



REGIONE MARCHE

Collegio dei Revisori dei Conti

*

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO AL
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI
PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2021-2023**

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. 1394 del 15/11/2021 (XI[^] Legislatura) avente ad oggetto "Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente "Assestamento del bilancio 2021-2023 e modifiche normative" e composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 17 novembre 2021:

- la Relazione illustrativa;
- la Relazione tecnica;
- l'Articolato di Legge;
- Tabella A - Variazione all'elenco delle spese autorizzate con il Bilancio 2021-2023 quantificate annualmente con legge di approvazione di Bilancio;
- Tabella B - Variazione al rifinanziamento per gli anni 2021-2023 di leggi regionali;
- Tabella D.1 - Variazione cofinanziamenti regionali a programmi statali;
- Tabella D.2 - Variazione cofinanziamenti regionali a programmi comunitari;
- Tabella E - Variazione alle autorizzazioni di spesa

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 2021-2023 (allegato 2);
- c. Riepilogo generale delle variazioni alle entrate di Bilancio per titoli per il triennio 2021-2023 (allegato 3);
- d. Prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per missioni e programmi per il triennio 2021-2023 (allegato 4);
- e. Riepilogo generale delle variazioni di Bilancio per missioni - titoli per il triennio 2021-2023 (allegato 5);
- f. Stato di previsione delle entrate 2021-2023 e stato di previsione delle spese 2021-2023 assestati (allegato 6);
- g. Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato assestato (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 delle tabelle allegate alla l.r. 53/2020 e alla l.r.54/2020 (allegato 14);
- o. Nota integrativa predisposta ai sensi dell'art. 50 del d.lgs. 118/2011 (allegato 15);
- p. Allegato di interesse del tesoriere (allegato 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 2021-2023 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2020, 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 2020 interamente generato da indebitamento autorizzato e non contratto;
- 2) realizzare una manovra di assestamento che risente degli effetti dell'emergenza sanitaria ancora in corso.

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. 31 dicembre 2020, n. 53 concernente "Disposizioni per la formazione del bilancio 2021-2023 della Regione Marche (Legge di stabilità 2021)" e s.m.i";
- la L.R. 31 dicembre 2020 n. 54 concernente "Bilancio di previsione 2021-2023";
- che il "Rendiconto esercizio 2020" ad oggi non risulta ancora approvato seppure parificato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti delle Marche,

PRESO ATTO

- che con gli articoli 1, 2, 3 e 4 del Progetto di Legge vengono variati i dati provvisori del 2021, compreso il fondo di cassa iniziale all'1/1/2021, in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2020;
- che l'articolo 11 del Progetto di Legge modifica la Legge regionale 31/2001 "Ordinamento contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione"

- abrogando gli articoli che sono di fatto superati dalle disposizioni introdotte con il Decreto legislativo 118/2011 come già più volte sollecitato dallo scrivente Collegio;
- che l'articolo 13 del Progetto di Legge riconosce la legittimità di due debiti fuori bilancio:
 - € 236,08 che trova copertura nel capitolo di bilancio 2011110072, finanziato con la presente legge;
 - € 507.509,00 che trova copertura nei capitoli di bilancio 2011110105 e 2011110120, finanziati con la presente legge;
 - che l'articolo 12 ripartisce il "Fondo per il sostegno delle attività economiche particolarmente colpite dall'emergenza epidemiologica" di cui all'art. 26 del d.l. 41/2021;
 - che l'art. 14 dispone in merito all'utilizzo di quote di avanzo vincolato del rendiconto 2020;
 - che gli articoli da 15 a 20 recepiscono le modifiche ordinamentali alla legge regionale n. 18 del 30/07/2021;
 - che l'articolo 23 approva le variazioni alle tabelle di autorizzazione delle leggi regionali n. 53 e 54 del 31/12/2020;
 - che l'articolo 24 ridetermina le autorizzazioni complessive all'indebitamento per gli anni 2021, 2022 e 2023, che scaturiscono sia dalla reimputazione degli impegni operata in sede di riaccertamento sia dalle variazioni apportate con la presente proposta di legge per la realizzazione degli investimenti del triennio 2021/2023;
 - che l'articolo 25 approva le variazioni allo stato di previsione dell'entrata e della spesa 2021-2023;
 - che l'articolo 27 attesta la copertura finanziaria degli oneri finanziari derivanti dalla presente proposta di legge;
- 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

-

- ANALIZZATE

- le variazioni scaturenti nel triennio 2021-2023 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

VARIAZIONE ASSESTAMENTO		Dati finali		
		2021	2022	2023
ENTRATE				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,01	9.084.569,08	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	5.019.114,52	3.041.288,78
	Avanzo di amministrazione	21.490.462,14	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.486.510,10	3.444.029,91	- 3.872.653,67
2	Trasferimenti correnti	18.382.431,11	6.536.970,48	2.307.831,80
3	Entrate extratributarie	4.510.791,95	2.537.614,10	3.382.591,64
4	Entrate in c/capitale	3.292.269,38	- 68.978.853,48	69.075.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	- 99.661.422,14	-	-
6	Accensione prestiti	- 76.929.714,87	10.595.000,00	7.525.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate da c/terzi e partite di giro	-	-	-
	Totale generale delle entrate	- 113.428.672,32	- 31.761.555,39	81.459.058,55
SPESE				
	Disavanzo di amministrazione	- 81.731.490,28	-	-
1	Spese correnti	62.829.992,17	24.615.664,03	262.465,42
2	Spese in conto capitale	4.162.296,77	- 53.901.870,99	83.093.845,38
3	Spese per incremento di attività finanziarie	- 99.661.422,14	-	-
4	Rimborso di prestiti	971.951,16	- 2.475.348,43	- 1.897.252,25
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	-	-	-
	Totale generale delle spese	- 113.428.672,32	- 31.761.555,39	81.459.058,55

Il Collegio rileva che i capitoli 2010110004 e 2010110005 relativi al trasferimento annuale 2021 a favore del Consiglio, prevedono uno stanziamento complessivo di euro 21.076.984,00.

Dal riscontro effettuato presso gli uffici del Consiglio Regionale, risulta la perfetta coincidenza con lo stanziamento riportato per l'annualità 2021 nel bilancio dell'Assemblea Legislativa.

Di seguito l'importo assestato del bilancio di competenza 2021:

- le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2021 per quanto riguarda le previsioni possono essere riassunte nel seguente schema:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	Dati finali		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	46.144.235,68	0,01	46.144.235,69
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	123.997.591,59	-	123.997.591,59
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	73.328.162,28	21.490.462,14	94.818.624,42
	<i>-di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	49.064.216,93		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.373.941.729,48	15.486.510,10	3.389.428.239,58
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	580.495.255,21	18.382.431,11	598.877.686,32
3	<i>Entrate extratributarie</i>	145.086.152,65	4.510.791,95	149.596.944,60
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	487.131.957,05	3.292.269,38	490.424.226,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	589.737.151,14	- 99.661.422,14	490.075.729,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	266.146.116,04	- 76.929.714,87	189.216.401,17
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate da conto terzi e partite di giro</i>	1.042.525.767,76	-	1.042.525.767,76
	totale	6.485.064.129,33	- 134.919.134,47	6.350.144.994,86
	totale generale delle entrate	6.728.534.118,88	- 113.428.672,32	6.615.105.446,56
	Disavanzo di amministrazione	186.012.445,84	- 81.731.490,28	104.280.955,56
1	<i>Spese correnti</i>	4.049.552.165,72	62.829.992,17	4.112.382.157,89
2	<i>Spese in conto capitale</i>	794.667.393,70	4.162.296,77	798.829.690,47
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	591.736.226,99	- 99.661.422,14	492.074.804,85
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	64.040.118,87	971.951,16	65.012.070,03
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.042.525.767,76	-	1.042.525.767,76
	totale generale delle spese	6.728.534.118,88	- 113.428.672,32	6.615.105.446,56

La variazione garantisce un saldo finale di cassa non negativo.

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	Dati finali		
		BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	467.006.373,89	- 18.964.040,42	448.042.333,47
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	3.999.892.435,70	- 1.915.138,54	3.997.977.297,16
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	812.382.861,34	18.486.107,17	830.868.968,51
3	<i>Entrate extratributarie</i>	162.718.290,15	4.148.646,75	166.866.936,90
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	838.148.575,31	3.031.893,35	841.180.468,66
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.042.326.085,24	- 99.677.296,59	942.648.788,65
6	<i>Accensione prestiti</i>	22.617.035,67	-	22.617.035,67
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
9	<i>Entrate da conto terzi e partite di giro</i>	1.046.988.377,21	-	1.046.988.377,21
totale		7.925.073.660,62	- 75.925.787,86	7.849.147.872,76
	totale generale delle entrate	8.392.080.034,51	- 94.889.828,28	8.297.190.206,23
1	<i>Spese correnti</i>	4.799.724.601,56	- 35.050.762,12	4.764.673.839,44
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.079.114.696,92	- 2.883.811,79	1.076.230.885,13
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	592.495.143,90	- 99.661.422,14	492.833.721,76
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	260.814.440,87	999.249,29	261.813.690,16
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.653.586.988,77	-	1.653.586.988,77
	totale generale delle spese	8.385.735.872,02	- 136.596.746,76	8.249.139.125,26
	SALDO DI CASSA	6.344.162,49	41.706.918,48	48.051.080,97

- la tabella dimostrativa degli equilibri di bilancio per il triennio 2021/2023 così evidenziata:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	46.453.062,06		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	46.144.235,69	12.702.358,31	383.717,99
Entrate titoli 1-2-3	(+)	4.137.902.870,50	3.856.078.681,56	3.763.125.321,36
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	(+)	0,00	0,00	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	(+)	33.640.000,00	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	(-)	4.112.382.157,89	3.722.982.989,03	3.625.869.885,49
- di cui fondo pluriennale vincolato		12.702.358,31	383.717,99	44.652,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	276.451,21	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	1.830.000,00	2.000.000,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	65.012.070,03	52.022.190,47	49.044.924,40
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		33.640.000,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		84.639.489,12	91.775.860,37	88.594.229,46
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	48.365.562,36		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	123.828.515,74	13.637.570,67	3.942.422,15
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	490.424.226,43	211.261.010,76	145.265.017,07
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	189.216.401,17	68.720.134,87	28.928.878,80
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	(-)	33.640.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	798.829.690,47	385.394.576,67	266.730.547,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.637.570,67	3.942.422,15	3.900,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	276.451,21	0,00	0,00
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)	(-)	104.280.955,56	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-84.639.489,12	-91.775.860,37	-88.594.229,46
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	169.075,85	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	490.075.729,00	108.852.761,80	105.861.142,32
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	492.074.804,85	110.852.761,80	105.861.142,32
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		-1.830.000,00	-2.000.000,00	0,00
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		84.639.489,12	91.775.860,37	88.594.229,46
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	46.453.062,06	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	21.057.139,73	3.617.299,23	383.717,99
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	447.199.051,67	221.809.351,67	167.009.921,64
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	3.241.772.190,74	3.205.023.705,62	3.179.245.663,40
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	506.163.429,32	230.545.553,98	163.427.483,63
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	3.617.299,23	383.717,99	44.652,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	3.214.106.622,16	3.163.944.667,62	3.137.666.625,40
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		52.045.395,63	56.199.443,44	43.093.687,46

VERIFICATO CHE

- 1) Le maggiori spese previste per l'anno 2021 sono state finanziate con le seguenti modalità:

	avanzo di amministrazione	mutui_pregressi / disavanzo	variazione mutuo anno 2021	ulteriori variazioni extra tecnico	Variazioni 2021 totale
ENTRATA	21.490.462,15	-81.731.490,28	-6.198.224,59	-46.989.419,60	-113.428.672,32
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	21.490.462,14				21.490.462,14
FPV di Entrata	0,01				0,01
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				15.486.510,10	15.486.510,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				18.382.431,11	18.382.431,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie				4.510.791,95	4.510.791,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				3.292.269,38	3.292.269,38
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				-99.661.422,14	-99.661.422,14
Titolo 6 - Accensione di prestiti		-81.731.490,28	-6.198.224,59	11.000.000,00	-76.929.714,87
SPESA	21.490.462,15	-81.731.490,28	-6.198.224,59	-46.989.419,60	-113.428.672,32
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		-81.731.490,28			-81.731.490,28
Titolo 1 - Spese correnti	9.585.197,09			53.244.795,08	62.829.992,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.905.265,06		-6.198.224,59	-1.544.743,70	4.162.296,77
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00			-99.661.422,14	-99.661.422,14
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				971.951,16	971.951,16

Che le variazioni alle entrate previste, pari ad € -113.428.672,32, sono ascrivibili principalmente:

- per € 21.490.462,14 all'utilizzo dell'avanzo presunto 2020 (il rendiconto della gestione 2020, seppure parificato dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti delle Marche, non risulta ancora approvato) di cui:
 - o € 9.084.569,08 relativo alle quote di avanzo vincolato per le quali, in sede di rendiconto 2020, è stata disposta la sostituzione del vincolo originario con il vincolo di destinazione ad interventi necessari ad attenuare la crisi del sistema economico derivante dagli effetti diretti e indiretti del virus Covid-19, ai sensi dell'articolo 109, comma 1 ter, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18. Il Collegio rappresenta che le spese finanziate hanno natura corrente, sono state stanziare nell'anno 2021 e reimputate nell'annualità 2022 in relazione all'esigibilità della spesa con attivazione di FPV. Pertanto, qualora non risultasse realizzata l'attività attesa, alla chiusura dell'esercizio le risorse non ancora impegnate cui il fondo pluriennale si riferisce dovranno confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato dovrà essere ridotto per pari importo.
 - o € 5.019.114,52 relativo alla quota di avanzo vincolato, risultante dal rendiconto 2020, relativa all'accantonamento effettuato a fronte del contratto derivato a servizio del debito rappresentato dal prestito

obbligazionario denominato Piceni Bond resasi disponibile a seguito della conclusione del medesimo contratto, ad interventi di investimento;

- € 6.886.150,54 relativo alla quota di avanzo vincolato per il finanziamento degli interventi cui era destinata;
 - € 500.628,00 relativo alla quota di avanzo accantonato al fondo passività potenziale ex sep.
- per euro 15.486.510,10 alle entrate del Titolo I; la principale variazione riguarda l'entrata relativa al gettito derivante dalla riscossione coattiva della tassa automobilistica (+22.015.942,46) che è stata adeguata sulla base degli accertamenti assunti nell'esercizio 2021 (si tratta degli accertamenti che erano divenuti inesigibili nel 2020 per effetto dei provvedimenti statali (art. 68 D.L. 18/2020, art.4 D.L. 41/2021; art. 9, comma1, D.L. 73/2021) che avevano interrotto l'attività di notifica); tale entrata è stata quasi interamente svalutata con apposito accantonamento al FCDE;
 - per € 18.382.431,11 da entrate del Titolo II relative ad assegnazioni statali di parte corrente (di cui € 10.064.044,74 per il Fondo per il sostegno delle attività economiche particolarmente colpite dall'emergenza epidemiologica ed € 4.485.579,00 per il sostegno a imprese turistiche dei comprensori sciistici).
 - per € 99.661.422,14 riducendo gli stanziamenti relativi al Titolo V dell'entrata;
 - per € 76.929.714,87 riducendo gli stanziamenti relativi al Titolo VI dell'entrata.

2) Che nel calcolo del limite di indebitamento è stata esclusa la rata complessiva di € 19.234.531,00 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 2021	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	10.000.000,00	89,09	8.909.000,00
		21.590.000,00		19.234.531,00

3) L'autorizzazione all'indebitamento per il 2021 aumenta di € 3.046.379,42 per effetto

delle seguenti variazioni:

VARIAZIONE IN AUMENTO. L'autorizzazione a contrarre dell'anno 2021 aumenta di € 9.244.604,01 (e di € 9.250,76 nel 2022) a seguito della reimputazione degli impegni 2020 corrispondenti agli interventi di investimento finanziati dal debito (DGR relativa al riaccertamento ordinario dei residui n. 474/2021). Di seguito l'elenco dei capitoli in aumento.

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
2010520013	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PATRIMONIO IMMOBILIARE REGIONALE - CNI/15	2.730,46	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2010820028	SPESE PER L'ACQUISTO E SVILUPPO DI IMPIANTI E MACCHINARI PER L'INFORMATICA REGIONALE - CNI/16	100.556,06	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2010820029	SPESE PER L'ACQUISTO E SVILUPPO DI IMPIANTI, ATTREZZATURE ELETTRONICHE PER L'INFORMATICA REGIONALE - CNI/16	176.757,50	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2010820032	SPESE PER L'ACQUISTO DI SERVER PER LE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE REGIONALI - CNI/16	200.852,50	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2010820051	SPESE PER L'ACQUISTO DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE PER LE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE REGIONALI - CNI/20	67,10	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2040220019	Lavori di miglioramento sismico relativo all'edificio scolastico S.Lapi di Apecchio e ex scuola Infanzia e Secondaria Primo grado - CNI/20	40.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2040320017	CONTRIBUTO AL COMUNE DI MACERATA FELTRIA (PU) PER ALLESTIMENTO ARREDI SCUOLA INFANZIA	20.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
2040320019	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI SMERILLO PER LA MESSA IN SICUREZZA FONDAZIONI SCUOLA DELL'INFANZIA - P.I. 2020-2022 - CNI/20	40.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2040320021	Contributo straordinario al Comune di Belforte del Chienti per lavori di demolizione e ricostruzione edificio comprensivo De Magistris - CNI/20	64.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120073	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AI COMUNI PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO IN MUSEI, TEATRI, BIBLIOTECHE, ARCHIVI E ALTRI LUOGHI DELLA CULTURA - P.I. 2019-2021 - CNI/2018	839.072,78	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120084	CONTRIBUTO AL COMUNE DI AGUGLIANO PER INTERVENTI DI RESTAURO SULLA CHIESA DI SAN FRANCESCO IN CASTEL D'EMILIO - SPESA DI INVESTIMENTO - CNI/2019	1.022,04	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120085	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI CASTELPLANIO PER L'ISTITUZIONE DEL MUSEO "CARLO URBANI" - FONDI REGIONALI - SPESA DI INVESTIMENTO - CNI/2019	35.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120095	CONTRIBUTO AL COMUNE DI PIETRARUBBIA PER LAVORI URGENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PALAZZO DEL VICARIATO (PIETRARUBBIA CASTELLO)	40.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120098	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE AI COMUNI PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO IN MUSEI, TEATRI, BIBLIOTECHE, ARCHIVI E ALTRI LUOGHI DELLA CULTURA - LR 4 DEL 09.02.2010 - CNI/2019	236.491,13	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050120102	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL COMUNE DI FOSSOMBRONE PER IL PARCO ARCHEOLOGICO - SPESE INVESTIMENTO - FONDI REGIONALI - CNI/2018.	30.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
2050120104	CONTRIBUTO AL COMUNE DI OSIMO PER REALIZZAZIONE DEL MUSEO REGIONALE DELLA CIVILTA' CONTADINA E DELLA FESTA DEL COVO - FONDI REGIONALI - SPESA DI INVESTIMENTO - CNI/2019	500.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050220029	Contributo per lavori di scavo e manutenzione area archeologica Le Muracce di Ostra Vetere - Fondi regionali - Spesa di investimento - CNI/2019	25.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2050220031	CONTRIBUTO AL COMUNE DI PESARO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL TEATRO ROSSINI E REALIZZAZIONE NUOVI ALLESTIMENTI IN OCCASIONE DELLA CELEBRAZIONE DEL 150° ANNIVERSARIO DELLA MORTE DI ROSSINI	300.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2060120028	FONDO UNICO PER LO SPORT - INVESTIMENTO - CONTRIBUTI A UNIVERSITA' PER IMPIANTI SPORTIVI- L.R. 5/2012 - CNI/20	90.078,15	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2060120029	FONDO UNICO PER LO SPORT - INVESTIMENTO - LR 5/2012 - TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE IMPIANTI SPORTIVI A COMUNI - CNI/20	1.345.576,95	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2080220051	SPESE PER INTERVENTI DI EDILIZIA SOVVENZIONATA - L. 457/78 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI ED INTEGRAZIONI - P.I. 2019-2021 - CNI/19	41.862,23	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2090120097	Spese per interventi di realizzazione e manutenzione straordinaria di opere idrauliche - P.I. 2019-2021 - CNI/19	5.132,11	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2090120122	Contributo straordinario al Comune di Massignano per la realizzazione di interventi di difesa della costa - P.I. 2020-2022 - CNI/20	100.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
2090820039	CONTRIBUTI AI COMUNI PER ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO ELETTRICI E SOSTENIBILI - P.I. 2019-2021 - CNI/19	429.211,21	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2090820042	TRASFERIMENTO ALL'ARPAM PER L'ACQUISTO DELLA STRUMENTAZIONE PER IL RILEVAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA	150.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
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	2.404.100,50	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100220042	CONTRIBUTI INVESTIMENTI PER LO SVILUPPO DELL'INFOMOBILITA' PER I SERVIZI DI TPL - P.I. 2019-2021 - CNI/19	86.688,54	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100220044	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' AI SERVIZI DI TPL - P.I. 2019-2021 - CNI/19	326,72	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100320016	TRASFERIMENTI AI COMUNI PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DRAGAGGIO DEI PORTI DI COMPETENZA REGIONALE - CNI/16	1.228.500,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520088	Spese per la realizzazione del Bike park del Montefeltro - incarichi professionali - P.I. 2019-2021 - CNI/19	70.468,81	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520088	Spese per la realizzazione del Bike park del Montefeltro - incarichi professionali - P.I. 2019-2021 - CNI/19	0,00	9.250,76	1603010026	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2022 - CNI/2019

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
2100520108	Contributo straordinario al Comune di Cantiano per la messa in sicurezza della strada Flaminia. P.I. 2020-2022 - CNI/20	20.786,25	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520109	Contributo straordinario al Comune di Petritoli per realizzazione rotatoria in località Valmir - P.I. 2020-2022 - CNI/20	56.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520110	Contributo straordinario al Comune di Pedaso per interventi di messa in sicurezza stradale - P.I. 2020-2022 - CNI/20	80.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520115	Contributo straordinario alla Provincia di Ascoli Piceno per la manutenzione straordinaria della strada Provinciale colle San Marco - P.I. 2019-2021	48.722,99	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520122	Contributo straordinario all'Unione Montana Montefeltro per la realizzazione di infrastrutture per la mobilità sostenibile - CNI/20	175.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520123	Contributo straordinario al Comune di Numana per interventi di messa in sicurezza stradale - P.I. 2020-2022 - CNI/20	120.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520126	CONTRIBUTI PER INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE DI SAN LORENZO DEL COMUNE DI FABRIANO	24.000,00	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2100520127	Contributo straordinario al Comune di Monte San Vito per progettazione e realizzazione lavori di ricostruzione del ponte sul Fosso Triponzio - CNI/20	16.966,52	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
2110120049	Fondo regionale per la protezione civile - Mezzi ad uso protezione civile - LR 32/2001 CNI 2019	17.432,72	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di

Capitolo di spesa	Descrizione	reimputazione riprogrammate 2021	reimputazione riprogrammate 2022	Capitolo di entrata	Descrizione
					investimento autorizzate per l'anno 2021
2170120038	Contributi a enti pubblici per investimenti in materia energetica - contributi a Comuni - cni/18	82.200,74	0,00	1603010024	Ricavo di un mutuo passivo da contrarsi per le spese di investimento autorizzate per l'anno 2021
	Totale generale	9.244.604,01	9.250,76		

VARIAZIONE IN AUMENTO. L'autorizzazione a contrarre dell'anno 2021 aumenta di € 138.000,00 a seguito dell'aumento dello stanziamento per l'intervento di investimento autorizzato per l'anno 2021. Di seguito i capitoli in aumento.

capitolo	e_s	tipo variazione	descrizione	importo richiesta 2021
2010820032	S	entrata-spesa	SPESE PER L'ACQUISTO DI SERVER PER LE INFRASTRUTTURE INFORMATICHE REGIONALI - CNI/16	138.000,00
Totale				138.000,00

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE. L'autorizzazione a contrarre dell'anno 2021 diminuisce di € -6.336.224,59 a seguito della riduzione degli stanziamenti di interventi di investimento autorizzati per l'anno 2021. Di seguito l'elenco dei capitoli in riduzione.

capitolo	e_s	tipo variazione	descrizione	importo richiesta 2021
2010320022	S	entrata-spesa	Piattaforma telematica - Sviluppo software e manutenzione evolutiva- Fondi Regionali - CNI/18	-75.000,00
2010820027	S	entrata-spesa	SPESE PER IL SERVIZIO INFORMATIVO E STATISTICO (DLGS 322/89 E LR 20/2001) - Sviluppo software e manutenzione evolutiva- CNI 2020	-15.000,00
2010820029	S	entrata-spesa	SPESE PER L'ACQUISTO E SVILUPPO DI IMPIANTI, ATTREZZATURE ELETTRONICHE PER L'INFORMATICA REGIONALE - CNI/16	-170.000,00
2010820031	S	entrata-spesa	SPESE PER L'ACQUISTO E SVILUPPO DI INFRASTRUTTURE TELEMATICHE	-20.000,00

			PER L'INFORMATICA REGIONALE - CNI/16	
2060120030	S	entrata-spesa	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER PERSEGUIRE IL COMPLETAMENTO DEI LAVORI DEL PALAZZETTO DELLO SPORT DEL COMUNE DI MONTEGRANARO - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI	-500.000,00
2080120030	S	entrata-spesa	SPESE CONNESSE ALLA CONCESSIONE DI CONTRIBUTI AGLI EE.LL. PER INTERVENTI STRUTTURALI DI OPERE PUBBLICHE DI INTERESSE STRATEGICO - DPCM 3274/03 E LEGGE 39/09 - Trasferimenti alle Province - P.I. 2019-2021 - CNI/19	-750.000,00
2090120099	S	entrata-spesa	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA RELATIVO AGLI SCHEMI PREVISIONALI E PROGRAMMATICI PER GLI ANNI 2001 2002 E 2003 DA REALIZZARSI NEL BACINO DI RILIEVO REGIONALE DELLE MARCHE AI SENSI DELLA L. 18/5/89 N. 183 ART. 31 - P.I. 2019-2021 - CONTRIBUTI A COMUNI - CNI/19	-825.000,00
2100120014	S	entrata-spesa	CONTRIBUTI INVESTIMENTI FERMATE FERROVIARIE - P.I. 2019-2021 - CNI/19	-675.000,00
2100220044	S	entrata-spesa	CONTRIBUTI AI COMUNI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA' AI SERVIZI DI TPL - P.I. 2019-2021 - CNI/19	-1.447.287,09
2100520088	S	entrata-spesa	Spese per la realizzazione del Bike park del Montefeltro - incarichi professionali - P.I. 2019-2021 - CNI/19	-38.937,50
2100520091	S	entrata-spesa	Contributi ai Comuni per il completamento della ciclovia adriatica. P.I. 2019-2021 - CNI/19	-520.000,00
2100520093	S	entrata-spesa	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI CICLOVIE DI INTERESSE REGIONALE FIUME CESANO, MUSONE, POTENZA, ETE VIVO, TESINO. P.I. 2019-2021 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI - CNI/19	-1.300.000,00
Totale				-6.336.224,59

pertanto

Preso atto delle verifiche effettuate dallo scrivente Collegio,

CONSIDERATO

- che il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'esercizio 2021 risulta congruo e calcolato con il metodo della media semplice (per Tipologia);

- che, a seguito della variazione di assestamento, il disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020, pari ad euro 104.280.955,56 è stato correttamente riportato nel bilancio assestato 2021/2023;

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 2021/2023 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 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano