

# ***CONSIGLIO REGIONALE DELLE MARCHE***

**Collegio dei Revisori dei Conti**

\*

## ***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 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 2021-2023 per il funzionamento del Consiglio Regionale, unitamente agli allegati di legge, approvato con Determinazione dell'Ufficio di Presidenza n. 69 del 9/12/2019 seduta 9/XI;

all'unanimità di voti

### **DELIBERA**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021-2023 per il funzionamento del Consiglio Regionale.

Ancona, lì 22 dicembre 2020

Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano

---

## 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 2021-2023, 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 18 dicembre 2020 i seguenti documenti:

- Determinazione dell'Ufficio di Presidenza n. 69 del 9/12/2020 seduta

9/XI che approva lo schema di bilancio;

- Schema del Bilancio di Previsione finanziario per gli anni 2021-2023 per il funzionamento del Consiglio Regionale.

Allo schema di "Bilancio di Previsione 2021-2023" 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;
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato degli esercizi 2021, 2022 e 2023;
- nota integrativa;
- la proposta di articolazione delle tipologie dell'entrata in categorie e dei programmi della spesa in macro aggregati;
- il programma annuale e triennale di attività di gestione 2021/2023 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 2020**

---

Il Consiglio ha approvato l'Assestamento del bilancio di previsione 2020-2022", con il quale sono stati rideterminati i dati provvisori del 2020 e si è determinato il fondo di cassa iniziale all'1/1/2020 in euro 4.391.920,77 in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2019.

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 2020 risulta essere prevista in equilibrio.

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2020 risulta così formato:

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione <u>presunto</u> al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>1.505.641,19</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>2.224.097,94</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	30.004.896,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	30.845,153,35
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi	0,00

	nell'esercizio 2019	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2019	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione presunto esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione</b>	<b>2.889.482,49</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale <u>presunto</u> dell'esercizio 2020	686.022,84
=	<b>A) Risultato di amministrazione <u>presunto</u> al 31/12/2020</b>	<b>2.203.459,65</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Avanzo 2020	0,00
	0,00

	0,00
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
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>2.203.459,65</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 31/12/2020:</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 Collegio rappresenta che il prospetto illustrativo del FPV allegato alla documentazione di bilancio è a zero: in nota integrativa è infatti indicato che "alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2021/2023, non sono pervenute dai dirigenti indicazioni per il differimento dell'esigibilità relativamente alla fornitura di beni e servizi". Alla data di approvazione dello schema di bilancio non risultano ancora approvate le delibere di autorizzazione alla sottoscrizione dei contratti integrativi del personale del comparto e della dirigenza.

Il fondo pluriennale vincolato presunto al termine dell'esercizio 2020 ammonta ad € 686.022,84 e si riferisce a:

- Performance organizzativa 2^ semestre pari a € 499.927,25;
- Risultato Posizioni organizzative € 77.200,00;
- Risultato dirigenza € 40.000,00;
- Avanzo F.do contratt. Decentrata dirigenza 2020 € 68.895,59

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

Nel bilancio di previsione 2021 non risultano applicate quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2020.

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. 20 del 17 novembre 2020 (mandato n. 963 del 3 dicembre 2020) ha versato alla Regione la somma di € 1.080.177,14: il Collegio rappresenta che l'avanzo di amministrazione del Consiglio relativo

all'esercizio 2019 ammonta ad € **1.505.641,19** dal quale è stato dedotto l'importo di € 284.504,05 (avanzo vincolato esercizio 2019) iscritto nei capitoli a disposizione del Corecom ed € 140.960,00 (avanzo accantonato esercizio 2019) di accantonamento per fine mandato consiglieri e spese legali.

---

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023**

---

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 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Accantonato Avanzo 2019 funzioni delegate Co.Re.Com	0,00	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	21.192.680,00	20.868.355,00	20.855.691,00
Titolo III Entrate extratributarie	160.960,00	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	25.503.640,00	25.300.275,00	25.408.571,00
Fondo di cassa finale presunto	3.058.762,63		

Le entrate accolgono, quasi esclusivamente, le risorse correnti che la Giunta Regionale trasferisce per la gestione del Consiglio: per l'esercizio 2021 sono stanziati in euro 20.884.684,00 (capitolo 10101) fondi per il funzionamento del Consiglio + euro 76.450,00 fondi per l'esercizio di funzioni proprie Co.re.com. + euro 64.850,00 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 115.696,00.

Il Collegio osserva quanto di seguito.

L'incremento che i trasferimenti della Giunta per il funzionamento del Consiglio hanno avuto negli ultimi anni 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.

## Spese previsioni di competenza

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Spese	Competenza anno 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo I Spese correnti	21.209.440,00	21.086.575,00	21.189.871,00
-di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	144.200,00	63.700,00	68.700,00
-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	25.503.640,00	25.300.275,00	25.408.571,00

In analogia al Bilancio di previsione 2020, nella spesa corrente, nella Missione 20, per l'anno 2021 è stato previsto lo stanziamento di € 100.000 al Fondo di Riserva per spese imprevedute ed € 120.960,00 per il Fondo fine mandato che corrisponde alle trattenute effettuate mensilmente sulle indennità dei consiglieri.

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 2021
Fondo di cassa presunto all'01/01/2021	2.500.000,00
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	0,00
Titolo I Entrate correnti di natura trib., contributiva e perequativa	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	30.602.647,86
Titolo III Entrate extratributarie	172.046,08
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	5.411.214,80
<b>Totale previsioni di cassa</b>	<b>36.185.908,74</b>

## Spese previsioni di cassa

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Spese	Previsioni di cassa anno 2021
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo I Spese correnti	29.992.839,94
Titolo II Spese in conto capitale	226.952,48

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	5.407.353,69
<b>Totale previsioni di cassa</b>	<b>35.627.146,11</b>

La differenza tra le entrate di cassa presunte di euro 38.185.908,74 e le spese di cassa presunte di euro 35.627.146,11, è pari ad euro 3.058.762,63 che rappresenta il saldo di cassa presunto al 31/12/2021.

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione e il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa 2021 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 2021-2023**

#### **BILANCIO DI PREVISIONE**

#### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
F.do acc.to avanzo amministrazione per l'esercizio delle funzioni delegate Co.Re.Com	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00

Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.353.640,00	21.150.275,00	21.258.571,00
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	(-)	21.209.440,00	21.086.575,00	21.189.871,00
- 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>144.200,00</b>	<b>63.700,00</b>	<b>68.700,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in	(+)	0,00	0,00	0,00

conto capitale iscritto in entrata				
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.01.01 - Vendita partecip.	(+)	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	(-)	144.200,00	63.700,00	68.700,00
- 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>-144.200,00</b>	<b>-63.700,00</b>	<b>-68.700,00</b>

Utilizzo risultato presunto di amministrazione per finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00		
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>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario**

<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>144.200,00</b>	<b>63.700,00</b>	<b>68.700,00</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	(+)	0,00	0,00	0,00

destinazione				
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>144.200,00</b>	<b>63.700,00</b>	<b>68.700,00</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 2020 l'Ufficio di Presidenza non ha ancora autorizzato la firma del contratto decentrato che è stato sottoscritto il 15/12/2020: il dirigente della PF non ha ancora assunto i relativi impegni, a valere sul bilancio dell'esercizio 2020. Pertanto il relativo Fondo pluriennale potrà essere attivato solo a seguito della sottoscrizione del contratto.

---

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

---

### Verifica della coerenza interna

L'Organo di Revisione ritiene che le previsioni dell'anno 2021 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 2021, 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 2020:

	Previsione definitiva 2020	PREVISIONE ANNO 2021	PREVISIONE ANNO 2022	PREVISIONE ANNO 2023
FPV SPESE CORRENTI	2.224.097,94			
FPV SPESE C/CAPITALE	0			
AVANZO AMMINISTR.	1.364.681,19			

UTILIZZO AVANZO PRESUNTO		0		
TRASF. CONSIGLIO REGIONALE	25.211.805,00	20.884.684,00	20.560.360,00	20.547.196,00
TRASF. FUNZIONI PROPRIE CORECOM	76.450,00	76.450,00	76.450,00	76.450,00
TRASF. OMBUDSMAN	65.350,00	64.850,00	64.850,00	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	115.696,00	115.695,00	115.695,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	503.568,40	160.960,00	281.920,00	402.880,00
PARTITE DI GIRO	4.051.870,00	4.051.870,00	4.150.000,00	4.150.000,00
ENTRATE CONTO TERZI	98.130,00	98.130,00	98.130,00	98.130,00
<b>TOTALE</b>	<b>30.762.648,45</b>	<b>25.503.640,00</b>	<b>25.300.275,00</b>	<b>25.408.571,00</b>

Il Collegio ha verificato che l'ammontare dei trasferimenti iscritti dal Consiglio corrisponde a quelli iscritti nel bilancio di previsione della Giunta. La flessione della stima dei trasferimenti nel triennio 2021/2023 rispetto all'entrata assestata del precedente esercizio è connessa alla circostanza che nel 2020 il Consiglio ha provveduto a liquidare ai Consiglieri cessati dalla carica della X legislatura l'indennità di fine mandato ed i contributi previdenziali trattenuti nei cinque anni come indicato nel paragrafo che segue.

### **Spese**

Le spese imputate agli esercizi 2021 e successivi 2022 e 2023 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 2021 di € 13.184.392,00. In tale programma è opportuno fare una

distinzione tra il fabbisogno per il funzionamento dell'Assemblea (€ 12.876.396,00) e quello degli organismi di garanzia (€ 308.496,00). Relativamente a detto Programma, rispetto allo stanziamento assestato del 2020, si registra una diminuzione delle spese obbligatorie di € 4.622.560,00 (-26,42%), relative a voci di spesa sostenute nel 2020 al termine della X Legislatura come di seguito dettagliate:

- € 1.016.427,62 a titolo di indennità di fine mandato per i consiglieri uscenti al netto della somma di € 87.572,38 prelevata dal fondo indennità fine mandato e contributi previdenziali nelle operazioni assestamento 2020;
- € 4.375.950,00 a titolo di restituzione delle somme per rinuncia al trattamento previdenziale di cui all'articolo 7/ter legge regionale 23/95 al netto della somma di € 292.608,40 prelevata dal fondo indennità fine mandato e contributi previdenziali nelle operazioni assestamento 2020);
- Oneri Irap derivanti dalle somme sopra descritte per € 60.394,00;
- € 75.084,00 a titolo di somme erogate agli ex consiglieri regionali tenuto conto della sospensione dell'assegno vitalizio di un ex consigliere regionale rieletto nella XI legislatura, nonché dei decessi intervenuti nell'anno 2020 con conseguente subentro degli eredi aventi diritto. Lo stanziamento tiene conto della previsione dei potenziali futuri nuovi assegni vitalizi che verranno erogati nel triennio di riferimento (sei beneficiari in totale): gli assegni vitalizi sono stati ricalcolati secondo i criteri previsti dall'intesa Stato-Regione del 3 aprile 2019 e della legge regionale 28 maggio 2019 n. 14, approvata in attuazione dell'intesa stessa.

Lo stesso Programma registra anche alcuni aumenti della spesa:

- per effetto della legge regionale 28 maggio 2019 n. 14 che ha previsto l'incompatibilità tra la carica di consigliere e quella di assessore prevista dalla legge regionale 36/2019 sono stati ricalcolati gli stanziamenti di spesa

riguardanti le indennità spettanti ai consiglieri regionali. Rispetto al 2020 sono incrementate le spese obbligatorie per l'indennità di carica di € 256.200,00, € 94.800,00 per il rimborso della parte fissa per l'esercizio del mandato, € 165.800,00 per il rimborso della parte variabile;

- lo stanziamento dell'indennità di fine mandato relativo agli otto consiglieri della X legislatura rieletti resta valorizzato in € 256.000,00 tenuto conto che l'art. 8bis della LR 23/1995 riconosce loro l'eventuale richiesta soltanto di un anticipo relativo alla consiliatura precedente: la differenza relativa alla precedente consiliatura, unitamente all'indennità di fine mandato della nuova consiliatura, sarà liquidata al consigliere al termine dell'attuale legislatura;

- maggiore spesa di € 27.000,00 rispetto all'assestato 2020 nella previsione di rinnovare il Comitato per la legislazione.

Il Programma 2 "Segreteria Generale" prevede una spesa per il 2021 di € 91.000,00, in aumento rispetto al 2020, imputabili principalmente ai beni e servizi necessari per l'acquisto dei dispositivi di protezione necessari al contenimento del Covid-1 e per le spese connesse agli interventi necessari a garantire il rispetto della normativa in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, in particolare per l'adeguamento dei presidi antincendio.

Il Programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato" prevede, invece, per l'anno 2021 uno stanziamento totale di € 884.082,00, in aumento rispetto al 2020. Gli aumenti sono imputabili alla rideterminazione della Tari (tassa sui rifiuti), € 40.000,00, comunicata dalla Società Ancona Entrate nel mese di dicembre 2020.

Sono registrati aumenti per la manutenzione dell'immobile quali la tinteggiatura e piccola manutenzione degli uffici, acquisto di arredi con caratteristiche ignifughe come segnalato dai Vigili del Fuoco per un totale di € 40.000,00. La restante quota di maggiore spesa si riferisce prevalentemente al noleggio di nuove fotocopiatrici destinate agli uffici consiliari. Sono riviste lievemente in aumento le spese per la pulizia degli uffici, acquisto di igienizzanti allo scopo di contenere la diffusione del virus Covid-19.

Quanto al Programma 8 "Statistica e sistemi informativi", questo prevede una spesa per il 2021 di € 370.500,00, in diminuzione rispetto al 2020.

Nel Programma 10 "Risorse Umane" si registra uno stanziamento di € 6.546.206,00, in diminuzione rispetto al 2020. La diminuzione è determinata dall'adeguamento del fondo della dirigenza, come indicato nella parifica del Rendiconto 2019 della Corte dei Conti e dall'adeguamento della voce di spesa Retribuzioni al personale del comparto calcolando gli emolumenti spettanti ai dipendenti in servizio al netto dei pensionamenti del 2020 e relativi oneri (4 unità di personale). La voce di spesa Retribuzioni al personale assegnato alle segreterie dell'Ufficio di presidenza è maggiore rispetto al 2020 in previsione di una modifica legislativa per l'assegnazione di due unità di personale ai consiglieri segretari.

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

L'art. 57, comma 2 lettera b), del DL 124/2019 ha stabilito che dal 2020 le disposizioni di cui all'articolo 6 del D.L. 78/2010 e articolo 5 DL 95/2012 non si applicano più alle regioni.

## **Stanziamento 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**

Nel 2021 non viene accantonata alcuna somma per spese legali poiché non si prevedono contenziosi. Nel bilancio 2020 assestato c'è già una previsione di € 20.000 nel capitolo 101401/02 per Fondo rischi spese legali, se non verrà impegnato al termine dell'esercizio confluirà nel risultato di amministrazione.

### **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".

---

## **INDEBITAMENTO**

---

Per il triennio 2021/2023 non è prevista accensione di prestiti né la presenza di altre forme di indebitamento. La spesa di investimento prevista nel triennio ammonta ad Euro 144.200,00 nel 2021, ad Euro 63.700,00 nel 2022 ed € 68.700,00 nel 2023 ed è finanziata con il saldo corrente (entrate correnti – uscite correnti).

---

## **SPESA DI PERSONALE**

---

A partire dal Bilancio di previsione 2019/2021, la Regione ha accolto il suggerimento del Collegio. Nel bilancio del Consiglio è iscritta la spesa del personale (tabellare, straordinario e missioni) in ruolo dirigenziale e del comparto in aggiunta allo stanziamento delle risorse decentrate.

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 ed Irap) secondo il prospetto di seguito indicato che si riferisce all'esercizio 2021:

Lavoro straordinario del personale con contratto a tempo indeterminato	56.500,00
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo indeterminato	287.362,39
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo determinato	30.233,40
Fondo per la produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi ex articolo 15 CCNL 1995/2001	800.823,65
Fondo per posizioni e risultato responsabili posizioni organizzative CCNL 2016/2018	333.500,00
Retribuzioni al personale dipendente del consiglio	2.519.600,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo indeterminato del Consiglio (compreso il segretario)	146.970,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo determinato del Consiglio	43.700,00
<b>TOTALE 1</b>	<b>4.218.689,44</b>
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	1.116.655,34
Rimborsi spese per missioni	22.700,00
Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento accessorio del personale	357.546,00
<b>TOTALE 2</b>	<b>1.496.901,34</b>
<b>TOTALE GENERALE A</b>	<b>5.715.590,78</b>
Retribuzioni al personale delle segreterie politiche	599.458,74
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	170.024,66
Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento accessorio del personale	52.331,45
<b>TOTALE B</b>	<b>821.814,85</b>

Al totale della spesa di personale sopra indicati di euro 6.537.406 (5.715.591 + 821.815) va aggiunta la somma di euro 8.800 per corsi di formazione: il totale è pari ad euro 6.546.206 pari allo stanziamento di bilancio di cui al programma 10 della Missione 1.

---

## 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

### **parere favorevole**

**sullo schema di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2021/2023 per il funzionamento del Consiglio Regionale e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione.**

Ancona, lì 22 dicembre 2020

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

Dott. Luciano Fazzi (Presidente)

Dott. Gianni Ghirardini

Dott. Giuseppe Mangano



Firmato digitalmente da:

MANGANO GIUSEPPE

Firmato il 22/12/2020 16:18

Seriale Certificato:  
83526948185435263725134559536229786863

Valido dal 06/03/2020 al 06/03/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3