



REGIONE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2018-2020**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

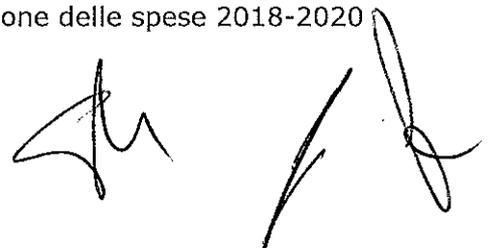
Istituito ai sensi della LR 13 aprile 2015 n. 14 (cd. Riordino della disciplina relativa al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Marche) che ha abrogato la precedente LR 03/12/2012 n. 40 e nominato con deliberazione di Consiglio Regionale n.65 del 14/11/2016,

ha preso in esame la DGR n. 1191 del 12/09/2018 (X^a Legislatura) avente ad oggetto "Assestamento del bilancio di previsione 2018 – 2020" e composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 21 settembre 2018:

- la Relazione illustrativa;
- la Relazione tecnica;
- l'Articolato di Legge;
- Tabella a) Finanziamento per gli anni 2018 – 2020 delle leggi regionali continuative e ricorrenti;
- Tabella b) Rifinanziamento per gli anni 2018 – 2020 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 2018-2020 (allegato 2);
- c. Il riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2018-2020 (allegato 3);
- d. Il prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2018/2020 (allegato 4);
- e. Il riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni e titoli per il triennio 2018-2020 (allegato 5);
- f. Stato di previsione delle entrate 2018-2020 e stato di previsione delle spese 2018-2020 assestati (allegato 6);



- f. L'aggiornamento del prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato assestato (allegato 7);
- g. Il quadro generale riassuntivo (allegato 8);
- h. Prospetto assestato concernente gli equilibri di Bilancio (allegato 9);
- l. Prospetto assestato concernente la composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 10);
- J. L'aggiornamento del prospetto concernente i limiti di indebitamento (allegato 11);
- k. Elenco delle spese in c/capitale con copertura garantita dalle entrate in c/capitale (allegato 12);

- l. L'elenco aggiornato dei capitoli che riguardano spese obbligatorie (allegato 13);
- m. Aggiornamento della tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (allegato 14);

n. La nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 50 del D.Lgs. 118/2011 (allegato 15);
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 prudentiale sul versante delle entrate regionali e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica"*.

Il Collegio preliminarmente rappresenta che 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;

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

- 1) apportare al Bilancio di previsione 2018-2020 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2017, 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 2017 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

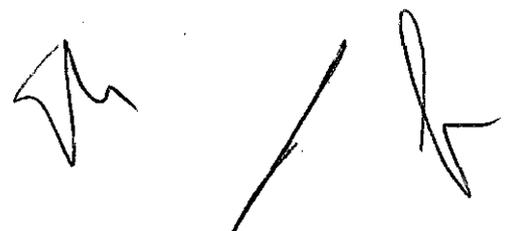
- il D.Lgs. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- la L.R. n. 31/2001 e successive modifiche ed integrazioni concernente l' "Ordinamento contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione";
- la L.R. n. 39 del 29/12/2017 concernente "Disposizioni per la formazione del Bilancio 2018/2020 della Regione Marche (Legge di stabilità 2018)";
- la L.R. n. 40 del 29/12/2017 concernente "Bilancio di previsione 2018/2020";
- la L.R. n. 36 del 20/09/2018 concernente "Rendiconto esercizio 2017";

PRESO ATTO

- che con gli articoli 1, 2, 3, 4, 5 e 6 del Progetto di Legge vengono variati i dati provvisori del 2018, compreso il fondo di cassa iniziale all'1/1/2018, in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2016;
- che l'articolo 9 del Progetto di Legge prevede le variazioni di entrata e di spesa;
- che l'articolo 11 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 2018-2020 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

VARIAZIONE ASSESTAMENTO				
		2018	2019	2020
ENTRATE				
	Avanzo di amministrazione	841.852.629,81		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.911.129,42	4.498.516,48	8.069.582,01
2	Trasferimenti correnti	37.245.860,69	67.583.364,00	52.476.474,00
3	Entrate extratributarie	7.350.239,62	541.776,50	841.776,50
4	Entrate in c/capitale	554.253,14	6.573.685,17	7.609.685,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20.500.000,00	7.280.000,00	-
6	Accensione prestiti	80.889.282,77	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da c/terzi e partite di giro	10.100.000,00	900.000,00	300.000,00
	Totale generale delle entrate	841.516.323,63	63.432.938,85	37.338.983,32
SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	80.889.282,77		
1	Spese correnti	578.325.896,83	47.613.954,53	44.039.450,81
2	Spese in conto capitale	336.602.183,42	5.719.226,74	5.719.685,17
3	Spese per incremento di attività finanziarie	4.730.000,00	23.050.000,00	-
4	Rimborso di prestiti	7.352.473,85	611.788,94	680.782,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.100.000,00	900.000,00	300.000,00
	Totale generale delle spese	841.516.323,63	63.432.938,85	37.338.983,32

Il Collegio rileva che il capitolo 2010110004 relativo al trasferimento annuale 2018 a favore del Consiglio non ha ancora recepito la riduzione di € 350.000,00 come risultante dal provvedimento di Assestamento di bilancio del Consiglio Regionale.

Di seguito l'importo assestato del bilancio di competenza 2018:

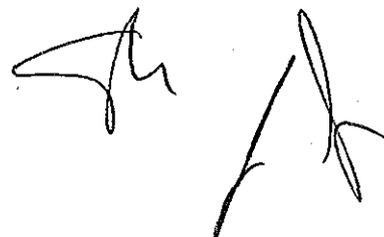


TITOLO	ANNUALITA' 2018 COMPETENZA	BILANCIO ASSESTATO		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	31.575.563,14	-	31.575.563,14
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	82.593.858,27	-	82.593.858,27
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	37.622.962,68	841.852.629,81	879.475.592,49
	-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.164.705.939,30	5.911.129,42	3.170.617.068,72
2	Trasferimenti correnti	395.227.357,52	37.245.860,69	432.473.218,21
3	Entrate extratributarie	157.835.871,14	7.350.239,62	165.186.110,76
4	Entrate in conto capitale	304.065.993,64	- 554.253,14	303.511.740,50
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	312.398.687,17	20.500.000,00	332.898.687,17
6	Accensione prestiti	375.371.396,98	- 80.889.282,77	294.482.114,21
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	964.914.355,92	10.100.000,00	975.014.355,92
totale		5.674.519.601,67	- 336.306,18	5.674.183.295,49
	totale generale delle entrate	5.826.311.985,76	841.516.323,63	6.667.828.309,39
	Disavanzo di amministrazione	375.371.396,98	- 80.889.282,77	294.482.114,21
1	Spese correnti (comprensiva del disavanzo di amministrazione presunto iscritto a cap)	3.603.815.563,32	578.325.896,83	4.182.141.460,15
2	Spese in conto capitale	480.775.169,72	336.602.183,42	817.377.353,14
3	Spese per incremento di attività finanziarie	336.349.087,49	4.730.000,00	341.079.087,49
4	Rimborso di prestiti	65.086.412,33	- 7.352.473,85	57.733.938,48
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	964.914.355,92	10.100.000,00	975.014.355,92
	totale generale delle spese	5.826.311.985,76	841.516.323,63	6.667.828.309,39
	SALDO DI CASSA	151.156.409,92	49.572.066,80	200.728.476,72

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2018 per quanto riguarda le previsioni di cassa che possono essere riassunte nel seguente schema:

TITOLO	ANNUALITA' 2018 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	203.806.594,10	130.707.941,74	334.514.535,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.373.058.937,49	5.911.129,42	4.378.970.066,91
2	Trasferimenti correnti	664.473.696,12	37.245.860,69	701.719.556,81
3	Entrate extratributarie	170.839.955,02	7.350.239,62	178.190.194,64
4	Entrate in conto capitale	662.776.831,60	- 554.253,14	662.222.578,46
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	561.356.303,89	20.500.000,00	581.856.303,89
6	Accensione prestiti	80.889.282,77	- 80.889.282,77	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	1.118.105.082,56	10.100.000,00	1.128.205.082,56
totale		7.631.500.089,45	- 336.306,18	7.631.163.783,27
	totale generale delle entrate	7.835.306.683,55	130.371.635,56	7.965.678.319,11
1	Spese correnti	4.466.015.161,26	75.272.630,13	4.541.287.791,39
2	Spese in conto capitale	718.515.961,41	- 1.048.761,37	717.467.200,04
3	Spese per incremento di attività finanziarie	337.137.274,07	4.730.000,00	341.867.274,07
4	Rimborso di prestiti	199.218.845,79	- 8.254.300,00	190.964.545,79
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.963.263.031,10	10.100.000,00	1.973.363.031,10
	totale generale delle spese	7.684.150.273,63	80.799.568,76	7.764.949.842,39
	SALDO DI CASSA	151.156.409,92	49.572.066,80	200.728.476,72

La variazione garantisce un saldo finale di cassa non negativo.



- la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per il triennio 2018/2020 così evidenziata:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	502.987.062,44		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.575.563,14	4.526.168,01	269.912,76
Entrate titoli 1-2-3	(+)	3.768.276.397,69	3.644.747.563,58	3.617.504.967,14
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	14.461.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.690.737,75	105.832,00	50.000,00
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	(-)	4.182.141.460,15	3.483.673.025,45	3.472.078.402,46
- di cui fondo pluriennale vincolato		4.526.168,01	269.912,76	167.375,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.717.939,68	1.418.732,00	1.769.500,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	900.400,32	885.330,95	0,00
Rimborso prestiti	(-)	57.733.938,48	51.970.683,06	205.126.539,68
- 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
A) Equilibrio di parte corrente		80.497.022,39	111.431.792,13	-61.149.562,24
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	376.488.530,05		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	82.593.858,27	20.953.308,10	1.750.963,19
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	303.511.740,50	199.574.130,12	110.837.952,49
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	294.482.114,21	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	14.461.000,00	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	(-)	13.690.737,75	105.832,00	50.000,00
Spese in conto capitale	(-)	817.377.353,14	308.222.130,35	206.228.853,44
- di cui fondo pluriennale vincolato		20.953.308,10	1.750.963,19	770.900,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	9.717.939,68	1.418.732,00	1.769.500,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	7.280.000,00	25.050.000,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	294.482.114,21	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	153.070.000,00
B) Equilibrio di parte capitale		-80.497.022,39	-111.431.792,13	61.149.562,24
Utilizzo risultato presunto di amministrazione- al finanziamento di attività finanziarie	(+)			
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	332.898.687,17	67.839.626,51	157.801.800,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	341.079.087,49	93.774.957,46	4.731.800,00
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	(+)	7.280.000,00	25050000,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-900.400,32	-885.330,95	153.070.000,00
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		80.497.022,39	111.431.792,13	-61.149.562,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	502.987.062,44	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	21.649.394,49	4.403.694,79	253.861,77
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	307.554.947,12	223.398.160,47	190.147.911,41
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.033.127.336,44	3.014.335.099,84	3.038.580.630,37
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	673.778.278,68	241.830.648,09	190.608.418,87
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	4.403.694,79	253.861,77	151.324,66
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.153.636.538,50	2.974.656.061,90	2.997.901.592,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti plurienn.		46.996.793,87	86.035.408,79	-101.470.629,83

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 2018 è calcolato con il metodo della media semplice;
- che, a seguito della variazione di assestamento, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2017, pari ad euro 294.482.114,21 è stato correttamente imputato a bilancio determinando un minor disavanzo rispetto al dato della previsione di € 80.899.282,77;
- che l'importo degli accantonamenti a titolo di fondo contenzioso riflette la stima che l'ufficio aveva fatto in occasione della verifica per l'approvazione del rendiconto 2017 (aprile 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 2018/2020 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 08 ottobre 2018



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to Dott. Gianni Ghirardini (Presidente)

f.to Dott. Luciano Fazzi

f.to Dott. Giuseppe Mangano

