

# ***CONSIGLIO REGIONALE DELLE MARCHE***

**Collegio dei Revisori dei Conti**

\*

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI  
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022  
DEL CONSIGLIO REGIONALE***

---

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

---

Istituito ai sensi della L.R. 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 Delibera n. 24 del 21/11/2016 del Presidente dell'Assemblea Legislativa Regionale,

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- visto il Regolamento Contabile del Consiglio Regionale delle Marche approvato con Deliberazione del 22/7/1971;
- vista la L.R. n. 31/2001 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Marche;
- vista la L.R. n.14/2003 e successive modifiche inerente la Riorganizzazione amministrativa del Consiglio Regionale;
- esaminato lo schema di bilancio di previsione 2020-2022 per il funzionamento del Consiglio Regionale, unitamente agli allegati di legge, approvato con Determinazione dell'Ufficio di Presidenza n. 1219 del 12/12/2019 seduta 195/X;

all'unanimità di voti

### **DELIBERA**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020-2022 per il funzionamento del Consiglio Regionale.

Ancona, lì 16 dicembre 2019

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano

Dott. Luciano Fazzi

---

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

---

La legge regionale n. 14/2015 ha istituito il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Marche e gli ha attribuito, tra le altre, la funzione di esprimere parere obbligatorio, consistente in un motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni, in ordine alle proposte di legge di bilancio e di stabilità, nonché di assestamento e di variazione del bilancio.

La stessa dispone infatti che, ai sensi dell'art.72 del D.Lgs. 118/2011, il Collegio "svolge la funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione della Regione, delle sue articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, **compreso il Consiglio Regionale**, ove non sia presente un proprio organo di revisione".

Preso atto di quanto sopra si sottolinea che, il bilancio di previsione 2020-2022, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011, e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio, fatta eccezione per le partite di giro, i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle "tipologie" per le entrate e dai "programmi" per le spese.

Con il documento all'esame del Collegio viene adottato un Bilancio di Previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi il Bilancio è redatto per sola competenza.

Preventivamente il Collegio dà atto di aver ricevuto dall'Ente, in data 16 dicembre 2019 i seguenti documenti:

- Determinazione dell'Ufficio di Presidenza n. 1219 del 12/12/2019

seduta 195/X che approva lo schema di bilancio;

- Schema del Bilancio di Previsione finanziario per gli anni 2020-2022 per il funzionamento del Consiglio Regionale.

Allo schema di "Bilancio di Previsione 2020-2022" risultano allegati i seguenti documenti:

- entrate;
- spese;
- riepilogo generale entrate per titoli;
- riepilogo generale delle spese per titoli;
- riepilogo generale delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- equilibri di bilancio;
- all. A) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- all. B) composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2020, 2021 e 2022;
- all. D) nota integrativa
- la proposta di articolazione delle tipologie dell'entrata in categorie e dei programmi della spesa in macroaggregati;
- il programma annuale e triennale di attività di gestione 2020/2022 del Consiglio dell'Assemblea Legislativa regionale.

Il Collegio dei Revisori dà altresì atto che:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
  - visto il Regolamento contabile del Consiglio Regionale delle Marche;
- ha analizzato la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità

contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto l'articolo 20, comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011.

---

### GESTIONE ESERCIZIO 2019

---

Il Consiglio ha approvato l'Assestamento del bilancio di previsione 2019-2021", con il quale sono stati rideterminati i dati provvisori del 2019 e si è determinato il fondo di cassa iniziale all'1/1/2019 in euro 4.091.930,16 in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2018.

Da tale documento risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari alla Giunta Regionale.

L'Organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2019 risulta essere prevista in equilibrio.

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2019 risulta così formato:

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione <u>presunto</u> al 31/12/2019:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>882.010,51</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019</b>	<b>2.253.535,93</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	20.874.540,44
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	22.531.794,66
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi	0,00

	nell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione presunto esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione</b>	<b>1.478.292,22</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale <u>presunto</u> dell'esercizio 2019	621.638,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione <u>presunto</u> al 31/12/2019</b>	<b>856.654,22</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Avanzo 2018	178.726,73
	0,00

	0,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	178.726,73
<b>Parte vincolata</b>	0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>677.927,49</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

Il fondo pluriennale vincolato presunto al termine dell'esercizio 2019 si riferisce a:

- Performance organizzativa secondo semestre pari a € 53.230,00;
- Indennità di responsabilità € 49.628,00;
- Performance individuale € 404.280,00;
- Risultato Posizioni organizzative € 74.500,00;
- Risultato dirigenza € 40.000,000

Non è stato alimentato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in quanto non sono previsti crediti di difficile esazione.

Nel bilancio di previsione 2019 non risultano applicate quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2019. Risulta invece stanziata la parte accantonata di € 178.726,73 relativa all'avanzo 2018 della gestione dei fondi Co.Re.Com per l'esercizio delle funzioni delegate.

La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione viene, di norma, riversata al bilancio della Regione: sulla base di tale prassi il Collegio ha verificato che il Consiglio con provvedimento dell'Ufficio di Presidenza n. 822 del 23 luglio 2019 (mandato n. 538 del 17 ottobre 2019) ha versato alla Regione la somma di € 703.283,78: il Collegio rappresenta che l'avanzo di amministrazione del Consiglio relativo all'esercizio 2018 ammonta ad € 882.010,51 dal quale è stato dedotto l'importo di € 178.726,73 quale avanzo vincolato per le funzioni delegate del Co.Re.Com.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione validi a decorrere dal 2018 e previsti dall'*Allegato n. 9 al D.Lgs 118/2011*.

### VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

#### Entrate previsioni di competenza

#### RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Entrate	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Accantonato Avanzo 2018 funzioni delegate Co.Re.Com	178.726,73	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	21.844.350,00	21.135.732,00	21.109,461,00
Titolo III Entrate extratributarie	204.960,00	281.920,00	402.880,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale Entrate	26.378.036,73	25.567.652,00	25.662.341,00
Fondo di cassa finale presunto	575.029,93		

Le entrate accolgono, quasi esclusivamente, le risorse correnti che la Giunta Regionale trasferisce per la gestione del Consiglio: per l'esercizio 2020 sono stanziati in euro 21.535.855,00 (capitolo 10101) fondi per il funzionamento del Consiglio + euro 76.450,00 fondi per l'esercizio di funzioni proprie Co.re.com. + euro 65.350,00 per il Garante della persona + 51.000,00 per Commissione pari opportunità) che comprendono anche i trasferimenti provenienti dall'AGCOM per lo svolgimento delle funzioni delegate del Co.Re.Com. pari ad euro 115.695,00.

Il Collegio osserva quanto di seguito.

L'incremento dei trasferimenti della Giunta per il funzionamento del Consiglio, a partire dal 2020, si riferisce principalmente alle competenze (al lordo dei relativi oneri) spettanti al personale dei gruppi consiliari che fino all'esercizio 2019 erano a carico del bilancio della Giunta nonché agli oneri derivanti dall'indennità di fine mandato da erogare a fine legislatura. Inoltre, con l'approvazione della L.R 21 ottobre 2019, n. 36 sono state apportate modifiche alla legge regionale 27/2004 concernente alle "Norme per l'elezione del Consiglio regionale e del Presidente della Regione Marche" che avranno efficacia sulla spesa dall'XI Legislatura, in base al quale "L'esercizio delle funzioni di assessore regionale è incompatibile con l'esercizio delle funzioni di consigliere regionale. Il consigliere regionale nominato assessore regionale è sospeso dalla carica di consigliere regionale per la durata dell'incarico da assessore (art. 1)": di conseguenza, a far data dall'XI Legislatura, i consiglieri che saranno nominati assessori non mantengono la carica di consigliere e pertanto la maggiore spesa si riferisce all'ingresso di eventuali nuovi consiglieri in sostituzione di quelli nominati assessori.

Anche il programma 10 "Risorse Umane" subisce un incremento, per gli emolumenti spettanti a nuovi dipendenti secondo le nuove assunzioni programmate, e la previsione di spesa del massimo della

capacità assunzionale delle segreterie dell'ufficio di presidenza compresi gli autisti e relativi oneri.

## Spese previsioni di competenza

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Spese	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo I Spese correnti	22.022.736,73	21.285.452,00	21.450.641,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	205.300,00	132.200,00	61.700,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale Spese	26.378.036,73	25.567.652,00	25.662.341,00

In analogia al Bilancio di previsione 2019, nella spesa corrente, nella Missione 20, per l'anno 2020 è stato previsto lo stanziamento di € 110.000 al Fondo di Riserva di cui € 100.000 per spese imprevedute ed € 10.000 per Fondo Rischi spese legali. La Missione 20 accoglie pure lo stanziamento di € 178.726,73 quale componente accantonata dell'avanzo 2018 relativo all'esercizio delle funzioni delegate del Co.Re.Com. ed € 120.960,00 il Fondo per fine mandato.

Non è stato predisposto un elenco dei capitoli di spese obbligatorie in

quanto, ai sensi dell'articolo 18, comma 3, della LR 08/03/2005 n. 1 "Statuto della Regione Marche" il fabbisogno del Consiglio "costituisce spesa obbligatoria nell'ambito del bilancio della Regione".

## **Entrate previsioni di cassa**

### **RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

Entrate	Previsioni di cassa anno 2020
Fondo di cassa presunto all'01/01/2019	2.500.000,00
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	0,00
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	26.192.702,00
Titolo III Entrate extratributarie	215.084,60
Titolo IV Entrate in conto capitale	0,00
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	0,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.281.297,43
Totale previsioni di cassa	33.189.084,03

## **Spese previsioni di cassa**

### **RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Spese	Previsioni di cassa anno 2020
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo I Spese correnti	27.834.341,14

Titolo II Spese in conto capitale	349.041,05
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere	0,00
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	4.430.671,91
Totale previsioni di cassa	32.614.054,10

La differenza tra le entrate di cassa presunte di euro 33.189.084,03 e le spese di cassa presunte di euro 32.614.054,10, è pari ad euro 575.029,93 che rappresenta l'incremento del fondo di cassa presunto al 31/12/2019.

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione e il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa 2020 e dei residui attivi e passivi, nonché del fondo cassa iniziale.

Non è stato stanziato alcun fondo di riserva di cassa (Art. 48, comma 1, lettera c) del D.Lgs. 118/2011) per far fronte a eventuali esborsi imprevisti.

### **Verifica equilibrio corrente ed in c/capitale anno 2020-2022**

#### **BILANCIO DI PREVISIONE**

#### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2020</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>
F.do acc.to avanzo amministrazione 2018 per l'esercizio delle funzioni delegate Co.Re.Com	(+)	178.726,73	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di	(-)	0,00	0,00	0,00

amministrazione esercizio precedente				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.049.310,00	21.417.652,00	21.512.341,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate 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	(+)	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	(-)	22.022.736,73	21.285.452,00	21.450.641,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	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>205.300,00</b>	<b>132.200,00</b>	<b>61.700,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00		

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	205.300,00	132.200,00	61.700,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-205.300,00</b>	<b>-132.200,00</b>	<b>-61.700,00</b>
Utilizzo risultato presunto di	(+)	0,00		

amministrazione per finanziamento di attività finanziarie				
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</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>205.300,00</b>	<b>132.200,00</b>	<b>61.700,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00



Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>205.300,00</b>	<b>132.200,00</b>	<b>61.700,00</b>

### **Fondo pluriennale vincolato**

Il Fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alla spesa per le risorse decentrate del personale del Consiglio Regionale, che costituisce principale fonte di alimentazione del fondo pluriennale vincolato, nel 2019 l'Ufficio di Presidenza ha autorizzato con atto n. 858 del 19/11/2019 la firma del contratto decentrato che è stato sottoscritto il 26/11/2019: di conseguenza il dirigente della PF ha assunto i relativi impegni, a valere sul bilancio dell'esercizio 2019, con Decreto n. 6 e 7 del 25/11/2019.

---

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

---

### Verifica della coerenza interna

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni dell'anno 2020 siano coerenti con gli obiettivi indicati nel Piano annuale delle attività allegato al Bilancio di Previsione.

### Verifica della coerenza esterna

Riguardo la coerenza esterna delle previsioni di bilancio occorre rilevare che l'obbligo di pareggio di bilancio di cui ai commi da 707 a 734 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 risulta a carico del Bilancio Regionale, al quale il bilancio del Consiglio Regionale concorre risultandovi iscritto lo stanziamento di spesa per i trasferimenti necessari al suo funzionamento.

---

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

---

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### **Entrate**

Le previsioni di entrata presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive/assestate 2019:

	Previsione definitiva 2019	PREVISIONE ANNO 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022
FPV SPESE CORRENTI	2.140.939,69			

FPV SPESE C/CAPITALE	112.596,24			
AVANZO AMMINISTR.	882.010,51			
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO		178.726,73		
TRASF. CONSIGLIO REGIONALE	17.655.552,00	21.535.855,00	20.827.236,00	20.800.965,00
TRASF. FUNZIONI PROPRIE CORECOM	76.450,00	76.450,00	76.450,00	76.450,00
TRASF. OMBUDSMAN	65.350,00	65.350,00	65.350,00	65.350,00
TRASF. PARI OPPORTUNITA'	51.000,00	51.000,00	36.000,00	36.000,00
TRASF. FUNZIONI DELEGATE CORECOM	115.695,92	115.695,00	115.696,00	115.696,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	212.960,00	204.960,00	281.920,00	402.880,00
PARTITE DI GIRO	4.193.950,00	4.051.870,00	4.150.000,00	4.150.000,00
ENTRATE CONTO TERZI	106.050,00	98.130,00	98.130,00	98.130,00
<b>TOTALE</b>	<b>25.612.554,36</b>	<b>26.378.036,73</b>	<b>25.567.652,00</b>	<b>25.662.341,00</b>

Le entrate risultano congrue ed in linea con quelle risultanti dal bilancio assestato 2019.

### **Spese**

Le spese imputate agli esercizi 2020 e successivi 2021 e 2022 trovano la relativa copertura nelle entrate per trasferimenti provenienti dalla Regione Marche, che ha previsto e provvederà ad impegnare nel proprio bilancio di previsione per l'intero triennio di riferimento.

In particolare il Collegio da atto che:

Il Programma 1 "Organi istituzionali" prevede una spesa totale per il 2020 di € 13.575.936,00. In tale programma è opportuno fare una distinzione tra il fabbisogno per il funzionamento dell'Assemblea (€ 13.267.441,00) e quello degli organismi di garanzia (€ 308.495,00). Rispetto allo stanziamento assestato del 2019 si registra un incremento per le spese obbligatorie di € 3.152.136,00 (+31,16%), come di seguito indicato: il 2020 è l'anno del passaggio dalla X all'XI

legislatura, nel nuovo mandato da luglio a dicembre sono previsti fino a un massimo di 37 consiglieri e componenti della Giunta, per effetto della incompatibilità tra la carica di consigliere e quella di assessore stabilita dalla legge regionale 21 ottobre 2019, n. 36. Pertanto sono stati ricalcolati i costi per l'indennità di carica, parte fissa e variabile per l'esercizio del mandato per un incremento complessivo di € 357.400,00. Per quanto attiene agli assegni vitalizi l'approvazione della legge regionale 28 maggio 2019, n. 14 (Disposizioni per la rideterminazione degli assegni vitalizi, diretti, indiretti e di reversibilità) ha comportato il ricalcolo di tutti gli assegni vitalizi secondo i criteri di cui all'intesa Stato-Regioni del 3 aprile 2019. La maggiore spesa di 148.000,00 si riferisce anche ai futuri nuovi assegni vitalizi a partire dal 2020 nonché la rivalutazione automatica annuale degli assegni medesimi, sulla base dell'indice Istat di variazione dei prezzi al consumo.

Il bilancio assicura altresì ai consiglieri uscenti a titolo di Indennità di fine mandato la somma di € 1.104.000,00 di cui una quota assicurata dal fondo indennità fine mandato istituito nell'esercizio 2019 in sede di assestamento di bilancio.

Dal 2020 il bilancio consiliare si arricchisce inoltre di ulteriori voci di spesa al fine di rappresentare in modo compiuto il costo dell'organo istituzionale. Nell'omonimo programma sono iscritte le somme relative al trattamento economico omnicomprensivo del personale assegnato ai gruppi consiliari e relativi oneri per un totale di € 1.827.733,00 così come determinato con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 739 del 19 dicembre 2018.

Il Programma 2 "Segreteria Generale" prevede una spesa per il 2020 di € 74.623,00, in aumento rispetto al 2019 per la parte derivante alla sicurezza del luogo di lavoro. E' necessario provvedere all'adeguamento dei presidi antincendi per un importo di € 60.000,00.

Il Programma 8 "Statistica e sistemi informativi" prevede una spesa

per il 2020 € 448.000,00 in aumento rispetto al 2019 di € 152.340,00 (+51%). L'aumento deriva principalmente dalla sostituzione dei computer in dotazione ai consiglieri e ai gruppi consiliari considerati il loro stato di obsolescenza.

Il Programma 10 "Risorse Umane" prevede uno stanziamento di € 6.801.452,00 in aumento rispetto al 2019 di € 469.175,00 (+7,4%). L'aumento deriva dalla previsione di spesa per il trattamento economico tabellare ed accessorio di due nuove categorie D da reclutare nel 2020 mediante procedura concorsuale; dalla spesa relativa agli emolumenti del personale autista assegnato all'Ufficio di presidenza nonché dal trattamento economico del personale assegnato alle segreterie politiche fino al limite della capacità assunzionale.

E' da rilevare che a carico di questo programma sono iscritte dal 2019 le risorse relative al trattamento fondamentale del personale del comparto, del personale dirigente, del segretario generale, del personale delle segreterie politiche e relativi oneri. Si confermano le somme relative al fondo del salario accessorio dei dipendenti del Consiglio e le indennità di posizione e di risultato dei dirigenti assembleari.

### **Dinamica di alcune spese soggette a contenimento**

Le disposizioni di cui all'articolo 6 del D.L. 78/2010 non si applicano in via diretta alle regioni, per le quali costituiscono disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica.

Di conseguenza il Consiglio Regionale ritiene di definire un limite unico di spesa, dato dalla somma dei limiti delle singole voci soggette a vincolo, riservandosi, in tal modo, di rimodulare, nell'ambito della spesa complessiva massima ammissibile, l'ammontare delle singole tipologie di spesa soggette a vincolo.

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame la dinamica delle voci di

spesa soggette a limitazioni, riassunte nella seguente tabella:

n.	rif. Legislativi	Tipologia di spesa	Spesa impegnata nel 2009	% di riduzione	Limite di spesa	Stanzamenti 2020
1	D.l. 78/2010, art 6, co 7	Spesa annua per studi e incarichi di consulenza (conferiti anche a dipendenti pubblici)	20.000,00	80%	4.000,00	4.000,00
2	D.l. 78/2010, art 6, co 8	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	413.695,81	80%	82.739,16	151.550,00
3	D.l. 78/2010, art 6, co 9	Divieto di effettuare spese per sponsorizzazioni			-	-
4	D.l. 78/2010, art 6, co 12	Spese per missioni, anche all'estero	45.431,90	50%	22.715,95	22.700,00
6	D.l. 78/2010, art 9, co 28	Spese per collaborazioni coordinate e continuative	137.860,00	50%	68.930,00	-
7	D.l. 95/2012, art 5, co2	Spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi		70%	35.026,55	34.539,00
<b>TOTALE</b>					213.411,66	212.789,00

## **Stanziamiento di fondi di accantonamento (Missione 20)**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Nel bilancio pluriennale non è iscritto alcun fondo crediti di dubbia esigibilità poiché le entrate iscritte nella tipologia 300 rappresentano entrate potenziali del Consiglio essendo riferite a eventuali rimborsi da Imprese, Gruppi Consiliari o Consiglieri.

### **Fondo rischi per spese legali**

Nella Missione 20, programma 1 "Fondi di riserva" è istituito un fondo per spese legali quantificato, secondo la ricognizione del contenzioso esistente, in € 10.000,00 nel triennio secondo quanto disposto dal punto 5.2, lettera h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. 118/11).

Nel bilancio 2019 assestato c'è già una previsione di € 20.000 nel capitolo 101401/02 per Fondo rischi spese legali. Alla data della proposta di Bilancio non è possibile impegnare alcuna spesa non essendosi verificati i presupposti per l'impegno. Qualora le somme non fossero utilizzate al termine dell'esercizio 2019 andranno a confluire

nella componente accantonata del risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

### **Fondo di riserva per spese impreviste**

Nella Missione 20, programma 1 "Fondi di riserva" è istituito un fondo di riserva per spese obbligatorie e impreviste quantificato in € 100.000,00 per ciascun anno. Qualora durante l'esercizio fosse necessario prelevare somme dal fondo di riserva, l'Ufficio di Presidenza provvederà con apposita deliberazione alla variazione di bilancio incrementando lo stanziamento del capitolo interessato. In caso contrario tali fondi concorreranno positivamente alla determinazione del risultato di amministrazione.

### **Accantonamento per indennità di fine mandato**

L'allegato 4/2 del d. lgs. 118/2011 al punto 5.2, lettera i) prevede che anche le spese per indennità di fine mandato costituiscono una spesa potenziale dell'Ente in considerazione della quale si ritiene opportuno prevedere tra le spese di bilancio un apposito accantonamento denominato "Fondo spese per indennità di fine mandato".

Come già segnalato dal Collegio in occasione al parere al bilancio di previsione 2019/2021, il Consiglio ha istituito apposito Fondo nel Bilancio 2019 in sede di assestamento.

Nel 2020 sarà in scadenza la X Consiliatura: pertanto dovrà essere liquidato il Trattamento di Fine Mandato che sarà finanziato nel seguente modo:

- la parte maturata fino al 2018 rientra nel maggior trasferimento dalla Giunta al Consiglio a valere sul capitolo 101101/09 del bilancio di previsione 2020;

- la parte relativa al 2019 è finanziata dal Fondo Indennità di fine mandato che costituirà parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2019;
- la parte relativa al 2020 è iscritta tra le previsioni del Fondo nel Bilancio di Previsione 2020, in Missione 20.

---

## **INDEBITAMENTO**

---

Per il triennio 2020/2022 oggetto del presente bilancio non è prevista l'accensione di prestiti né la presenza di altre forme di indebitamento. La spesa di investimento prevista nel triennio ammonta ad Euro 205.300,00 nel 2020, ad Euro 132.200,00 nel 2021 ed € 61.700,00 nel 2022 ed è finanziata con il saldo corrente (entrate correnti - uscite correnti).

---

## **SPESA DI PERSONALE**

---

A partire dal Bilancio di previsione 2019/2021, la Regione, accogliendo il suggerimento del Collegio, ha iscritto la spesa del personale (tabellare) in ruolo dirigenziale e del comparto nel bilancio del Consiglio che si aggiungono alle risorse decentrate (straordinario e missioni).

Di conseguenza la Missione 1, Programma 10, accoglie tutta la spesa del personale del comparto, della dirigenza, delle segreterie dell'UdP e degli autisti (e relativi oneri riflessi) secondo il prospetto di seguito indicato che si riferisce all'esercizio 2020:



<b>DATI CONSIGLIO REGIONALE PREVISIONE 2020 E PLURIENNALE 2020/2022</b>									
Retribuzioni al personale dipendente del consiglio	01	10	1	01	01	01	002	110102/10	2.601.600,00
Retribuzioni al personale dirigente del Consiglio a tempo indeterminato	01	10	1	01	01	01	002	110102/11	146.970,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo determinato del Consiglio	01	10	1	01	01	01	006	110102/14	43.700,00
Fondo per posizioni e risultato responsabili posizioni organizzative CCNL 2016/2018	01	10	1	01	01	01	004	110102/09	333.500,00
Fondo per la produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi ex articolo 15 CCNL 1995/2001	01	10	1	01	01	01	004	110102/06	800.823,65
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo indeterminato	01	10	1	01	01	01	004	110102/02	423.919,84
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo determinato	01	10	1	01	01	01	008	110102/03	30.233,40
Lavoro straordinario del personale con contratto a tempo indeterminato	01	10	1	01	01	01	003	110102/01	56.500,00
Rimborsi spese per missioni	01	10	1	03	02	02	001	110101/02	22.700,00
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	01	10	1	01	02	01	001	110102/07	1.273.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento accessorio del personale	01	10	1	02	01	01	001	110102/08	377.200,00
<b>RESTITUZIONE DEI FONDI NECESSARI ALLA COPERTURA DELLE SPESE DEL PERSONALE DELL' ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE</b>									6.110.646,89
Retribuzioni al personale delle segreterie politiche	01	10	1	01	01	01	006	110102/13	499.458,74
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	01	10	1	01	02	01	001	110102/07	143.345,37
Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento accessorio del personale	01	10	1	02	01	01	001	110102/08	42.454,00
<b>RESTITUZIONE DEI FONDI NECESSARI ALLA COPERTURA DELLE SPESE DEL PERSONALE DELL' ASSEMBLEA LEGISLATIVA DELLE MARCHE ASSEGNATO ALLE SEGRETERIE POLITICHE</b>									685.258,11
<b>TOTALE GENERALE</b>									6.795.905,00

---

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

---

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011, l'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento contabile, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D.Lgs 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011;
- ha rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di Bilancio.

Tutto sopra esposto e con le considerazioni sopra formulate, il Collegio dei Revisori esprime

### **p a r e r e f a v o r e v o l e**

**sullo schema di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2020/2022 per il funzionamento del Consiglio Regionale e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione.**

Ancona, lì 16 dicembre 2019

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano

Dott. Luciano Fazzi