del D.L. 179/2015 recepito dalla Legge 28/12/2015 n. 208, art. 1 commi da 692 a 701 pari ad euro 113.730.976,62;

CONSIDERATO altresì che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stato previsto l’utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto e che pertanto non è stato redatto l’Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto”;

VISTO l’Allegato a) Risultato presunto di amministrazione” della suddetta legge regionale 28 dicembre 2023, n. 21 ed il relativo “Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto”;

VISTA deliberazione della Giunta Regionale n. 1381 del 27 dicembre 2023 recante “Approvazione del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale del Bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2024-2026 ai sensi del d.lgs. 118/2011”;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale del 25 gennaio 2024, n. 67 recante “Bilancio gestionale del Bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2024-2026 ai sensi dell’art 39 del d.lgs. 118/2011 - Aggiornamento dei codici”;

DATO ATTO delle risultanze contabili del preconsuntivo rilevate con riferimento alle entrate e alle spese vincolate, nonché alla verifica delle quote accantonate, al fine di aggiornare gli allegati suindicati;

CONSIDERATO che si rende necessario procedere alla rideterminazione del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2023 mediante l’aggiornamento del citato Allegato a) alla legge regionale 28 dicembre 2023, n. 21 “Bilancio di previsione della Regione Liguria per gli anni finanziari 2024-2026, al

fine di consentire, nel corso dell'esercizio 2024 e prima dell'approvazione del rendiconto 2023, l'eventuale utilizzo delle quote vincolate o accantonate nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023;

CONSIDERATO che si rende, altresì, necessario approvare i prospetti analitici "Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate", "Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate";

DATO ATTO che con decreto del Direttore Generale n. 1793 del 11 marzo 2024 è stato approvato l'elenco dei residui passivi perenti al 31/12/2023;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale n. 1166 del 1° dicembre 2023 recante "Individuazione degli atti rientranti nelle competenze degli organi e degli uffici della Giunta regionale. (Sostituzione della deliberazione n. 254/2017 e ss.mm. e del prospetto allegato A) della stessa";

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale;

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente richiamate:

1. di approvare ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni, in esito alla verifica dell'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno 2023 sulla base del preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate, nonché alla verifica delle quote accantonate, gli aggiornamenti dei seguenti allegati al bilancio di previsione 2024-2026, parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:
 - a) "Allegato a) Risultato presunto di amministrazione - Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto" (Allegato 1);
 - b) "Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto" (Allegato 2);
 - c) "Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto" (Allegato 3);
2. di pubblicare il presente provvedimento sul Bollettino Ufficiale della Regione Liguria.

IL SEGRETARIO
Roberta Rossi

(segue allegato)

ALLEGATO 1

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	598.348.368,40
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	197.836.293,75
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	5.957.022.237,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	5.925.102.619,24
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	828.104.280,61
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	178.794.834,57
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023⁽²⁾	649.309.446,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	164.461.452,33
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	63.213.445,32
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	113.730.976,62
	Fondo perdite società partecipate al 31/12/2023 ⁽⁵⁾	534.681,37
	Fondo contenzioso al 31/12/2023 ⁽⁵⁾	114.500.000,00
	Altri accantonamenti al 31/12/2023 ⁽⁵⁾	70.979.403,66
	B) Totale parte accantonata	527.419.959,30
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.512.563,30
	Vincoli derivanti da trasferimenti	204.259.629,33
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.149.955,33
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	16.698.315,43
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	235.620.463,39
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-113.730.976,65
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	113.730.976,62
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	113.730.976,62

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1

(4) (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2,

incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ALLEGATO 2

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare - in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni liquidità						
U0000000739	Fondo anticipazioni di liquidità	116.997.264,86	-116.997.264,86	113.730.976,62	0,00	113.730.976,62	113.730.976,62
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	116.997.264,86	-116.997.264,86	113.730.976,62	0,00	113.730.976,62	113.730.976,62
	Fondo perdite società partecipate						
U0000000749	Fondo vincolato a copertura del risultato di esercizio negativo di cui all'art.21, comma 1, del D.Lgs. 19/08/2016, n.175	483.844,06	0,00	0,00	50.837,31	534.681,37	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	483.844,06	0,00	0,00	50.837,31	534.681,37	0,00
	Fondo conenzioso						
U0000000748	Fondo rischi e spese legali	118.500.000,00	-65.475,42	7.000.000,00	-10.934.524,58	114.500.000,00	0,00
	Totale Fondo conenzioso	118.500.000,00	-65.475,42	7.000.000,00	-10.934.524,58	114.500.000,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
U0000000740	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	131.691.275,96	0,00	32.770.176,37	0,00	164.461.452,33	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	131.691.275,96	0,00	32.770.176,37	0,00	164.461.452,33	0,00
	Fondo garanzia debiti commerciali						
	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
	Accantonamento residui perenti	66.335.766,37	-1.787.321,57	0,00	-1.334.999,48	63.213.445,32	0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	66.335.766,37	-1.787.321,57	0,00	-1.334.999,48	63.213.445,32	0,00
	Altri accantonamenti(4)						
U0000000734	Accantonamento di fondi per il rinnovo del contratto collettivo del personale dipendente	8.258.550,00	-1.288.029,00	4.100.000,00	-1.927.923,00	9.142.598,00	0,00
U0000000741	Fondo di garanzia sui rischi futuri nella gestione del debito regionale	19.181.978,05	0,00	0,00	1.426.513,60	20.608.491,65	0,00
U0000000742	Fondo rischi e oneri futuri	360.500,00	0,00	0,00	0,00	360.500,00	0,00
	Fondo accantonamento manovre fiscali regionali pregresse	18.000.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000.000,00	0,00
U0000000727	Fondo straordinario per la riduzione della pressione fiscale	5.000.000,00	0,00	6.600.000,00	0,00	11.600.000,00	0,00
	Fondo accantonamento regolazione finanziaria maggiori entrate tasse automobilistiche	11.267.814,01	0,00	0,00	0,00	11.267.814,01	0,00
	Totale Altri accantonamenti	62.068.842,06	-1.288.029,00	10.700.000,00	-501.409,40	70.979.403,66	0,00
	Totale	496.076.993,31	-120.138.090,85	164.201.152,99	-12.720.096,15	527.419.959,30	113.730.976,62

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.