



# ***REGIONE MARCHE***

**Collegio dei Revisori dei Conti**

\*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI  
PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2019-2021**

**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. 1450 del 18/11/2019 (X<sup>a</sup> Legislatura) avente ad oggetto "Assestamento del bilancio di previsione 2019 – 2021" e composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 21 novembre 2019:

- la Relazione illustrativa;
- la Relazione tecnica;
- l'Articolato di Legge;
- Tabella a) Finanziamento per gli anni 2019 – 2021 delle leggi regionali continuative e ricorrenti;
- Tabella b) Rifinanziamento per gli anni 2019 – 2021 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. Il prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli e tipologie per il triennio 2019-2021 (allegato 2);
- c. Il riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2019-2021 (allegato 3);
- d. Il prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2019/2021 (allegato 4);
- e. Il riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni e titoli per il triennio 2019-2021 (allegato 5);
- f. Stato di previsione delle entrate 2019-2021 e stato di previsione delle spese 2019-2021 assestati (allegato 6);

- g. L'aggiornamento del prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato assestato (allegato 7);
- h. Il 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. L'aggiornamento del prospetto concernente i limiti di indebitamento (allegato 11);
- l. Elenco delle spese in c/capitale con copertura garantita dalle entrate in c/capitale (allegato 12);
- m. L'elenco aggiornato dei capitoli che riguardano spese obbligatorie (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. Allegato di interesse del tesoriere (allegato n 16) .

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

- 1) apportare al Bilancio di previsione 2019-2021 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2018, 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 2018 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 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. 51 del 28/12/2018 concernente “Disposizioni per la formazione del Bilancio 2019/2021 della Regione Marche (Legge di stabilità 2019)”;
- la L.R. n. 52 del 28/12/2018 concernente “Bilancio di previsione 2019/2021”;
- la L.R. n. 30 del 23/09/2019 concernente “Rendiconto esercizio 2018”;

**PRESO ATTO**

- che con gli articoli 1, 2, 3 e 4 del Progetto di Legge vengono variati i dati provvisori del 2019, compreso il fondo di cassa iniziale all'1/1/2019, in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2018;
- che l'articolo 12 del Progetto di Legge prevede le variazioni di entrata e di spesa;
- che l'articolo 13 del Progetto di Legge modifica gli allegati di bilancio;
- del rispetto dei vincoli di indebitamento delle Regioni;
- che la Regione ha applicato, con la presente variazione, le quote del risultato di amministrazione accantonato così come risultanti dal conto consuntivo 2018 iscrivendole nella missione 20 in appositi accantonamenti di bilancio distinti dagli accantonamenti finanziati dalle entrate di competenza dell'esercizio ( art.1, comma 468/bis Legge 232/2016): in applicazione di tale norma, la Regione ha riscritto tali somme in capitoli appositamente costituiti e distinti da quelli riferibili alla competenza superando il rilievo del MEF-Rgs prot 255667 del 12/12/2018.

**RILEVATO CHE**

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

**ANALIZZATE**

- le variazioni scaturenti nel triennio 2019-2021 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

VARIAZIONE ASSESTAMENTO				
		2019	2020	2021
<b>ENTRATE</b>				
	Avanzo di amministrazione	700.300.359,79		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- 5.479.679,11	- 8.096.820,46	- 11.296.746,99
2	Trasferimenti correnti	21.035.773,23	2.029.312,31	2.120.707,36
3	Entrate extratributarie	4.667.957,76	- 1.557.498,81	10.981.571,70
4	Entrate in c/capitale	- 1.875.539,03	440.000,00	104.951.558,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	250.833.671,55	248.385.200,00	-
6	Accensione prestiti	- 52.092.233,03	43.660.000,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da c/terzi e partite di giro	14.725.000,00	39.000,00	315.000,00
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>932.115.311,16</b>	<b>284.899.193,04</b>	<b>107.072.090,59</b>
<b>SPESE</b>				
	Disavanzo di amministrazione	- 116.752.233,03		
1	Spese correnti	474.024.734,85	- 6.393.444,91	2.416.779,52
2	Spese in conto capitale	249.963.788,51	- 125.665,23	104.340.311,07
3	Spese per incremento di attività finanziarie	250.895.804,18	248.385.200,00	-
4	Rimborso di prestiti	59.258.216,65	42.994.103,18	-
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	14.725.000,00	39.000,00	315.000,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>932.115.311,16</b>	<b>284.899.193,04</b>	<b>107.072.090,59</b>

Il Collegio rileva che il capitolo 2010110004 relativo al trasferimento annuale 2019 a favore del Consiglio ammontava in sede di previsione ad euro 17.848.352,00. Con la manovra di assestamento il capitolo è stato incrementato, su indicazione del Servizio Risorse umane, di euro 682.000,00 e lo stanziamento assestato è pari ad euro 18.530.352,00. Dal riscontro effettuato presso gli uffici del Consiglio Regionale, invece, risulta che lo stanziamento riportato per l'annualità 2019 nel bilancio dell'Assemblea Legislativa è ancora pari allo stanziamento iniziale di euro 17.848.352,00: il Collegio, pertanto, rileva il disallineamento ed ha invitato gli uffici preposti (Servizio Risorse Umane e Consiglio regionale) al necessario confronto atteso che i tempi per procedere alla variazione di bilancio non sono ancora scaduti.

Di seguito l'importo assestato del bilancio di competenza 2019:

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2019 per quanto riguarda le previsioni di cassa che possono essere riassunte nel seguente schema:

TITOLO	ANNUALITA' 2019 COMPETENZA	BILANCIO ASSESTATO		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	37.032.098,95		37.032.098,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	86.439.185,48		86.439.185,48
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	52.235.318,14	700.300.359,79	752.535.677,93
	-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.179.756.583,58	5.479.679,11	3.174.276.904,47
2	Trasferimenti correnti	423.037.375,61	21.035.773,23	444.073.148,84
3	Entrate extra tributarie	165.517.992,44	4.667.957,76	170.185.950,20
4	Entrate in conto capitale	330.138.480,02	1.875.539,03	328.262.940,99
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	391.923.034,81	250.833.671,55	642.756.706,36
6	Accensione prestiti	295.024.141,82	52.092.233,03	242.931.908,79
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	935.904.122,65	14.725.000,00	950.629.122,65
	<b>totale</b>	<b>5.721.301.730,93</b>	<b>231.814.951,37</b>	<b>5.953.116.682,30</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>5.897.008.333,50</b>	<b>932.115.311,16</b>	<b>6.829.123.644,66</b>
	Disavanzo di amministrazione	272.665.194,45	- 116.752.233,03	155.912.961,42
1	Spese correnti (comprensivo del disavanzo di amministrazione presunto iscritto a cap.)	3.658.266.068,52	474.024.734,85	4.132.290.803,37
2	Spese in conto capitale	558.772.287,73	249.963.788,51	808.736.076,24
3	Spese per incremento di attività finanziarie	419.895.927,08	250.895.804,18	670.791.731,26
4	Rimborso di prestiti	51.504.733,07	59.258.216,65	110.762.949,72
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
7	Spesa per conto terzi e partite di giro	935.904.122,65	14.725.000,00	950.629.122,65
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>5.897.008.333,50</b>	<b>932.115.311,16</b>	<b>6.829.123.644,66</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>285.271.085,12</b>	<b>2.455.097,44</b>	<b>287.726.182,56</b>

La variazione garantisce un saldo finale di cassa non negativo.

TITOLO	ANNUALITA' 2019 CASSA	BILANCIO ATTUALE		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	403.080.918,74	- 29.683.366,61	373.397.552,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.292.411.725,40	- 5.602.561,11	4.286.809.164,29
2	Trasferimenti correnti	586.029.662,31	21.046.518,57	607.076.180,88
3	Entrate extratributarie	179.947.836,59	4.016.944,67	183.964.781,26
4	Entrate in conto capitale	697.353.687,42	- 2.612.199,47	694.741.487,95
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	818.853.678,49	250.583.671,55	1.069.447.350,04
6	Accensione prestiti	-	64.660.000,00	64.660.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	937.068.948,15	14.725.000,00	951.793.948,15
<b>totale</b>		<b>7.511.675.538,36</b>	<b>346.817.374,21</b>	<b>7.858.492.912,57</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>7.914.756.457,10</b>	<b>317.134.007,60</b>	<b>8.231.890.464,70</b>
1	Spese correnti	4.373.793.726,63	32.128.902,89	4.405.922.629,52
2	Spese in conto capitale	821.057.582,74	- 38.089.939,99	782.967.642,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	420.718.813,03	248.330.033,44	669.048.846,47
4	Rimborso di prestiti	205.727.540,62	57.584.913,82	263.312.454,44
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.808.187.708,96	14.725.000,00	1.822.912.708,96
	<b>totale generale delle spese</b>	<b>7.629.485.371,98</b>	<b>314.678.910,16</b>	<b>7.944.164.282,14</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>285.271.085,12</b>	<b>2.455.097,44</b>	<b>287.726.182,56</b>

- la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per il triennio 2019/2021 così evidenziata:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	437.737.854,35		
Ripiano di avanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.032.098,95	3.245.167,34	801.651,96
Entrate titoli 1-2-3	(+)	3.785.100.662,88	3.709.242.093,99	3.716.223.747,62
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	(+)	13.154.601,94	1.006.438,25	57.300,00
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	(+)	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	(-)	4.118.251.719,66	3.555.630.896,23	3.576.727.542,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		3.245.167,34	801.651,96	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.809.001,78	4.425.715,05	5.340.600,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	419.254,16	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	53.178.035,90	204.886.986,35	50.123.426,90
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>94.367.206,62</b>	<b>-51.449.898,05</b>	<b>84.891.130,20</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	314.797.823,58		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	86.439.185,48	11.998.793,93	4.690.060,51
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	328.262.940,99	163.502.004,24	187.594.872,73
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 5)	(+)	178.271.908,79	31.633.834,73	35.979.830,52
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	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.154.601,94	1.006.438,25	57.300,00
Spese in conto capitale	(-)	814.830.503,88	312.274.011,65	318.439.193,96
- di cui fondo pluriennale vincolato		11.998.793,93	4.690.060,51	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	6.809.001,78	4.425.715,05	5.340.600,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	25.050.000,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	155.912.961,42	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	153.070.000,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-94.367.206,62</b>	<b>51.449.898,05</b>	<b>-84.891.130,20</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione, al finanziamento di attività finanziarie	(+)			
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	393.569.706,36	224.253.484,84	67.081.848,58
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	419.038.960,52	71.183.484,84	67.081.848,58
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	(+)	25.050.000,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziarie</b>		<b>-419.254,16</b>	<b>153.070.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>94.367.206,62</b>	<b>-51.449.898,05</b>	<b>84.891.130,20</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	437.737.854,35	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	15.923.264,03	1.634.262,88	272.963,22
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	317.778.552,17	217.397.891,93	193.223.373,58
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.060.728.018,34	3.085.093.063,92	3.119.270.474,73
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	612.299.151,53	209.072.090,10	188.634.309,09
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	1.634.262,88	272.963,22	64.156,75
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.184.746.825,66	3.044.628.690,98	3.078.979.872,79
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>60.879.757,80</b>	<b>-101.601.372,48</b>	<b>39.802.657,30</b>



Che pur non risultando più obbligatorio allegare il prospetto dimostrativo del rispetto del pareggio di bilancio il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente il rispetto del saldo di finanza pubblica.

Preso atto delle verifiche effettuate dallo scrivente Collegio,

#### CONSIDERATO

- che il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'esercizio 2019 è calcolato con il metodo della media semplice;
- che, a seguito della variazione di assestamento, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2018, pari ad euro 155.912.961,42 è stato correttamente imputato a bilancio determinando un minor disavanzo rispetto al dato della previsione di € - 116.752.233,03;
- che l'importo degli accantonamenti 2019 (assestati) a titolo di fondo contenzioso non sono supportati da opportuna valutazione da parte dell'Ufficio Legale la cui ultima stima è quella fatta nell'aprile 2019 in occasione delle necessarie verifiche per l'approvazione del rendiconto 2018.

Tutto ciò premesso

tenuto conto dei chiarimenti attenuti 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 2019/2021 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 22 novembre 2019

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to Dott. Gianni Ghirardini (Presidente)

f.to Dott. Luciano Fazzi

f.to Dott. Giuseppe Mangano