



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 2022 - 2024
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 2022-2024, approvata dalla Giunta Regionale in data 08.08.2022, 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.1058 dell'08/08/2022 con oggetto: *Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente "Assestamento al bilancio 2022-2024 e modifiche normative"*;
- Allegato A: Relazione illustrativa e Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente "Assestamento al bilancio 2022-2024 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;

Verifiche preliminari

Il Collegio ha preso atto che per effetto delle variazioni apportate l'ammontare dello stato di previsione di competenza delle entrate 2022 risulta aumentato quanto alle previsioni di competenza di € 59.851.543,23, così come per il medesimo importo lo stato di previsione delle spese di competenza 2022, 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 2023 e 2024 appare in pareggio:

- per l'esercizio 2023, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 523.553.812,12;
- per l'esercizio 2024, le previsioni di competenza delle entrate e delle spese risultano aumentate per € 601.680.279,60.

Il Collegio ha altresì preso atto che alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2021, approvate con il rendiconto generale, si evidenziano i seguenti risultati:

- residui attivi, previsti nel bilancio di previsione 2022 in € 2.699.521.752,26, rideterminati in € 1.918.607.950,46 con una diminuzione pari a € 780.913.801,80;
- residui passivi, previsti nel bilancio di previsione 2022 in € 2.363.615.185,36 sono stati rideterminati in € 1.672.974.063,07 con una diminuzione pari a € 690.641.122,29;
- il fondo iniziale di cassa stimato in € 524.206.482,78 risulta di € 575.337.061,06 a seguito di una variazione di € 51.130.578,28.

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

	Presunti nel bilancio di previsione	Determinati in sede di Rendiconto	Variazione
RESIDUI ATTIVI	2.699.521.752,26	1.918.607.950,46	- 780.913.801,80
RESIDUI PASSIVI	2.363.615.185,36	1.672.974.063,07	- 690.641.122,29
GIACENZA DI CASSA FINALE 2021	524.206.482,78	575.337.061,06	51.130.578,28

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 2021, quindi: l'aggiornamento dei residui, l'aggiornamento del fondo cassa iniziale e l'aggiornamento del risultato di amministrazione a fine 2021 che da una previsione di -150 milioni passa a -77 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 e di cassa del titolo 06 "Accensione prestiti" è ridotta, con riferimento ai mutui pregressi, di € -73.065.081,50.

La manovra di assestamento relativa all'anno corrente si inserisce purtroppo ancora una volta in un contesto macroeconomico difficile ed incerto a causa non solo della recente pandemia, che non si può dire a tutt'oggi che abbia esaurito i propri effetti, ma anche da altri gravi eventi internazionali. Il panorama economico-finanziario è in continua mutazione, i costi dell'energia subiscono continui aumenti e così i costi di molte materie prime, dopo anni di tassi stagnanti assistiamo ora ad una ripresa dell'inflazione e ad un aumento dei tassi. Le previsioni di un anno fa, che facevano sperare in una auspicata ripresa economica, sono radicalmente cambiate. Per quanto riguarda nello specifico il Bilancio di Regione Marche si rileva che la voce di bilancio che produce una delle principali variazioni per l'anno 2022 è quella connessa alle maggiori entrate derivante dall'attività di controllo e accertamento ancorché in presenza di una contrazione delle entrate derivanti dalla tassa automobilistica per il corrente 2022 di € 7.164.007,80 dovuta anche agli incentivi concessi per il passaggio ad auto elettriche e ibride. Sul punto il Collegio ha richiesto agli Uffici i dati che producono questo maggior gettito in entrata, ai fini della definizione della propria istruttoria.

L'Ufficio di Regione Marche, per tramite della Dott.ssa Monica Moretti ha riscontrato la richiesta, informando il Collegio che per quanto riguarda l'attività di accertamento della tassa automobilistica, nell'anno 2022, saranno emessi gli avvisi di accertamento per il recupero della tassa evasa afferente a due anni di imposta, 2019 e 2020, entro il 31 dicembre 2022.

L'attuale bilancio di previsione prevedeva l'emissione degli avvisi connessi al solo anno 2019 e pertanto in sede di assestamento si è ritenuto necessario variare le entrate dell'Ente, in considerazione degli atti che saranno emessi con riferimento all'annualità successiva.

La previsione si racchiude nella notifica di circa 400.000 avvisi di accertamento, per un importo medio ad avviso stimato prudenzialmente in circa € 200, di talché un complessivo di € 80.000.000,00.

In buona sostanza la variazione in sede di assestamento di 40,6 milioni di euro si genera come differenza tra la previsione iniziale di bilancio di 33,6 milioni di euro e quella finale di 80 milioni di euro.

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 2022-2024 per categorie

Categoria	VARIAZIONE COMPETENZA 2022	VARIAZIONE COMPETENZA 2023	VARIAZIONE COMPETENZA 2024
Addizionale regionale IRPEF non sanità	1.075.459,00	1.761.627,00	1.061.627,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) non Sanità	- 4.563.359,00	- 4.672.221,00	- 7.672.221,00
Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	18.757,38	13.757,38	13.757,38
Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca	- 32.286,18	- 17.838,91	- 17.838,91
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	40.614.104,94	11.418.808,20	7.018.808,20
Tassa di abilitazione all'esercizio professionale	876,49	876,49	876,49
Addizionale regionale sul gas naturale	1.015.000,00	515.000,00	- 485.000,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	- 3.317,06	1.906,00	1.906,00
Altre compartecipazioni di imposte a Regioni non destinati al finanziamento della spesa sanitaria	- 234.419,69	- 234.419,69	- 234.419,69
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	11.652.795,06	17.446.655,26	71.419.217,26
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	- 30.400,00	-	-
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	-
Altri trasferimenti correnti da imprese	10.000.000,00	8.000.000,00	5.000.000,00

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	5.067,20	-	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.225.530,61	700.000,00	730.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 219.000,00	- 219.000,00	556.000,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.686,78	-	-
Altri interessi attivi	27.533,91	252,80	137,05
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	2.107.109,25	-	-
Rimborsi in entrata	1.003.130,71	433.726,21	433.600,10
Altre entrate correnti n.a.c.	658.553,86	56.700,00	-
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.023.527,48	1.011.707,38	- 976.170,28
Alienazione di beni materiali	474.483,72	61.362,00	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	999.293,44	-	-
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	875.041,32	-	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-	-	-
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	-	-	-
Finanziamenti a medio lungo termine	- 74.670.994,50	5.264.913,00	36.820.000,00
Altre ritenute	5.000.000,00	-	-
Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione	5.000.000,00	2.000.000,00	8.000.000,00
Altre entrate per partite di giro	-	480.000.000,00	480.000.000,00
Depositi di/presso terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Variazioni complessive agli stanziamenti di spesa del triennio 2022-2024 per missioni e titoli

		VARIAZIONI ANNO 2022	VARIAZIONI ANNO 2023	VARIAZIONI ANNO 2024
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	52.971.882,53	943.601,60	-1.159.311,40
Titolo 1	Spese correnti	53.420.201,13	-759.311,40	-1.299.311,40
Titolo 2	Spese in conto capitale	-448.318,60	1.702.913,00	140.000,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	12.000,00	-8.000,00	-8.000,00
Titolo 1	Spese correnti	- 3.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	15.000,00	-	-

MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio		801.298,15	459.876,49	209.876,49
	Titolo 1	Spese correnti	756.437,31	209.876,49	209.876,49
	Titolo 2	Spese in conto capitale	44.860,84	250.000,00	-
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.543.677,82	2.417.000,00	380.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	1.446.700,00	2.195.000,00	330.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	96.977,82	222.000,00	50.000,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero		- 508.988,03	580.496,32	1.496.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	205.011,97	75.496,32	4.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	- 714.000,00	505.000,00	1.500.000,00
MISSIONE 07	Turismo		1.061.000,00	- 2.050.000,00	4.288.910,00
	Titolo 1	Spese correnti	1.831.000,00	1.169.910,00	- 131.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	- 770.000,00	- 3.219.910,00	4.419.910,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		- 2.435.499,97	1.498.370,60	- 40.170,60
	Titolo 1	Spese correnti	463.000,03	522.200,00	416.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	- 2.898.500,00	976.170,60	- 456.170,60
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.439.253,88	- 3.275.500,00	- 668.500,00
	Titolo 1	Spese correnti	1.282.753,90	- 538.500,00	- 668.500,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	4.156.499,98	- 2.737.000,00	-
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità		8.738.860,08	7.638.855,28	11.631.348,58
	Titolo 1	Spese correnti	7.064.782,14	5.748.855,26	9.911.348,26
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.674.077,94	1.890.000,02	1.720.000,32
MISSIONE 11	Soccorso civile		472.078,71	606.000,00	606.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	451.000,00	606.000,00	606.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	21.078,71	-	-
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.715.360,46	- 1.045.000,00	- 45.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	2.637.292,46	- 1.045.000,00	- 45.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	78.068,00	-	-
MISSIONE 13	Tutela della salute		18.847.811,11	16.059.200,00	82.088.503,00
	Titolo 1	Spese correnti	14.246.056,38	15.859.200,00	50.088.503,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	4.601.754,73	200.000,00	32.000.000,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività		1.245.637,91	1.792.500,00	453.000,00
	Titolo 1	Spese correnti	1.087.928,02	1.092.500,00	453.000,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	157.709,89	700.000,00	-
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		- 2.311.463,11	144.200,00	87.500,00
	Titolo 1	Spese correnti	- 2.311.463,11	144.200,00	87.500,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	-	-	-

MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.196.747,65	36.067,09	-	263.932,91
Titolo 1	Spese correnti	1.196.747,65	36.067,09	-	263.932,91
Titolo 2	Spese in conto capitale	-	-	-	-
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	247.000,03	9.500,00		2.000,00
Titolo 1	Spese correnti	247.000,03	9.500,00		2.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale				
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.466.755,23	489.663,24	-	2.286.000,00
Titolo 1	Spese correnti	100.000,00	135.536,76		-
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.366.755,23	625.200,00	-	2.286.000,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	78.500,00	26.000,00	-	26.000,00
Titolo 1	Spese correnti	78.500,00	26.000,00	-	26.000,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-	-	-	-
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	47.745.910,01	15.929.639,89		16.572.845,20
Titolo 1	Spese correnti	47.247.443,57	15.921.525,14		16.566.115,57
Titolo 2	Spese in conto capitale	498.466,44	8.114,75		6.729,63
MISSIONE 50	Debito pubblico	- 16.421.197,73	322.668,09		351.211,24
Titolo 1	Spese correnti	- 4.119.630,46	6.365.845,21		8.207.374,32
Titolo 4	Rimborso Prestiti	- 12.301.567,27	6.043.177,12	-	7.856.163,08
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	10.010.000,00	482.010.000,00		488.010.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.010.000,00	482.010.000,00		488.010.000,00

Il Collegio ha in particolar modo approfondito le previsioni di maggiore entrata dell'addizionale Irpef e dell'Irap, acquisendo agli atti le note inviate dal MEF con le previsioni di entrata allegata alla nota medesima. Le previsioni sono state oggetto di rivisitazione anche a seguito delle novità introdotte dalla legge di bilancio che hanno generato una riduzione generale del gettito IRPEF, oltre che IRAP per i titolari di attività sia autonomamente che non autonomamente organizzate.

In tema di FCDE si evidenzia che in sede di assestamento è stato eseguito un accantonamento al fondo, per l'anno 2022, per un importo prudenziale aggiuntivo di 36,508 mln di euro che si va a sommare all'importo di € 17.892.000,00 accantonato nel bilancio di previsione 2022. In buona sostanza l'Ente ha adeguato le previsioni iniziali in relazione all'incremento delle entrate tributarie da gettito delle tasse automobilistiche già sopra descritte.

L'importo complessivamente accantonato a FCDE, per l'anno 2022, ammonta a 54,4 mln di euro, ed è pari al 68,00% della previsione assestata.

La svalutazione prudenziale del 68,00% è stata determinata sulla base delle riscossioni effettive da recupero della tassa evasa relative all'anno 2021, tenendo conto anche del trend degli incassi degli anni 2019/2020.

Come rilevabile dall'allegato 10 al progetto di assestamento l'importo accantonato a FCDE per l'anno 2022 è pari a € 74.713.367,67, di cui € 54.438.727,37 a copertura delle entrate correnti. Per l'annualità 2023, l'FCDE si attesta in € 37.439.754,01, mentre per il 2024 in € 34.281.827,79.

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

	ACCANTONAMENTO FCDE - post assestamento		
ESERCIZIO	2022	2023	2024
TOTALE GENERALE	74.713.367,37	37.439.754,01	34.281.827,79
di cui:			
FCDE DI PARTE CORRENTE	74.137.949,50	37.426.335,51	34.269.788,07
FCDE IN C/CAPITALE	575.417,87	13.418,50	12.039,72
Quadratura	74.713.367,37	37.439.754,01	34.281.827,79

Si segnala che l'accantonamento a FCDE in sede di rendiconto 2021 era pari a € 163.517.502,93, di cui € 153.804.231,22 di parte corrente ed € 9.713.271,71 di parte capitale, così come attestato dal Collegio in sede di relazione al rendiconto allegata al verbale n. 14 del 03.06.2022.

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 2022-2024 dal progetto di legge in discussione che in sintesi esprime i seguenti valori:

	2022	2023	2024
Maggiori entrate	134.522.537,73	523.553.812,12	602.968.954,41
Minori entrate	74.670.994,50	0,00	1.288.674,81
Saldo entrate	59.851.543,23	523.553.812,12	601.680.279,60
Maggiori spese	145.218.192,00	529.724.900,87	609.536.442,68
Minori spese	85.366.648,77	6.171.088,75	7.856.163,08
Saldo spese	59.851.543,23	523.553.812,12	601.680.279,60

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

ENTRATE				
		2022	2023	2024
Maggiori entrate		134.522.537,73	523.553.812,12	602.968.954,41
Avanzo		55.803.368,51		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	37.890.815,88	8.787.495,47	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	21.627.462,26	25.446.655,26	76.419.217,26
Titolo 3	Entrate extratributarie	4.818.545,12	971.679,01	1.719.737,15
Titolo 4	Entrate in conto capitale	4.372.345,96	1.073.069,38	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	5.264.913,00	36.820.000,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.010.000,00	482.010.000,00	488.010.000,00
Minori entrate		-74.670.994,50	0,00	-1.288.674,81
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	-312.504,53
Titolo 2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	-976.170,28
Titolo 6	Accensione di prestiti	-74.670.994,50	0,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Saldo ENTRATE		59.851.543,23	523.553.812,12	601.680.279,60
SPESE				
		2022	2023	2024
Maggiori spese		145.218.192,00	529.724.900,87	609.536.442,68
Titolo 1	Spese correnti	127.327.761,02	47.714.900,87	84.281.973,33
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.880.430,98	0,00	37.244.469,35
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	10.010.000,00	482.010.000,00	488.010.000,00
Minori spese		-85.366.648,77	-6.171.088,75	-7.856.163,08
Disavanzo		-73.065.081,50		
Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	-127.911,63	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	-12.301.567,27	-6.043.177,12	-7.856.163,08
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Saldo SPESE		59.851.543,23	523.553.812,12	601.680.279,60

Il Collegio rileva che se l'andamento di alcune entrate è attendibile anche se basata su elementi stimati, per altre la situazione politica ed economica generale lascia spazio a molte incertezze. Lo stesso discorso vale per le spese, per la situazione di incertezza in cui imprese e famiglie si trovano a causa dell'aumento in parte imprevisto e comunque fortemente accentuato di alcuni beni e servizi di prima necessità, in particolare l'energia, l'aumento dell'inflazione e dei tassi di interesse che può

generare maggiori necessità di intervento sociale da parte della Regione. Si raccomanda pertanto un costante monitoraggio degli equilibri ed un attento e cauto ricorso all'indebitamento.

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

Esprime all'unanimità parere favorevole

all'adozione della legge relativa all'assestamento al Bilancio di Previsione della Regione Marche 2022-2024, come indicato nel progetto di legge in discussione e nel primo provvedimento di variazione.

All'attenzione del Collegio il 06 settembre 2022.

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

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