

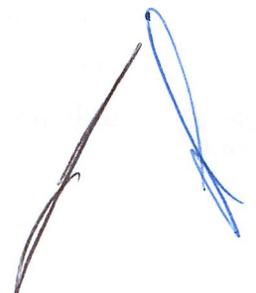


# ***REGIONE MARCHE***

**Collegio dei Revisori dei Conti**

\*

## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE** **SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO AL** **BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**



**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI  
PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2017-2019**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Istituito ai sensi della LR 13 aprile 2015 n. 14 (cd. Riordino della disciplina relativa al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Marche) che ha abrogato la precedente LR 03/12/2012 n. 40 e nominato con deliberazione di Consiglio Regionale n.65 del 14/11/2016,

ha preso in esame la DGR n. 1347 del 15/11/2017 (X<sup>a</sup> Legislatura) avente ad oggetto "Assestamento del bilancio di previsione 2017 - 2019" e composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 16 novembre 2017:

- la Relazione tecnica;
- l'Articolato di Legge;
- Tabella a) Finanziamento per gli anni 2017 - 2019 delle leggi regionali continuative e ricorrenti;
- Tabella b) Cofinanziamenti regionali e programmi statali;
- Tabella c) Autorizzazioni di spesa;
- Tabella d) Cofinanziamenti regionali a programmi statali;
- Tabella e) Cofinanziamenti regionali a programmi comunitari;

ed i seguenti allegati:

- a. Elenco delle variazioni dei residui attivi per titoli e tipologie e dei residui passivi per missioni e programmi (allegato 1);
- b. Il prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli e tipologie per il triennio 2017-2019 (allegato 2);
- c. Il riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2017-2019 (allegato 3);
- d. Il prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2017/2019 (allegato 4);
- e. Il riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni per il triennio 2017-2019 (allegato 5);
- f. L'aggiornamento del prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (allegato 6);
- g. Il quadro generale riassuntivo (allegato 7);

- h. L'aggiornamento del prospetto dimostrativo degli equilibri di Bilancio (allegato 8);
- l. L'aggiornamento del prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 9);
- J. L'aggiornamento del prospetto concernente i limiti di indebitamento (allegato 10);
- k. Spese in e/capitale con copertura garantita dalle entrate in c/capitale (allegato 11);
- l. L'elenco aggiornato dei capitoli che riguardano spese obbligatorie (allegato 12);
- m. Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (allegato 13);
- n. Aggiornamento della tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (allegato 14);
- o. La nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 50 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 15);
- p. Stato di previsione delle entrate 2017-2019 e stato di previsione delle spese 2017-2019 assestati (allegato 16);
- q. Risorse svincolate ai sensi dell'art. 6 bis della legge 123/2017 (allegato 17).

In particolare il Collegio prende atto che nella relazione accompagnatoria al Progetto di Legge si evidenzia l'intenzione dell'Amministrazione di proseguire *"nell'azione di contenimento della spesa"* nonché *"nel mantenimento di un profilo prudenziale sul versante delle entrate regionali e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica"*.

Il Collegio preliminarmente rappresenta che:

- a) a partire dal 2016, non è più possibile contrarre nuovo indebitamento se non nei limiti di quanto consentito dall'art.10 della Legge 243/12 e del disavanzo generato dal debito autorizzato e non contratto al 31/12/2015;
- b) nell'allegato 9 della documentazione ricevuta non è stato indicato la composizione dell'accantonamento a FCDE.

All'interno di un simile contesto, le linee direttrici della manovra di assestamento sono state quindi quelle di:

- 1) apportare al Bilancio di previsione 2017-2019 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2016, ed in particolare: aggiornamento del saldo della giacenza iniziale di cassa, l'importo definitivo dei residui attivi e passivi, il Fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente e capitale nonché il disavanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 interamente generato da indebitamento autorizzato e non contratto;
- 2) rivedere i profili finanziari delle politiche regionali, anche nell'ottica di una loro razionalizzazione, tenendo conto della ristrettezza delle risorse a disposizione, dei trasferimenti alle regioni per le funzioni precedentemente svolte dalle province, dei limiti di spesa definiti dal pareggio di bilancio e delle esigenze connesse all'armonizzazione contabile.

Il Collegio:

**VISTI**

- il D.Lgs. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- la L.R. n. 31/2001 e successive modifiche ed integrazioni concernente l'“Ordinamento contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione”;
- la L.R. n. 35 del 30/12/2016 concernente “Disposizioni per la formazione del Bilancio 2017/2019 della Regione Marche (Legge di stabilità 2017)”;
- la L.R. n. 36 del 30/12/2016 concernente “Bilancio di previsione 2017/2019”;
- la L.R. n. 31 del 08/11/2017 concernente “Rendiconto esercizio 2016”;

**PRESO ATTO**

- che con gli articoli 1, 2, 3, 4, 5 e 6 del Progetto di Legge vengono variati i dati provvisori del 2017, compreso il fondo di cassa iniziale all'1/1/2017, in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2016;
- che l'articolo 15 del Progetto di Legge prevede le variazioni di entrata e di spesa;
- che l'articolo 16 del Progetto di Legge modifica gli allegati di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di indebitamento delle Regioni;

**RILEVATO CHE**

- la Regione non ha rispettato il termine del il 31 luglio previsto dall'art. 50 del D.Lgs 118/2011 per deliberare l'assestamento generale di bilancio;

**ANALIZZATE**

- le variazioni scaturenti nel triennio 2017-2019 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

VARIAZIONE ASSESTAMENTO				
		2017	2018	2019
<b>ENTRATE</b>				
	Avanzo di amministrazione	807.138.956,60		
1	Entrate correnti di natura trib., contributiva e pereq.	- 137.407.360,69	- 112.347.075,42	- 110.660.242,21
2	Trasferimenti correnti	139.024.405,41	113.205.497,06	105.540.418,46
3	Entrate extratributarie	13.659.849,39	3.168.055,78	4.644.596,34
4	Entrate in c/capitale	- 24.911.050,69	12.961.337,36	20.832,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	850.000,00	-	250.000,00
6	Accensione prestiti	- 242.966.785,84	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da c/terzi e partite di giro	1.207.552,00	600.000,00	600.000,00
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>556.595.566,18</b>	<b>17.587.814,78</b>	<b>395.604,59</b>
<b>SPESE</b>				
1	Spese correnti	396.742.992,53	9.768.650,25	- 5.996.098,48
2	Spese in conto capitale	379.996.411,96	7.219.164,53	5.791.703,07
3	Spese per incremento di attività finanziarie	20.992.314,32	-	-
4	Rimborso di prestiti	- 233.882.918,79	-	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.207.552,00	600.000,00	600.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>565.056.352,02</b>	<b>17.587.814,78</b>	<b>395.604,59</b>

Il Collegio rileva che il capitolo 2010110004 relativo al trasferimento annuale a favore del Consiglio risulta avere uno stanziamento di euro 13.812.266,00. Il Consiglio regionale, in occasione della delibera di assestamento ha ridotto lo stanziamento di euro 500.000,00 portandolo ad euro 13.312.226,00. Poiché le due voci non risultano coerenti si chiede alla Giunta di adeguare, con apposito di emendamento, lo stanziamento del capitolo in oggetto rendendolo coerente con quanto deliberato dal Consiglio.

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2017 per quanto

riguarda le previsioni di competenza che possono essere riassunte nel seguente schema:

TITOLO	ANNUALITA' 2017 COMPETENZA			
		BIL. ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BIL. ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	28.530.814,92	-	28.530.814,92
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	50.976.823,18	-	50.976.823,18
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	46.243.125,98	807.138.956,60	853.382.082,58
	<i>-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>			-
1	<i>Entrate correnti di natura trib., contrib. e perequativa</i>	3.274.808.513,59	- 137.407.360,69	3.137.401.152,90
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	277.288.474,93	139.024.405,41	416.312.880,34
3	<i>Entrate extratributarie</i>	158.490.377,06	13.659.849,39	172.150.226,45
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	681.873.895,80	- 24.911.050,69	656.962.845,11
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	109.880.171,07	850.000,00	110.730.171,07
6	<i>Accensione prestiti</i>	618.338.182,82	- 242.966.785,84	375.371.396,98
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate da conto terzi e partite di giro</i>	1.318.041.751,92	1.207.552,00	1.319.249.303,92
<b>totale</b>		<b>6.438.721.367,19</b>	<b>- 250.543.390,42</b>	<b>6.188.177.976,77</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>6.564.472.131,27</b>	<b>556.595.566,18</b>	<b>7.121.067.697,45</b>

	Disavanzo di amministrazione	<b>383.832.182,82</b>	- 8.460.785,84	375.371.396,98
1	<i>Spese correnti (comprensivo del disav. di amm.ne presunto)</i>	3.578.237.106,92	396.742.992,53	3.974.980.099,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	866.258.703,50	379.996.411,96	1.246.255.115,46
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	118.811.709,14	20.992.314,32	139.804.023,46
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	299.290.676,97	- 233.882.918,79	65.407.758,18
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.318.041.751,92	1.207.552,00	1.319.249.303,92
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>6.564.472.131,27</b>	<b>556.595.566,18</b>	<b>7.121.067.697,45</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>519.574.209,27</b>	<b>- 314.764.272,08</b>	<b>204.809.937,19</b>
--	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-----------------------

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2017 per quanto riguarda le previsioni di cassa che possono essere riassunte nel seguente schema:



TITOLO	ANNUALITA' 2017 CASSA	BILANCIO		
		BIL. ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BIL. ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	515.174.276,44	- 119.603.764,27	395.570.512,17
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.475.882.994,94	- 137.407.360,69	4.338.475.634,25
2	Trasferimenti correnti	490.762.342,86	139.024.405,41	629.786.748,27
3	Entrate extratributarie	175.515.254,84	13.659.849,39	189.175.104,23
4	Entrate in conto capitale	990.598.173,47	- 24.911.050,69	965.687.122,78
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	357.379.878,44	850.000,00	358.229.878,44
6	Accensione prestiti	209.741.093,99	- 199.506.000,00	10.235.093,99
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	1.456.789.938,74	1.207.552,00	1.457.997.490,74
<b>totale</b>		<b>8.156.669.677,28</b>	<b>- 207.082.604,58</b>	<b>7.949.587.072,70</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>8.671.843.953,72</b>	<b>- 326.686.368,85</b>	<b>8.345.157.584,87</b>

1	Spese correnti	4.305.886.460,96	110.162.030,22	4.416.048.491,18
2	Spese in conto capitale	956.621.255,61	89.598.925,48	1.046.220.181,09
3	Spese per incremento di attività finanziarie	118.811.709,14	20.992.314,32	139.804.023,46
4	Rimborso di prestiti	432.915.795,94	- 233.882.918,79	199.032.877,15
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.338.034.522,80	1.207.552,00	2.339.242.074,80
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>8.152.269.744,45</b>	<b>- 11.922.096,77</b>	<b>8.140.347.647,68</b>

	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>519.574.209,27</b>	<b>- 314.764.272,08</b>	<b>204.809.937,19</b>
--	-----------------------	-----------------------	-------------------------	-----------------------

- la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per il triennio 2017/2019 così evidenziata:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	398.859.336,43		
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	28.530.814,92	8.079.993,99	2.868.922,09
Entrate titoli 1-2-3	(+)	3.725.864.259,69	3.638.438.130,25	3.577.697.411,87
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	14.599.000,00	14.461.000,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	22.843.920,36	3.776.360,10	20.832,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.000.000,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	3.974.980.099,45	3.488.917.722,28	3.423.182.571,68
- di cui fondo pluriennale vincolato		8.079.993,99	2.868.922,09	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	24.759.711,69	9.653.937,12	5.070.832,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	6.146.894,38	7.600.000,00	7.600.000,00
Rimborso prestiti	(-)	65.407.758,18	67.428.524,59	54.529.532,51
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		6.000.000,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>125.402.867,70</b>	<b>91.155.300,35</b>	<b>90.204.229,77</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	452.827.326,21		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	50.976.823,18	25.701.585,95	7.051.650,63
Rettifica Fondo pluriennale vincolato in c/capitale per partite finanziarie iscritto in entrata	(-)	1.231.538,07		
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	656.962.845,11	92.211.566,69	47.054.919,06
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	375.371.396,98	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	14.599.000,00	14.461.000,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	6.000.000,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	22.843.920,36	3.776.360,10	20.832,00
<b>Spese in conto capitale</b>	(-)	<b>1.246.255.115,46</b>	<b>200.485.030,01</b>	<b>149.360.799,46</b>

- di cui fondo pluriennale vincolato		25.701.585,95	7.051.650,63	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	24.759.711,69	9.653.937,12	5.070.832,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	20.000.000,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	375.371.396,98	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-125.402.867,70</b>	<b>-91.155.300,35</b>	<b>-90.204.229,77</b>
Utilizzo risultato di amministrazione- al finanziamento di attività finanziarie	(+)	1.695.419,94		
Rettifica Fondo pluriennale vincolato in c/capitale per partite finanziarie iscritto in entrata	(+)	1.231.538,07		
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	110.730.171,07	62.549.547,03	59.675.926,51
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	139.804.023,46	70.149.547,03	67.275.926,51
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	20.000.000,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>-6.146.894,38</b>	<b>-7.600.000,00</b>	<b>-7.600.000,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>-0,00</b>	<b>0,00</b>

La tabella allegata al PDL in corso di approvazione differisce da quella sopra riportata. Nel prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio allegato alla proposta di deliberazione, non era stata compilata la sezione "Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario" e era stata riportata una non corretta ripartizione dell'importo relativo all'utilizzo del risultato di amministrazione tra quota corrente e quota di investimento (fermo restando la correttezza dell'importo complessivo). A tale proposito il Collegio chiede che in sede di emendamenti alla PDL si provveda ad aggiornare il prospetto degli equilibri.

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		125.402.867,70	91.155.300,35	90.204.229,77
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	398.859.336,43	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	20.718.099,94	8.079.993,99	2.868.922,09
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	310.999.603,71	215.537.956,31	189.176.137,88
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.010.238.561,84	3.026.149.139,57	3.011.902.553,57
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	618.046.506,30	225.065.583,42	202.817.329,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	8.079.993,99	2.868.922,09	104.411,77
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.084.528.552,39	2.982.095.064,57	2.966.552.553,57
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>95.242.318,46</b>	<b>51.417.780,56</b>	<b>55.730.911,47</b>

Che risulta rispettato il pareggio di bilancio:

**BILANCIO DI PREVISIONE ASSESTATO**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
 (da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	28.530.814,92	8.079.993,99	2.868.922,09
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	47.689.005,74	25.701.585,95	7.051.650,63
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1.231.538,07	0,00	0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b>	<b>77.451.358,73</b>	<b>33.781.579,94</b>	<b>9.920.572,72</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b>	<b>3.137.401.152,90</b>	<b>3.198.880.212,92</b>	<b>3.226.191.863,13</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo finanza pubblica</b>	<b>(+)</b>	<b>416.312.880,34</b>	<b>319.216.247,71</b>	<b>235.642.334,83</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b>	<b>172.150.226,45</b>	<b>120.341.669,62</b>	<b>115.863.213,91</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b>	<b>656.962.845,11</b>	<b>92.211.566,69</b>	<b>47.054.919,06</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b>	<b>110.730.171,07</b>	<b>62.549.547,03</b>	<b>59.675.926,51</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato <sup>(5)</sup>	(+)	3.966.900.105,46	3.486.048.800,19	3.423.078.159,91
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.079.993,99	2.868.922,09	104.411,77
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-)	6.644.304,90	4.066.360,35	3.758.004,97
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	10.000.000,00	10.000.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	399.916.482,07	9.000.000,00	3.000.000,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b>	<b>3.568.419.312,48</b>	<b>3.465.851.361,93</b>	<b>3.406.424.566,71</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato <sup>(5)</sup>	(+)	1.220.553.529,51	193.433.379,38	149.360.799,46
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	25.701.585,95	7.051.650,63	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>	(-)	859.038,19	20.832,00	20.832,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-)	450.820.775,32	0,00	0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b>	<b>794.575.301,95</b>	<b>200.464.198,01</b>	<b>149.339.967,46</b>
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	139.804.023,46	70.149.547,03	67.275.926,51
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b>	<b>139.804.023,46</b>	<b>70.149.547,03</b>	<b>67.275.926,51</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> <b>(N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-L-M)</b>		<b>65.209.996,71</b>	<b>90.515.716,94</b>	<b>71.308.369,48</b>
<b>(O) SPAZI FINANZIARI ASSEGNATI ALLA REGIONE <sup>(4)</sup></b>		<b>17.411.842,11</b>		
<b>(M) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> <b>(M=N-O)</b>		<b>82.621.838,82</b>	<b>90.515.716,94</b>	<b>71.308.369,48</b>

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo [2\) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo \(iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto\).](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-V- Sezione 'Pareggio bilancio e Patto stabilità' e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.</a></p>
</div>
<div data-bbox=)

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



**CONSIDERATO**

- che il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'esercizio 2017 è calcolato con il metodo della media semplice: l'importo stanziato in bilancio, pari ad euro 7.503.343,09, risulta correttamente determinato.
- che, a seguito della variazione di assestamento, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2016, pari ad euro 375.371.396,98 è stato correttamente imputato a bilancio;
- che gli stanziamenti di cassa delle entrate sono calcolati senza tenere conto degli accantonamenti a titolo di FCDE, inoltre dalla verifica del prospetto contabile risulta che anche l'accantonamento per FCDE abbia uno stanziamento di cassa pari ad € 6.500.000,00.
- che il Collegio non è in grado di valutare la congruità degli accantonamenti a titolo di fondo contenzioso in quanto non supportato da una relazione e da una ricognizione del contenzioso in essere;
- che alcune entrate (vedi ad es. le entrate da alienazione di beni immobili) sono arbitrariamente accertate per cassa e non secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria allegato 4/2 al Dlgs.n.118/11.

In merito poi ai rapporti con la controllata Aerdorica Spa il Collegio fa presente che nel parere al bilancio di previsione 2017/2019 aveva già indicato come la Regione avesse dovuto provvedere all'accertamento della somma vantata vs Aerdorica SpA pari ad euro 1,1 ml (oltre interessi maturati) relativa al recupero del contributo straordinario di cui alla Legge regionale 22/2014. Detto finanziamento era stato ritenuto illegittimo dalla Corte Costituzionale perché qualificabile come aiuto di Stato (sentenza 179/2015).

Con Decreto 37 del 14/12/2016 del Segretario Generale si dava atto che la Regione Marche avrebbe provveduto al recupero della somma di euro 1,1 ml mediante l'incasso delle rate indicate nel piano di rateizzazione allegato al medesimo decreto pari a:

Periodo		Debito	Tasso %	Giorni	Interessi	Rimborso capitale	Totale rata	Residuo
2015/2016	23/07/15 31/12/15	1.100.000,00	0,50	161	2.426,03	.	.	1.102.426,03
	01/01/16 31/08/16	1.102.426,03	0,20	244	1.473,93	100.000,00	103.899,96	1.000.000,00
2016/2017	01/09/16 31/12/17	1.000.000,00	0,20	487	2.668,49	150.000,00	152.668,49	850.000,00
2018	01/01/18 31/12/18	850.000,00	0,20	365	1.700,00	250.000,00	251.700,00	600.000,00
2019	01/01/19 31/12/19	600.000,00	0,20	365	1.200,00	250.000,00	251.200,00	350.000,00
2020	01/01/20 31/12/20	350.000,00	0,20	366	701,92	350.000,00	350.701,92	-
<b>Totale</b>		-		<b>1.988</b>	<b>10.170,37</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>1.110.170,37</b>	

La Regione ha provveduto ad accertare nel bilancio 2017/2019 le rate indicate nel piano di rateizzazione per la parte capitale (rimborso prestito) e interessi maturati.

In data 07/08/2017 Aerdorica Spa ha versato nelle casse della tesoreria della Regione

l'importo di euro 103.899,96 pari al saldo della prima rata riferita al 31/08/2016.

Nel bilancio 2017/2019 sono stati accertati i seguenti importi.

	<b>Quota interessi</b>	<b>Quota capitale</b>
<b>Capitolo</b>	<b>1303030006</b>	<b>1503030001</b>
<b>Annualità 2017</b>	<b>2.668,49</b>	<b>150.000,00</b>
<b>Annualità 2018</b>	<b>1.700,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Annualità 2019</b>	<b>1.200,00</b>	<b>250.000,00</b>

Nell'annualità 2020 la Regione provvederà all'iscrizione ed all'accertamento dell'ultima rata maturata.

Gli importi accertati (ritenuti cioè certi, liquidi ed esigibili) sono stati oggetto di svalutazione al 100% con contestuale accantonamento al FCDE (decreto 252 del 10/10/2017) per la salvaguardia degli equilibri del bilancio regionale tenuto conto della situazione finanziaria in cui attualmente versa la controllata. Nel corso del corrente esercizio la Regione ha anticipato alla controllata l'importo di circa euro 7,5 ml quale parte del contributo per la complessa procedura di salvataggio/rilancio. Il Collegio ritiene che la Regione avrebbe dovuto procedere a compensare i propri crediti certi, liquidi ed esigibili maturati nei confronti di Aerdorica Spa (tra cui le rate del recupero del finanziamento dichiarato illegittimo dalla Corte Costituzionale) con i debiti che si è assunta nella fase di salvataggio/rilancio.

Il Collegio infine raccomanda che la PDL di Assestamento sia emendata con l'aggiornamento del prospetto dimostrativo della composizione dell'accantonamento al FCDE.

Tutto ciò premesso

tenuto conto che con la presente variazione risultano rispettati il pareggio di bilancio e gli equilibri del Bilancio di previsione 2017/2019 della Regione Marche e che la stessa possiede i requisiti intrinseci della congruità, della coerenza e dell'attendibilità contabile;

**il Collegio dei Revisori**

raccomanda il rispetto puntuale dei tempi della programmazione previsti dal principio della programmazione (All.4/1 al Dlgs.n.118/11) come già evidenziato dalla Corte dei Conti nel "Giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Marche 2015" (cap.6) adottato con delibera n.157/2016/PARI ed esprime

**parere favorevole**

sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2017-2019 della Regione Marche e sui documenti allegati, tenuto conto che la stessa possiede i requisiti intrinseci della congruità, della coerenza e dell'attendibilità contabile.

Ancona, lì 23 novembre 2017

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*f.to Dott. Gianni Ghirardini (Presidente)*

*f.to Dott. Luciano Fazzi*

*f.to Dott. Giuseppe Mangano*

