

Deliberazione N. **303**
Assessore
Assessore Cinque Ettore



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	13	91

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL **21/06/2024**

PROCESSO VERBALE

Oggetto :
Applicazione quote di Avanzo Vincolato ed Accantonato al Bilancio di Previsione 2024/2026 - Prelevamento dal Fondo di Riserva di cassa.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	ASSENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	PRESIDENTE
3)	Assessore	Nicola	CAPUTO	ASSENTE
4)	”	Felice	CASUCCI	
5)	”	Ettore	CINQUE	
6)	”	Bruno	DISCEPOLO	
7)	”	Valeria	FASCIONE	
8)	”	Armida	FILIPPELLI	
9)	”	Lucia	FORTINI	
10)	”	Antonio	MARCHIELLO	
11)	”	Mario	MORCONE	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO

- a. che il Consiglio Regionale, con legge regionale n. 25 del 28 dicembre 2023, ha approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 della Regione Campania, in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- b. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 814 del 29 dicembre 2023, ha approvato il documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 della Regione Campania ripartendo le Entrate in Titoli, Tipologie e Categorie e le Spese in Missioni, Programmi e Macroaggregati;
- c. che la Giunta Regionale, con Deliberazione n. 3 del 10 gennaio 2024, ha approvato il bilancio gestionale 2024-2026 ripartendo le categorie e i macroaggregati in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione e assegnando ai dirigenti titolari dei centri responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento dei programmi finanziati nell'ambito dello stato di previsione delle spese, raccordando i capitoli di entrata e di spesa almeno al quarto livello del piano dei conti;

RILEVATO che

- a. ai sensi dell'articolo 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, al bilancio di previsione finanziario è allegato il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio di riferimento del bilancio di previsione;
- b. nel prospetto del Risultato di Amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 sono evidenziate le quote del Risultato accantonate e vincolate;
- c. i dati esposti nel prospetto del Risultato di Amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 risultano modificati per effetto della chiusura dell'esercizio finanziario 2023 e delle scritture di rettifica già registrate in fase di rendicontazione;

RILEVATO, altresì, che

- a. con la Deliberazione n. 267 del 30 maggio 2024 la Giunta regionale, nelle more dell'approvazione del Rendiconto 2023, e nel rispetto di quanto stabilito dall'articolo 42, comma 10, del D.lgs.vo n. 118/2011, ha approvato l'”*Aggiornamento della Tabella del risultato di Amministrazione presunto per l'esercizio 2023. Articolo 42, comma 10, del Dlgs 23 giugno 2011, n. 118*”;
- b. dal prospetto di cui alla precedente lettera a. non scaturisce alcun maggior disavanzo rispetto a quello allegato al Bilancio Regionale alla data del 31.12.2023;
- c. ai sensi dell'articolo 42, comma 11, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, è possibile autorizzare variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto di cui al comma 10 del medesimo articolo da parte della Giunta regionale;
- d. ai sensi dell'articolo 1, comma 897, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (...) *l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. (...)*;

- e. ai sensi del successivo comma 898, dello stesso articolo 1 della citata legge n. 145/2018 “ *Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione*”;
- f. ai sensi dell'articolo 1, comma 543, della legge 30 dicembre 2019, n. 160 *le disposizioni di cui ai commi 819 e da 821 a 823 (della legge n. 145/2018) sono anticipate per le regioni a statuto ordinario a decorrere dal 1 gennaio 2020*;
- g. ai sensi dell'articolo 15, comma 3, del D.L. n. 77/2021 convertito in legge, con modificazioni, n. 108 del 29 luglio 2021 “*Gli enti di cui all'articolo 2 del D.Lgs.vo n. 118/2011 utilizzano le risorse ricevute per l'attuazione del PNRR e del PNC che a fine esercizio confluiscono nel risultato di amministrazione, in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145*”;

PRESO ATTO, dall'istruttoria dei competenti uffici regionali, che

- a. le Direzioni Generali competenti per materia hanno richiesto l'applicazione al bilancio di previsione di quote di avanzo vincolato (E000A2) e accantonato (E00A30), al fine di fronteggiare spese divenute ormai urgenti ed indifferibili il cui mancato assolvimento potrebbe arrecare un danno certo all'Ente;
- b. risulta opportuno provvedere all'iscrizione nel bilancio di previsione di una quota di avanzo accantonato al fine di dotare apposito fondo alla Missione 20 Programma 1 Titolo 1 non impegnabile (CapU00376), da cui prelevare al fine di procedere al pagamento dei residui perenti, su richiesta delle singole Direzioni Generali, nel rispetto della procedura di cui alla già citata deliberazione n. 3 del 10 gennaio 2024, con cui la Giunta regionale ha confermato per tutti gli uffici regionali gli indirizzi già impartiti con riferimento alla presentazione delle proposte di deliberazioni concernenti le variazioni contabili con le Deliberazioni di Giunta n. 25 del 22 gennaio 2019, n. 7 del 15 gennaio 2020 e n. 16 del 12 gennaio 2021, n. 20 del 12 gennaio 2022 e n.9 del 12 gennaio 2023 cui ha rinviato;
- c. risulta necessario provvedere all'iscrizione della quota accantonata del Risultato Amministrazione (E00A20) relativa al Fondo per l'applicazione dei CCNL, atteso che in data 11.12.2023 Aran e sindacati rappresentativi hanno sottoscritto l'ipotesi di Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il triennio 2019/2021 per i Dirigenti amministrativi tecnici e professionali e Segretari Comunali e Provinciali dell'Area dirigenziale delle Funzioni locali e, pertanto, è prevedibile che nel corso del corrente esercizio si realizzi la stipula definitiva del contratto, rendendo opportuno dotare i capitoli di bilancio preposti a tali pagamenti;
- d. pertanto, risulta necessario procedere, anche mediante istituzione di appositi capitoli di spesa, alle conseguenti variazioni del Bilancio di previsione 2024/2026, del Documento Tecnico di Accompagnamento e del Bilancio Gestionale 2024/2026,
 - d.1. tramite applicazione nell'esercizio 2024 di quote di avanzo vincolato presunto (E000A2) di euro 104.619.365,81 per finanziare spese urgenti ed indifferibili;
 - d.2. tramite applicazione nell'esercizio 2024 di quote di avanzo accantonato (E00A30) di euro 15.620.715,81 per finanziare impegni perenti già manifestati e tramite applicazione nell'esercizio 2024 della quota di avanzo accantonato alla Missione 20 Programma 01 Titolo 1 di euro 3.000.000,00 per la dotazione del Fondo per il pagamento dei residui perenti, da utilizzare nel caso in cui nell'esercizio corrente si presentassero esigenze urgenti ed indifferibili come dichiarate dalle singole Direzioni Generali competenti per materia;
 - d.3. tramite applicazione nell'esercizio 2024 di quote di avanzo accantonato (E00A20) di euro 3.072.000,00 per dotare i capitoli di bilancio preposti al pagamento per l'applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il triennio 2019/2021 per i Dirigenti amministrativi tecnici e professionali e Segretari Comunali e Provinciali dell'Area dirigenziale delle Funzioni locali in corso di stipula definitiva;

- e. per i capitoli oggetto di reiscrizione occorre incrementare anche la dotazione di cassa ed è pertanto necessario autorizzare il prelevamento dal Fondo di Riserva di Cassa ai sensi dell'articolo 51 del D.lgs.vo n. 118/2011 per euro 126.312.081,62;

RITENUTO

- a. di dover approvare l'utilizzo di avanzo di amministrazione presunto mediante applicazione delle quote di avanzo vincolato come riportate nell' *"Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione"* (§ 13.7.2 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) e mediante applicazione delle quote di avanzo accantonato come riportate nell' *"Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione"* (§ 13.7.1 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) – **Allegati 1 e 2** alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;
- b. di dover adottare, ai sensi dell'art. 11, comma 4, lettera h) del Regolamento Regionale 7 giugno 2018, n. 5 ed ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs.vo n. 118/2011, le variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024/2026, al Documento Tecnico di Accompagnamento e al Bilancio Gestionale 2024/2026 come riportate nella **Tabella A**, che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, in cui sono riportate analiticamente anche le seguenti operazioni:
- b.1 Applicazione di quote di avanzo vincolato (E000A2) di euro 104.619.365,81 per finanziare spese di urgenti ed indifferibili;
- b.2 Applicazione di quote di avanzo accantonato (E00A30) di euro 18.620.715,81 di cui euro 15.620.715,81 per il pagamento di residui perenti già manifestati ed euro 3.000.000,00 per dotare il relativo Fondo iscritto nel bilancio di previsione alla Missione 20, *"Fondi"* Programma 01 *"Fondi di Riserva"* Titolo 1 *"Spese correnti"* capitolo gestionale U00376 denominato *"Fondo quote di avanzo accantonato per il pagamento dei residui perenti"* per il pagamento dei residui perenti che si manifesteranno nel corso dell'andamento della gestione;
- b.3 Applicazione di quote di avanzo accantonato (E00A20) di euro 3.072.000,00 per dotare i capitoli di bilancio preposti al pagamento per l'applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il triennio 2019/2021 per i Dirigenti amministrativi tecnici e professionali e Segretari Comunali e Provinciali dell'Area dirigenziale delle Funzioni locali in corso di stipula;
- b.4 Prelevamento dal Fondo riserva di cassa per l'esercizio 2024 di euro 126.312.081,62 al fine di dotare i capitoli impegnabili e liquidabili oggetto di reiscrizione;
- c. di dover istituire i capitoli di spesa come da elenco analitico riportato all' **Allegato 3**, che è parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, con l'indicazione della completa transazione elementare e della struttura dirigenziale titolare;
- d. di dover dare atto che l'applicazione delle sopra indicate quote di avanzo vincolato ed accantonato garantisce comunque il permanere degli equilibri generali di bilancio;

VISTI

- ✓ il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e ss.mm.ii.;
- ✓ la Legge n. 243/2012;
- ✓ le LL.RR. n. 24 e 25 del 28/12/2023;
- ✓ la Legge 30 dicembre 2018 n. 145;
- ✓ la Legge 30 dicembre 2019 n. 160;
- ✓ la Legge n. 108 del 29 luglio n. 2021;

- ✓ la D.G.R. n. 814 del 29 dicembre 2023;
- ✓ la D.G.R. n. 3 del 10 gennaio 2024;
- ✓ la D.G.R. n. 267 del 30 maggio 2024;
- ✓ le note pervenute dalle Direzioni Generali e Strutture Equiparate;

Propone e la Giunta, in conformità, a voti unanimi

DELIBERA

per le motivazioni espresse in narrativa, che si intendono qui riportate integralmente,

1. di approvare l'utilizzo di avanzo di amministrazione presunto mediante applicazione delle quote di avanzo vincolato come riportate nell' *"Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione"* (§ 13.7.2 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) e mediante applicazione delle quote di avanzo accantonato come riportate nell' *"Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione"* (§ 13.7.1 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011) – **Allegati 1 e 2** alla presente deliberazione di cui costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di adottare, ai sensi dell'art. 11, comma 4, lettera h) del Regolamento Regionale 7 giugno 2018, n. 5 ed ai sensi dell'art. 51 del D.Lgs.vo n. 118/2011, le variazioni al Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024/2026, al Documento Tecnico di Accompagnamento e al Bilancio Gestionale 2024/2026 come riportate nella **Tabella A**, che è parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, in cui sono riportate analiticamente anche le seguenti operazioni:
 - 2.1 Applicazione di quote di avanzo vincolato (E000A2) di euro 104.619.365,81 per finanziare spese di urgenti ed indifferibili;
 - 2.2 Applicazione di quote di avanzo accantonato (E00A30) di euro 18.620.715,81 di cui euro 15.620.715,81 per il pagamento di residui perenti già manifestati ed euro 3.000.000,00 per dotare il relativo Fondo iscritto nel bilancio di previsione alla Missione 20, *"Fondi"* Programma 01 *"Fondi di Riserva"* Titolo 1 *"Spese correnti"* capitolo gestionale U00376 denominato *"Fondo quote di avanzo accantonato per il pagamento dei residui perenti"* per il pagamento dei residui perenti che si manifesteranno nel corso dell'andamento della gestione;
 - 2.3 Applicazione di quote di avanzo accantonato (E00A20) di euro 3.072.000,00 per dotare i capitoli di bilancio preposti al pagamento per l'applicazione del Contratto Collettivo Nazionale di lavoro per il triennio 2019/2021 per i Dirigenti amministrativi tecnici e professionali e Segretari Comunali e Provinciali dell'Area dirigenziale delle Funzioni locali in corso di stipula;
 - 2.4 Prelevamento dal Fondo riserva di cassa per l'esercizio 2024 di euro 126.312.081,62 al fine di dotare i capitoli impegnabili e liquidabili oggetto di reiscrizione;
3. di istituire i capitoli di spesa come da elenco analitico riportato all'**Allegato 3**, che è parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, con l'indicazione della completa transazione elementare e della struttura dirigenziale titolare;
4. di dare atto che l'applicazione delle sopra indicate quote di avanzo vincolato ed accantonato garantisce comunque il permanere degli equilibri generali di bilancio;
5. di dare mandato ai dirigenti responsabili per materia di provvedere entro il 31 agosto alla conclusione dell'iter per l'impegno delle somme per le quali è stata chiesta l'applicazione delle quote di avanzo o, eventualmente, entro pari data, comunicare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie l'impossibilità di provvedervi al fine di consentire un'eventuale riprogrammazione delle somme per finanziare ulteriori spese urgenti ed indifferibili nel rispetto di quanto previsto dalla legge n. 145/2018;

6. di trasmettere copia della presente deliberazione, per i successivi adempimenti di rispettiva competenza, a tutte le Direzioni Generali e Strutture equiparate, al Consiglio Regionale e al Collegio dei Revisori dei Conti;
7. di demandare alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie l'invio della presente deliberazione all'Istituto Tesoriere previa predisposizione dell'Allegato 8/1 del D.lgs.vo n. 118/2011;
8. di inviare all'ufficio competente per la pubblicazione del presente provvedimento nel sito internet della Regione Sezione trasparenza Sotto-Sezione Bilanci ex art. 39 D.Lgs.vo n. 118/2011.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	303	del	21/06/2024	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 13	91

OGGETTO :

Applicazione quote di Avanzo Vincolato ed Accantonato al Bilancio di Previsione 2024/2026 - Prelevamento dal Fondo di Riserva di cassa.

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE <input type="checkbox"/> ASSESSORE <input type="checkbox"/>		Assessore Cinque Ettore		18/06/2024
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		Dott.ssa Mastrocola Antonietta		17/06/2024

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA
DATA ADOZIONE	21/06/2024	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA
		21/06/2024

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1 : Gabinetto del Presidente
- 40 . 2 : Ufficio Legislativo
- 40 . 7 : Collegio dei Revisori dei Conti
- 50 : GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA
- 50 . 1 : Autorità di Gestione Fondo Soc. Europeo, Fondo Sviluppo e la Coesione
- 50 . 2 : Direzione Generale per lo sviluppo economico e le attività produttive
- 50 . 3 : Direzione Generale autorità di gestione fondo europeo di sviluppo regionale
- 50 . 4 : DG per la tutela della salute e il coordin. del sist. sanitario regionale
- 50 . 5 : Direzione Generale per le politiche sociali e socio-sanitarie
- 50 . 6 : Direzione Generale per la difesa del suolo e l'ecosistema
- 50 . 7 : DIREZIONE GENERALE PER LE POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI
- 50 . 8 : DIREZIONE GENERALE PER LA MOBILITA'
- 50 . 9 : DIREZIONE GENERALE PER IL GOVERNO DEL TERRITORIO
- 50 . 10 : DIREZIONE GENERALE PER L'UNIVERSITA', LA RICERCA E L'INNOVAZIONE
- 50 . 11 : DG PER L'ISTRUZIONE LA FORMAZIONE, IL LAVORO E LE POLITICHE GIOVANILI
- 50 . 12 : Direzione Generale per le politiche culturali e turismo
- 50 . 13 : Staff Supp. tecnico-operativo Formazione e predisposizione bilancio
- 50 . 13 : Direzione generale per le risorse finanziarie
- 50 . 14 : Direzione generale per le risorse umane
- 50 . 15 : Direzione Generale per le risorse strumentali
- 50 . 16 : Direzione Generale per le Entrate e le Politiche Tributarie

50 . 17 : DIREZ. GENER. CICLO INTEG. DELLE ACQUE E DEI RIFIUTI, VALUTAZ E AUTORIZ AMB
50 . 18 : DIREZIONE GENERALE PER I LAVORI PUBBLICI E LA PROTEZIONE CIVILE
60 : Uffici speciali
60 . 1 : AVVOCATURA REGIONALE
60 . 6 : Grandi Opere
60 . 9 : Uff. del federalismo e dei sistemi territoriali e della sicurezza integrata
60 . 10 : Ufficio enti e società partecipate, vigilanza e controllo
60 . 11 : UFFICIO SPECIALE PER LA CRESCITA E LA TRANSIZIONE DIGITALE
60 . 12 : UFFICIO SPECIALE VALUTAZIONI AMBIENTALI
70 : Strutture di Missione
70 . 5 : Struttura Missione - Attuazione programma straordinario rimozione RSB

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente