



REGIONE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2020-2022**

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. 1460 del 17/11/2020 (XI[^] Legislatura) avente ad oggetto "Assestamento del bilancio di previsione 2020 – 2022" e composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 19 novembre 2020:

- la Relazione illustrativa;
- la Relazione tecnica;
- l'Articolato di Legge;
- Tabella a) Finanziamento per gli anni 2020 – 2022 delle leggi regionali continuative e ricorrenti;
- Tabella b) Rifinanziamento per gli anni 2020 – 2022 delle leggi regionali scadute;
- 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) Prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli e tipologie per il triennio 2020-2022 (allegato 2);
- c) Riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2020-2022 (allegato 3);
- d) Prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2020-2022 (allegato 4);
- e) Riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni - titoli per il triennio 2020-2022 (allegato 5);
- f) Stato di previsione delle entrate 2020-2022 e stato di previsione delle spese 2020-2022 assestati (allegato 6);
- g) Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (allegato 7);
- h) Quadro generale riassuntivo (allegato 8);
- i) Prospetto assestato concernente gli equilibri di Bilancio (allegato 9);

- j) Prospetto assestato concernente la composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 10);
- k) Aggiornamento del prospetto concernente i limiti di indebitamento (allegato 11);
- l) Elenco aggiornato dei capitoli che riguardano spese obbligatorie (allegato 12);
- m) Aggiornamento della tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (allegato 13);
- n) Modifica dell'Allegato 18 della l.r. 42/2019 (allegato 14);

- o) Variazioni delle tabelle allegate alla l.r. 41/2019 e alla l.r.42/2019 (allegato 15).
- p) Revisione della Tabella C allegata alla l.r.41/2019 (allegato 16);
- q) Revisione della Tabella A allegata alla l.r.42/2019 (allegato 17);
- r) Nota integrativa predisposta ai sensi dell'art. 50 del d.lgs. 118/2011 (allegato 18);
- s) Allegato di interesse del tesoriere (allegato 19).

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

1) apportare al Bilancio di previsione 2020-2022 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2019, 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 2019 interamente generato da indebitamento autorizzato e non contratto;

2) La manovra di assestamento è fortemente caratterizzata dalle conseguenze finanziarie legate al protrarsi dell'emergenza sanitaria che continua ad avere un impatto dirompente sul tessuto produttivo finanziario e sociale dell'intero paese e della regione; in particolare con la presente variazione si vanno a rivedere i profili finanziari delle politiche regionali tenendo conto principalmente:

- dei fondi riconosciuti alle Regioni dall'articolo 111 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, a ristoro delle minori entrate regionali legate al COVID-19, necessari per l'espletamento delle funzioni istituzionali per l'anno 2020;

- dei fondi previsti all'articolo 24 del d.l. n. 34/2020 a ristoro delle minori entrate legate al COVID-19 derivanti dal mancato versamento, relativo all'Irap, del saldo dell'anno di imposta 2019 e del primo acconto dell'anno d'imposta 2020;

- alle maggiori spese correnti ed in c/capitale legate all'emergenza sanitaria COVID-19.

Il Collegio dei Revisori:

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. 41 del 30/12/2019 concernente "Disposizioni per la formazione del Bilancio 2020/2022 della Regione Marche (Legge di stabilità 2020)";
- la L.R. n. 42 del 30/12/2019 concernente "Bilancio di previsione 2020/2022";
- che il "Rendiconto esercizio 2019" ad oggi non risulta ancora approvato seppure parificato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti delle Marche, con l'esclusione di due capitoli

PRESO ATTO

- che con gli articoli 1, 2, 3 e 4 del Progetto di Legge vengono variati i dati provvisori del 2020, compreso il fondo di cassa iniziale all'1/1/2020, in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2019;
- che l'articolo 5 del Progetto di Legge riconosce la legittimità di due debiti fuori bilancio di € 60.000 ed € 800.000 che trovano copertura rispettivamente nei capitoli di bilancio 2010710012 e 2010520019, finanziati con la presente legge;
- che gli articoli 6 e 7 modificano Leggi regionali prevedendo interventi per mitigare gli effetti dell'emergenza sanitaria COVID - 19;
- che l'art.12 approva le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa 2020-2022;
- che l'articolo 13 autorizza le variazioni all'autorizzazione all'indebitamento per la realizzazione degli investimenti del triennio 2020/2022 e al comma 2 ridetermina le autorizzazioni complessive per gli anni 2020, 2021 e 2022;
- del rispetto dei vincoli di indebitamento delle Regioni;

RILEVATO CHE

- la Regione non ha rispettato il termine del 31 luglio previsto dall'art. 50 del D.Lgs n. 118/2011 per deliberare l'assestamento generale di bilancio tenuto conto degli effetti dell'emergenza sanitaria COVID in forza dei quali è stato differito sia il termine per l'approvazione del rendiconto 2019 che quello delle elezioni per il rinnovo dell'Assemblea Legislativa Regionale

-

- ANALIZZATE

- le variazioni scaturenti nel triennio 2020-2022 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

VARIAZIONE ASSESTAMENTO		Dati finali		
		2020	2021	2022
ENTRATE				
	Avanzo di amministrazione	39.211.051,74		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.781.221,70	11.319.624,83	13.569.936,73
2	Trasferimenti correnti	78.309.722,51	1.941.160,00	- 8.020.190,00
3	Entrate extratributarie	3.207.801,17	149.312,97	21.610,48
4	Entrate in c/capitale	823.711,12	150.000,00	150.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6	Accensione prestiti	- 18.695.086,32	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da c/terzi e partite di giro	-	-	-
	Totale generale delle entrate	105.638.421,92	13.560.097,80	5.721.357,21
SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	- 17.871.985,13	-	-
1	Spese correnti	144.195.758,59	17.124.738,55	4.264.124,97
2	Spese in conto capitale	- 20.793.526,32	- 3.014.394,48	168.252,40
3	Spese per incremento di attività finanziarie	118.996,38	-	-
4	Rimborso di prestiti	- 10.821,60	- 550.246,27	1.288.979,84
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	-	-	-
	Totale generale delle spese	105.638.421,92	13.560.097,80	5.721.357,21

Il Collegio rileva che i capitoli 2010110004, 2010110098, 2010110005, 2010110094 relativi al trasferimento annuale 2020 a favore del Consiglio, prevedono uno stanziamento complessivo di euro 25.404.605,00.

Dal riscontro effettuato presso gli uffici del Consiglio Regionale, risulta la perfetta coincidenza con lo stanziamento riportato per l'annualità 2020 nel bilancio dell'Assemblea Legislativa.

Di seguito l'importo assestato del bilancio di competenza 2020:

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2020 per quanto riguarda le previsioni che possono essere riassunte nel seguente schema:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	Dati finali		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	34.836.007,55		34.836.007,55
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	85.225.515,62		85.225.515,62
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	767.214.789,81	39.211.051,74	806.425.841,55
	<i>-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	-		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.239.037.578,54	2.781.221,70	3.241.818.800,24
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	595.928.295,91	78.309.722,51	674.238.018,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	179.526.560,61	3.207.801,17	182.734.361,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	370.751.761,77	823.711,12	371.575.472,89
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	768.698.388,70	-	768.698.388,70
6	<i>Accensione prestiti</i>	260.278.362,60	- 18.695.086,32	241.583.276,28
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	
9	<i>Entrate da conto terzi e partite di giro</i>	919.892.231,67	-	919.892.231,67
totale		7.186.553.485,23	105.638.421,92	7.292.191.907,15
	totale generale delle entrate	7.221.389.492,78	105.638.421,92	7.327.027.914,70
	Disavanzo di amministrazione	169.426.699,03	- 17.871.985,13	151.554.713,90
1	<i>Spese correnti (comprensivo del disavanzo di amministrazione presunto iscritto a capitale)</i>	4.334.121.207,23	144.195.758,59	4.478.316.965,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	940.328.218,76	- 20.793.526,32	919.534.692,44
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	616.042.257,42	118.996,38	616.161.253,80
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	241.578.878,67	- 10.821,60	241.568.057,07
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	919.892.231,67	-	919.892.231,67
	totale generale delle spese	7.221.389.492,78	105.638.421,92	7.327.027.914,70

La variazione garantisce un saldo finale di cassa non negativo.

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	Dati finali		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	347.008.379,40	75.612.423,09	422.620.802,49
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	4.023.254.478,27	148.992,87	4.023.403.471,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	873.257.935,77	78.277.218,89	951.535.154,66
3	<i>Entrate extratributarie</i>	196.330.168,07	2.404.245,96	198.734.414,03
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	752.516.860,18	- 55.458,02	752.461.402,16
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.207.268.175,54		1.207.268.175,54
6	<i>Accensione prestiti</i>	151.554.713,90		151.554.713,90
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
9	<i>Entrate da conto terzi e partite di giro</i>	920.608.989,46		920.608.989,46
totale		8.124.791.321,19	80.774.999,70	8.205.566.320,89
	totale generale delle entrate	8.471.799.700,59	156.387.422,79	8.628.187.123,38
1	<i>Spese correnti</i>	4.814.637.798,42	52.802.498,72	4.867.440.297,14
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.022.536.055,87	5.782.485,63	1.028.318.541,50
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	616.654.000,61		616.654.000,61
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	414.915.837,56		414.915.837,56
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-		-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.593.015.685,12		1.593.015.685,12
	totale generale delle spese	8.461.759.377,58	58.584.984,35	8.520.344.361,93
	SALDO DI CASSA	10.040.323,01	97.802.438,44	107.842.761,45

- la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per il triennio 2020/2022 così evidenziata:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	482.510.757,58		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.836.007,55	3.188.298,01	458.815,32
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.251.791.180,44	3.820.685.035,56	3.699.227.140,83
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	7.889.467,52	685.186,37	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	43.660.000,00	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
Spese correnti	(-)	4.478.316.965,82	3.684.580.638,43	3.542.395.876,46
- di cui fondo pluriennale vincolato		3.188.298,01	458.815,32	65.420,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.683.840,26	2.000.000,00	1.600.000,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Rimborso prestiti	(-)	241.568.057,07	52.325.610,71	57.002.103,54
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		43.660.000,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		96.118.549,94	84.652.270,80	97.687.976,15
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	323.618.294,83		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.989.439,66	20.894.025,05	1.957.440,64
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	371.575.472,89	200.158.379,37	183.605.973,07
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	241.583.276,28	48.272.030,52	54.305.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale 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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	43.660.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	7.889.467,52	685.186,37	0,00
Spese in conto capitale	(-)	919.534.692,44	355.291.519,37	339.156.389,86
- di cui fondo pluriennale vincolato		20.894.025,05	1.957.440,64	82.800,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	4.683.840,26	2.000.000,00	1.600.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	151.554.713,90	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	70.000,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-96.118.549,94	-84.652.270,80	-97.687.976,15
Utilizzo risultato presunto di amministrazione- al finanziamento di attività finanziarie	(+)	296.789,14		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	236.075,96	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	615.698.388,70	70.450.151,14	66.596.463,10
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	616.161.253,80	71.450.151,14	67.596.463,10
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	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		70.000,00	-1.000.000,00	-1.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		96.118.549,94	84.652.270,80	97.687.976,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	482.510.757,58	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	1.913.407,88	2.982.238,18	386.669,32
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	414.703.971,47	279.941.762,41	186.143.347,49
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.190.794.423,61	3.119.893.828,36	3.119.610.657,63
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	901.322.294,39	279.169.774,50	182.688.836,81
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	2.982.238,18	386.669,32	65.420,25
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.230.107.278,00	3.083.074.290,42	3.083.662.711,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		140.607.799,97	44.465.176,09	57.964.270,66

In merito al prospetto degli equilibri il Collegio evidenzia quanto segue:

Nell'annualità 2020, la Regione ha provveduto a rimborsare un prestito obbligazionario venuto scadenza emesso nel 2000 con profilo bullet assistito da derivato di ammortamento

La Regione ha provveduto a contabilizzare, secondo quanto previsto dal principio applicato 4/2 paragrafo 3.23, il rimborso del prestito iscrивendolo nel titolo IV della spesa e l'entrata derivante dalla chiusura del derivato di ammortamento, di pari importo, iscrивendola nel Titolo V dell'entrata: la conseguenza di questo comportamento contabile è che l'entrata derivante dalla chiusura del derivato di ammortamento non concorre agli equilibri di parte corrente.

Il principio contabile non detta specifiche disposizioni per la rilevazione degli equilibri quando ricorre tale fattispecie trattandosi di un caso poco frequente. Nella proposta di legge l'Ente ha quindi riportato due differenti prospetti degli equilibri, il primo con l'entrata relativa all'estinzione del derivato tra le entrate del Titolo V, con conseguente saldo positivo delle variazioni di attività finanziarie; il secondo con l'entrata relativa all'estinzione del derivato tra le entrate correnti (analogamente a quanto avviene nel caso di estinzione anticipata del debito). Il primo prospetto evidenzia un saldo di parte corrente negativo, esattamente compensato dall'equilibrio di parte capitale, mentre il secondo prospetto evidenzia un saldo positivo di parte corrente esattamente uguale allo squilibrio evidenziato nella parte capitale. Poiché il Principio contabile non prevede specifiche disposizioni in merito alla contabilizzazione della fattispecie sopra indicata, prevedendo invece disposizioni puntuali solo per il caso dell'estinzione anticipata, si ritiene corretto l'operato della Regione che ha prodotto due differenti prospetti degli equilibri: nel silenzio della norma e in attesa di un intervento del legislatore al riguardo, è parere del Collegio che il secondo prospetto (quello che fa concorrere l'entrata tra le entrate correnti) sia più rispondente alla situazione reale.

Imputando conseguentemente l'entrata derivante dalla chiusura del derivato di ammortamento ad uno dei titoli rilevanti ai fini dell'equilibrio di parte corrente (ad esempio il titolo III) il margine corrente nell'esercizio 2020 è positivo per 96.118.549,94 euro.

VERIFICATO CHE

- 1) Le maggiori spese previste per l'anno 2020 sono state finanziate con le seguenti modalità:

	avanzo di amministrazione	mutui_pregressi/disavanzo	variazione mutuo anno 2020	ulteriori variazioni extra tecnico	Variazioni 2020 totale
ENTRATA	39.211.051,74	-17.871.985,13	-823.101,19	85.122.456,50	105.638.421,92
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	39.211.051,74				39.211.051,74
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				2.781.221,70	2.781.221,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				78.309.722,51	78.309.722,51
Titolo 3 - Entrate extratributarie				3.207.801,17	3.207.801,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				823.711,12	823.711,12
Titolo 6 - Accensione di prestiti		-17.871.985,13	-823.101,19		-18.695.086,32
SPESA	39.211.051,74	-17.871.985,13	-823.101,19	85.122.456,50	105.638.421,92
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		-17.871.985,13			-17.871.985,13
Titolo 1 - Spese correnti	63.414.681,61		0,00	80.781.076,98	144.195.758,59
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-24.311.804,65		-823.101,19	4.341.379,52	-20.793.526,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	118.996,38				118.996,38
Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	-10.821,60				-10.821,60

Che le maggiori entrate previste, e pari ad € 105.638.421,92 sono ascrivibili principalmente:

- per € 78.270.263,16 (di cui euro 59.200.263,16 dal fondo ex art. 111 ed euro 19.070.000,00 dal fondo ex art. 24 del d.l. 34/2020) a contributi interamente erogati dallo Stato;
- per € 39.211.051,74 applicando l'avanzo presunto 2019 in specifici accantonamenti della Missione 20 (secondo quanto previsto dall'art. 1, c. 468-bis della l. 232/2016) al fine di adeguare l'avanzo alle effettive risultanze del Rendiconto 2019 (il rendiconto della gestione 2019, seppure parificato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti delle Marche, ad eccezione di due capitoli, non risulta ancora approvato);
- per il 2.781.221,70 prevedendo maggiori entrate, per altro, quasi totalmente svalutate con apposito accantonamento al FCDE;
- per € 18.695.086,32 riducendo gli stanziamenti relativi al Titolo VI dell'entrata;

2) Che nel calcolo del limite di indebitamento è stata esclusa la rata complessiva di € 29.034.431,00 relativa al prestito obbligazionario Bramante Bond destinato per quota parte (pari al 89,09% del totale) all'estinzione anticipata di mutui per la copertura del disavanzo della sanità relativo agli anni 1999 e precedenti come di seguito dettagliato:

Capitolo	Descrizione capitolo	Stanziamiento 2020 -2021- 2022	Percentuale esclusa	Stanziamiento escluso
2500110004	INTERESSI PASSIVI PRESTITO OBBLIGAZIONARIO "BRAMANTE BOND"	11.590.000,00	89,09	10.325.531,00
2500240002	FONDO DI AMMORTAMENTO DEL BRAMANTE BOND - QUOTA CAPITALE - ART. 41 LEGGE 448/2001	21.000.000,00	89,09	18.708.900,00
		32.590.000,00		29.034.431,00

3) L'autorizzazione all'indebitamento per il 2020 aumenta di € 246.898,80 per effetto delle seguenti variazioni:

VARIAZIONE IN AUMENTO. L'autorizzazione a contrarre dell'anno 2020 aumenta di € 1.069.999,99 a seguito della reimputazione degli impegni 2019 corrispondenti agli interventi di investimento finanziati dal debito (DGR relativa al riaccertamento ordinario dei residui n. 498/2020). Di seguito l'elenco dei capitoli in aumento.

ALLEGATO E2 SPESE REIMPUTATE FINANZIATE DA DEBITO AUTORIZZATO PER LE QUALI NON SI COSTITUISCE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SI INCREMENTA IL DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO DEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI									
Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2020	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2020	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2021	iscrizione stanziamento bilancio 2020-2022, annualità 2022
2100120014	CONTRIBUTI INVESTIMENTI FERMATE FERROVIARIE - P.I. 2019-2021 - CNI/19	269.999,99	-	-	1603010023	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2020	269.999,99	-	-
2100220041	CONTRIBUTI AI COMUNI PER LE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 28 DELLA LR 22/01 E SUCCESSIVE MODIFICHE - P.I. 2019-2021 - CNI/19	500.000,00	-	-	1603010023	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2020	500.000,00	-	-
2100220042	CONTRIBUTI INVESTIMENTI PER LO SVILUPPO DELL'INFOMOBILITA' PER I SERVIZI DI TPL - P.I. 2019-2021 - CNI/19	300.000,00	-	-	1603010023	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2020	300.000,00	-	-
	Totale generale	1.069.999,99	-	-		Totale generale	1.069.999,99	-	-

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE. L'autorizzazione a contrarre dell'anno 2020 diminuisce di € 823.101,19 a seguito della riduzione degli stanziamenti di interventi di investimento autorizzati per l'anno 2020. Di seguito l'elenco dei capitoli in riduzione.

capitolo	e_s	descrizione	tipo variazioni	importo richiesta 2020
2010820033	S	SPESE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURE COMPLEMENTARI PER LE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE REGIONALI - Stampanti di piano/Plotter/terminali Rilev.Presenze, IOT, ecc.- CNI/16	entrata-spesa	33.733,08
2110120049	S	Fondo regionale per la protezione civile - Mezzi ad uso protezione civile - LR 32/2001 CNI 2019	entrata-spesa	25.803,32
2110120050	S	FONDO REGIONALE PER LA PROTEZIONE CIVILE- SPESE IN CONTO CAPITALE - reti MIR e SIRTEV (L.R.32/2001)	entrata-spesa	763.564,79
		totale	-	823.101,19

- 4) In merito al contributo concesso ad Aerdorica Spa il Collegio ha rilevato che con DGR n. 746 del 15.6.2020 sono state approvate, in applicazione della legge regionale n. 20 del 3.6.2020, una serie di misure volte all'erogazione di contributi a fondo perduto per contrastare la crisi economica determinata dell'emergenza epidemiologica COVID-19.

Tra le misure approvate, la Misura 8 denominata "Emergenza epidemiologica COVID-19. Risarcimento danni sostenuti da Aerdorica spa" prevede (allegato A alla DGR) un contributo straordinario a fondo perduto - di massimo € 800.000,00 - a favore di Aerdorica spa che risarcisca i danni direttamente collegati all'epidemia di Covid-19, con la finalità di consentire l'operatività dell'Aeroporto delle Marche quale piccolo aeroporto regionale che svolge un ruolo fondamentale per lo sviluppo del territorio della regione. La misura rientra tra gli aiuti di stato. Come previsto dalla scheda misura allegata alla DGR, la concessione del contributo è subordinata all'approvazione da parte della Commissione Europea dell'aiuto, sulla base dell'art. 107, par 2, lett. b) del TFUE e del punto 15 della comunicazione della Commissione Europea n. C (2020)1863 e ss.mm. "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia dell'attuale emergenza del COVID-19" adottata il 19.3.2020. Gli uffici hanno fatto presente che l'intervento sarà altresì comunicato alla Commissione, secondo il punto 111 della Decisione n. 1421/2019.

Ad oggi il contributo non è stato né concesso, né notificato alla Commissione.

- 5) In merito ai trasferimenti che Regione intende effettuare nei confronti di SVIM affinché la stessa provveda alla sottoscrizione di un aumento di capitale della Interporto Marche SpA, il Collegio fa presente che si tratta di un intervento finanziario previsto dalla Regione Marche a favore della SVIM per la sottoscrizione di un aumento di capitale della Interporto Marche (IM) Spa che si fonda sul fatto che questa società è stata considerata strategica per la Regione con la legge regionale n. 33/2014.

Sulla base di questa legge la Giunta, con la DGR 225 del 24/02/2020, ha approvato la partecipazione all'aumento di capitale vincolandolo all'approvazione da parte dell'assemblea dei soci del piano di ristrutturazione nonché all'autorizzazione per il finanziamento da parte della Commissione europea.

pertanto

Preso atto delle verifiche effettuate dallo scrivente Collegio,

CONSIDERATO

- che il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'esercizio 2020 risulta congruo e calcolato con il metodo della media semplice (per Tipologia);
- che il servizio Avvocatura, con mail in data 13 novembre 2020, conferma l'adeguatezza dell'accantonamento del Fondo Contenzioso per l'anno 2020 riservandosi, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, di valutare la congruità degli accantonamenti relativi agli anni 2021/2022;
- che, a seguito della variazione di assestamento, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2019, pari ad euro 151.554.713,90 è stato correttamente imputato a;

Tutto ciò premesso

tenuto conto dei chiarimenti ottenuti dagli uffici e dei controlli effettuati;

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), ed esprime

parere favorevole

sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2020/2022 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 24 novembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

f.to Dott. Gianni Ghirardini

f.to Dott. Giuseppe Mangano