



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di revisione

*Parere sulla proposta di legge di assestamento al Bilancio di
Previsione della Regione Marche 2023 - 2025
con modifiche normative*

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Premessa

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche, istituito con la L.R. n. 40/2012 e disciplinato, oggi, con la nuova L.R. n. 14/2015, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022, ha preso in esame la documentazione relativa alla proposta di progetto di legge sull'assestamento al bilancio 2023-2025, approvata dalla Giunta Regionale in data 14.09.2023, per l'espressione del proprio parere ai sensi dell'art. 6 comma 2 lett. b) della L.R. 14/2015.

I Componenti del Collegio hanno preso in esame, anche separatamente e prima d'ora i seguenti documenti:

- Deliberazione n.1329 del 14/09/2023 con oggetto: *Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente "Assestamento al bilancio 2023-2025 e modifiche normative"*;
- Allegato A: Relazione illustrativa e Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente *"Assestamento al bilancio 2023-2025 e modifiche normative"* e relativi allegati;
- Allegato B: RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA (ART. 8 DELLA L.R. 31/2001) contenente la relazione tecnico finanziaria dei singoli articoli;
- Allegati da 1) a 16) di cui all'articolo 13 della Deliberazione n. 1329 del 14/09/2023.

Verifiche preliminari

Il Collegio ha preso atto che per effetto delle variazioni apportate l'ammontare dello stato di previsione di competenza delle entrate 2023 risulta diminuito quanto alle previsioni di competenza di € 72.610.650,66, così come per il medesimo importo lo stato di previsione delle spese di competenza 2023, mantenendo pertanto il pareggio dello stato di previsione tra entrate e spese di competenza.

Analogamente si registrano i dati nel bilancio pluriennale che anche per il 2024 e 2025 appare in pareggio:

- per l'esercizio 2024, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 43.612.393,64;
- per l'esercizio 2025, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 68.128.819,38.

Il Collegio ha altresì preso atto che alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2022, approvate con il rendiconto generale, si evidenziano i seguenti risultati:

- residui attivi, previsti nel bilancio di previsione 2023 in € 2.851.356.322,61, rideterminati in € 2.016.621.548,51 con una diminuzione pari a € -834.734.774,10;
- residui passivi, previsti nel bilancio di previsione 2023 in € 2.198.552.930,21 sono stati rideterminati in € 1.522.491.981,51 con una diminuzione pari a € -676.060.948,70;
- il fondo iniziale di cassa stimato in € 324.588.849,30 risulta di € 520.155.472,21 a seguito di una variazione in aumento di € 195.566.622,91.

Quanto sopra esposto, per migliore comprensione, si riepiloga nella seguente tabella:

	Presunti nel bilancio di previsione	Determinati in sede di Rendiconto	Variazione
RESIDUI ATTIVI	2.851.356.322,61	2.016.621.548,51	-834.734.774,10
RESIDUI PASSIVI	2.198.552.930,21	1.522.491.981,51	-676.060.948,70
GIACENZA DI CASSA FINALE 2021	324.588.849,30	520.155.472,21	195.566.622,91

L'assestamento rappresenta normalmente un momento di valutazione complessiva delle dinamiche delle risorse e delle spese intervenute nella prima parte dell'esercizio e di attenzione alla gestione del bilancio mediante la quale vengono perseguiti gli obiettivi di governo programmati. Innanzi tutto con la manovra di assestamento si apportano al Bilancio di previsione i necessari adeguamenti che sono la conseguenza all'approvazione del Rendiconto 2022, quindi: l'aggiornamento dei residui, l'aggiornamento del fondo cassa iniziale e l'aggiornamento del risultato di amministrazione a fine 2022 che da una previsione di -169 milioni passa a -57 milioni con diminuzione dell'indebitamento previsto a copertura.

Il disavanzo è quantificato dopo aver effettuato gli accantonamenti ed i vincoli previsti ed è imputato unicamente a debito autorizzato ma non contratto, pertanto con la manovra di assestamento la dotazione finanziaria di competenza del titolo 06 "Accensione prestiti" è ridotta, con riferimento ai mutui pregressi, di € -112.501.396,29.

Nella relazione illustrativa la Regione riferisce che la manovra di assestamento relativa all'anno corrente è stata predisposta in un contesto macroeconomico caratterizzato dal rallentamento dell'economia internazionale e nazionale che risente degli effetti derivanti della crisi energetica, dall'andamento dell'inflazione e dall'aumento generalizzato dei tassi di interesse.

A tale contesto si aggiungono le ulteriori esigenze di intervento, a favore della popolazione e delle attività economiche, rivolte a fronteggiare le conseguenze degli eventi meteorologici straordinari che anche nell'anno corrente hanno colpito la Regione, sia nella rete viaria che nelle infrastrutture.

Per quanto riguarda nello specifico il Bilancio di Regione Marche si rileva che le variazioni nette apportate al titolo I concernente le entrate tributarie regionali ammontano per l'anno 2023 a 794.549,77. Principalmente, è previsto un aumento del gettito afferente la tassa automobilistica regionale per l'importo di 1,995 milioni (di cui 0,495 inerenti la riscossione coattiva da ruolo e 1,5 milioni di maggior incasso da riscossione ordinaria tassa automobilistica) mentre sono attese in riduzione le entrate relative all'Irap da recupero fiscale nonché gli introiti derivanti dall'addizionale regionale sul gas naturale.

Inoltre, sono state adeguate le previsioni di bilancio relative alle manovre fiscali regionali (Irap ed Add.le reg.Irpef) sulla base delle ultime stime di luglio fornite dal Dipartimento delle Finanze del MEF.

A tale riguardo, il Collegio ha approfondito le previsioni di minore entrata dell'Irap e della maggiore entrata dell'Add.le reg.Irpef acquisendo la nota inviata dal MEF con le stime del gettito allegate alla nota medesima.

La necessità di mantenere gli equilibri di bilancio a fronte della volontà di non aumentare la pressione fiscale ha ovviamente comportato una gestione molto oculata delle risorse che comunque sono state destinate a perseguire gli obiettivi strategici ed al sostegno della spesa di investimento per stimolare la ripresa economica.

Gli schemi che seguono evidenziano le motivazioni più rilevanti delle variazioni in più e in meno dell'entrata e della spesa autonoma.

Nella sezione I della Relazione che accompagna la proposta di legge sono brevemente commentate tali variazioni.

Variazioni complessive agli stanziamenti di entrata del triennio 2023-2025 per categorie

Categoria	VARIAZIONE COMPETENZA 2023	VARIAZIONE COMPETENZA 2024	VARIAZIONE COMPETENZA 2025
Addizionale regionale IRPEF non sanità	1.437.005,00	1.079.042,00	1.079.042,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	-1.681.945,00	-168.478,00	-168.478,00
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	58.679,34	57.679,34	57.679,34
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	-181.276,00	-181.276,00	-181.276,00
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	-108.482,92	-108.482,92	-108.482,92
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.995.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Addizionale regionale sul gas naturale	-1.000.000,00	0,00	0,00
Compartecipazione IVA a Regioni - non Sanità	-1,00	-1,00	-1,00
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	275.570,35	275.570,35	275.570,35
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	725.691,09	8.145.841,00	8.070.841,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40.000,00	35.000,00	30.000,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	100.000,00	500.000,00	400.000,00
Entrate dalla vendita di servizi	869.817,92	-54.576,27	-73.500,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	480.308,48	268.000,00	2.343.000,00
Fitti, noleggi e locazioni	87.147,94	69.209,44	107.348,54
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	25.011,05	162,99	0,00
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	24.427,72	25.602,54	21.000,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	724.472,12	0,00	0,00
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	3.644,76	0,00	0,00
Interessi attivi da depositi bancari o postali	1.100,00	500,00	500,00

Altri interessi attivi diversi	10.435,17	1.022,05	384,31
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	476.050,45	0,00	0,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	502.249,25	0,00	0,00
Entrate per rimborsi di imposte	-100,00	0,00	0,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	614.916,79	57.709,14	51.291,56
Altre entrate correnti n.a.c.	9.647.314,11	1.025.983,20	1.025.977,60
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	45.500,00	350.000,00	279.144,60
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	9,90	0,00	0,00
Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	65.000,00	500.000,00	398.778,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	278.501,17	0,00	0,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.810.503,53	0,00	0,00
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	-102.274.606,53	30.233.885,78	53.020.000,00
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	5.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE	-74.948.055,31	43.612.393,64	68.128.819,38

Variazioni complessive agli stanziamenti di spesa del triennio 2023-2025 per missioni e titoli

			VARIAZIONI ANNO 2023	VARIAZIONI ANNO 2024	VARIAZIONI ANNO 2025
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.185.328,32	1.349.359,97	8.243.179,35
	Titolo 1	Spese correnti	327.876,75	316.811,54	1.983.179,35
	Titolo 2	Spese in conto capitale	857.451,57	1.032.548,43	6.260.000,00
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	4.000,00	7.000,00	7.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	4.000,00	7.000,00	7.000,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	5.770.884,84	1.320.004,05	-61.276,00
	Titolo 1	Spese correnti	5.641.024,00	1.220.004,05	-61.276,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	129.860,84	100.000,00	0,00
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.675.445,49	3.006.262,25	1.143.400,00
	Titolo 1	Spese correnti	3.562.467,67	2.691.262,25	1.068.400,00

Titolo 2	Spese in conto capitale	112.977,82	315.000,00	75.000,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.185.870,99	2.794.837,35	988.500,00
Titolo 1	Spese correnti	513.500,00	818.500,00	488.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	672.370,99	1.976.337,35	500.000,00
MISSIONE 07	Turismo	-518.021,61	4.960.000,00	2.300.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.181.978,39	2.760.000,00	250.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-1.700.000,00	2.200.000,00	2.050.000,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-357.980,92	-51.380,91	1.005.000,00
Titolo 1	Spese correnti	-1.100,00	138.000,00	5.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-356.880,92	-189.380,91	1.000.000,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.515.734,59	2.976.000,00	2.546.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.962.070,00	806.000,00	1.046.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.553.664,59	2.170.000,00	1.500.000,00
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.162.131,33	10.958.000,00	21.913.000,00
Titolo 1	Spese correnti	1.353.920,95	918.000,00	3.563.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-191.789,62	10.040.000,00	18.350.000,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	150.730,00	60.000,00	60.000,00
Titolo 1	Spese correnti	100.730,00	60.000,00	60.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.802.658,43	1.899.500,00	1.764.500,00
Titolo 1	Spese correnti	1.702.658,43	1.899.500,00	1.764.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	7.580.404,75	5.300.980,91	18.161.600,00
Titolo 1	Spese correnti	4.054.785,09	211.600,00	211.600,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.525.619,66	5.089.380,91	17.950.000,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	6.073.098,31	261.860,00	1.107.930,00
Titolo 1	Spese correnti	4.913.432,60	261.860,00	174.930,00

Titolo 2	Spese in conto capitale	1.159.665,71	0,00	933.000,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	255.404,64	7.795.741,00	9.201.741,00
Titolo 1	Spese correnti	255.404,64	7.795.741,00	9.201.741,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	938.078,38	2.344.517,08	-1.902.926,92
Titolo 1	Spese correnti	393.078,38	184.517,08	-2.700.482,92
Titolo 2	Spese in conto capitale	545.000,00	2.160.000,00	797.556,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	12.500,00	17.000,00	17.000,00
Titolo 1	Spese correnti	12.500,00	17.000,00	17.000,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	11.677.329,31	-836.500,00	-2.171.500,00
Titolo 1	Spese correnti	-17.490,10	25.500,00	5.500,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	11.694.819,41	-862.000,00	-2.177.000,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	27.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 1	Spese correnti	27.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	7.138.815,25	1.471.527,85	1.540.804,97
Titolo 1	Spese correnti	5.905.638,70	1.444.892,74	1.515.314,60
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.233.176,55	26.635,11	25.490,37
MISSIONE 50	Debito pubblico	-19.388.666,47	-2.037.315,91	2.249.866,98
Titolo 1	Spese correnti	-11.498.209,45	-917.114,94	1.824.395,69
Titolo 4	Rimborso Prestiti	-7.890.457,02	-1.120.200,97	425.471,29
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	5.000.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
TOTALE		39.890.745,63	43.612.393,64	68.128.819,38

Come rilevabile dall'allegato 10 al progetto di assestamento l'importo accantonato a FCDE per l'anno 2023 è pari a € 63.033.202,87, di cui € 62.196.900,90 a copertura delle entrate correnti. Per l'annualità 2024, l'FCDE si attesta in € 34.927.883,83, mentre per il 2025 in € 34.845.478,17.

Di seguito si espone il prospetto dell'accantonamento all'FCDE a seguito della proposta di legge di assestamento:

ESERCIZIO	ACCANTONAMENTO FCDE - post assestamento		
	2023	2024	2025
TOTALE GENERALE	63.033.202,87	34.927.883,83	34.845.478,17
di cui:			
FCDE DI PARTE CORRENTE	62.196.900,90	34.898.119,56	34.819.987,80
FCDE IN C/CAPITALE	836.301,97	29.764,27	25.490,37
Quadratura	63.033.202,87	34.927.883,83	34.845.478,17

Si segnala che l'accantonamento a FCDE in sede di rendiconto 2022 era pari a € 271.417.235,01, di cui € 239.647.247,95 di parte corrente ed € 31.769.987,06 di parte capitale, così come attestato dal Collegio in sede di relazione al rendiconto allegata al verbale n. 8 del 29.05.2023.

RIEPILOGO DELLE VARIAZIONI PROPOSTE IN ASSESTAMENTO

La manovra di assestamento si riassume nel seguente prospetto delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione della Regione Marche 2023-2025 dal progetto di legge in discussione che in sintesi esprime i seguenti valori:

	2023	2024	2025
Maggiori entrate	29.663.955,87	43.612.393,64	68.128.819,38
Minori entrate	-102.274.606,53	0,00	0,00
Saldo ENTRATE	-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38
Maggiori spese	47.781.202,65	44.732.594,61	68.128.819,38
Minori spese	-120.391.853,31	-1.120.200,97	0,00
Saldo SPESE	-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

Variazione che viene di seguito meglio dettagliata per titoli, che il Collegio ha riscontrato nel corso dell'istruttoria svolta acquisendone gli elementi di analisi.

Si fa presente che, in sede di assestamento, vengono applicate all'esercizio 2023 del Bilancio di previsione 2023 - 2025, una parte della quota vincolata (€ 1.678.460,65) ed una parte della quota accantonata (€ 658.944,00) del risultato di amministrazione risultanti dal Rendiconto 2022, per un totale complessivo di € 2.337.404,65.

ENTRATE				
		2023	2024	2025
Maggiori entrate		29.663.955,87	43.612.393,64	68.128.819,38
Avanzo		2.337.404,65	0,00	0,00
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	794.549,77	2.454.053,77	2.454.053,77
Titolo 2	Trasferimenti correnti	865.691,09	8.680.841,00	8.500.841,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	13.466.795,76	1.393.613,09	3.476.002,01
Titolo 4	Entrate in conto capitale	7.199.514,60	850.000,00	677.922,60
Titolo 6	Accensione Prestiti	0,00	30.233.885,78	53.020.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
Minori entrate		-102.274.606,53	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione Prestiti	-102.274.606,53	0,00	0,00
Saldo ENTRATE		-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

SPESE				
		2023	2024	2025
Maggiori spese		47.781.202,65	44.732.594,61	68.128.819,38
Titolo 1	Spese correnti	20.395.266,05	20.674.073,72	20.439.301,72
Titolo 2	Spese in conto capitale	22.385.936,60	24.058.520,89	47.264.046,37
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	0,00	425.471,29
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.000.000,00	0,00	0,00
Minori spese		-120.391.853,31	-1.120.200,97	0,00
Disavanzo		-112.501.396,29	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	-7.890.457,02	-1.120.200,97	0,00
Saldo SPESE		-72.610.650,66	43.612.393,64	68.128.819,38

CONCLUSIONI

Considerato che dalla documentazione esibita si evince, allo stato attuale, il rispetto degli equilibri di bilancio, *ai sensi dell'art. 6 comma 2 lett. b) della L.R. 14/2015*

il Collegio dei Revisori

esaminato

il documento istruttorio a firma della responsabile del procedimento Dr,ssa Elisabetta Arzeni, vistato dalla Dirigente della Direzione Bilancio, Ragioneria e Partite finanziarie, Dott.ssa Moretti e proposto dalla medesima quale sostituto del Direttore del Dipartimento Programmazione Integrata, UE e Risorse Finanziarie, Umane e Strumentali;

Esprime all'unanimità parere favorevole

all'adozione della legge relativa all'assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Marche 2023-2025, come indicato nel progetto di legge in discussione, raccomandando per il futuro il rispetto delle scadenze fissate dalla legge, dato che, ai sensi dell'articolo 50, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011: *"Entro il 31 luglio la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio..."*.

All'attenzione del Collegio il 02 ottobre 2023.

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente (firmato digitalmente).