



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione sul Rendiconto del Consiglio Regionale per l'anno finanziario 2021

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DEL CONSIGLIO REGIONALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione Marche, istituito con la L.R. n. 40/2012 e disciplinato, oggi, con la nuova L.R. n. 14/2015, nominato con Decreto del Presidente del Consiglio - Assemblea legislativa regionale n. 2 del 31 gennaio 2022, ha preso in esame il Rendiconto del Consiglio Regionale per l'anno finanziario 2021, composto dai documenti sotto elencati ed acquisiti agli atti del Collegio in data 1° giugno 2022 - **Determinazione dell'Ufficio di Presidenza del 26 aprile 2022, n. 546**, avente ad oggetto **“Approvazione dello schema di rendiconto del Consiglio regionale per l'esercizio finanziario 2021”** corredata dai seguenti allegati:

- Quadro generale riassuntivo;
- Equilibri di bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale - attivo;
- Stato patrimoniale - passivo;
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - pagamenti in c/residui;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- Prospetto delle spese per titoli;
- Prospetto delle spese per missioni;
- Prospetto delle spese per missioni, programmi e titoli;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati – impegni;

- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- Prospetto dei costi per missione;
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti (entrate);
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti (spese);
- Situazione contabile al 31.12.2021;
- Rendiconto del tesoriere;
- Relazione sulla gestione.

Il Collegio dei Revisori della Regione Marche è disciplinato dalla Legge Regionale n. 14/2015 che ne individua anche le funzioni, prevedendo che lo stesso è tenuto, tra le altre cose, ad esprimere un parere obbligatorio sul rendiconto generale.

L'art. 72 del D. Lgs. n. 118/2011 (comma 1) prevede che *"Il Collegio dei revisori dei conti [...] 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**".*

È pertanto compito del Collegio redigere la propria relazione e formulare il parere sullo schema di rendiconto del Consiglio regionale.

Ricevuta la documentazione sopra elencata il Collegio ha, anche attraverso l'operatività autonoma dei suoi membri, richiesto ulteriore documentazione per poter meglio espletare la propria attività di controllo ed attestazione.

Al termine, sulla scorta dei dati, documenti e informazioni ricevute, il Collegio

- visto il D. Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014;
- vista la L.R. n. 31/2001 sull'ordinamento contabile della Regione Marche;
- visto il Regolamento Contabile del Consiglio regionale delle Marche approvato con delibera assembleare del 22.07.1971;
- vista la deliberazione del Consiglio regionale n. 9 del 29 dicembre 2020, con la quale è stato approvato il *"Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 dell'Assemblea legislativa regionale. Programma annuale e triennale di attività e di gestione 2021/2023 dell'Assemblea Legislativa Regionale"*;
- preso atto
 - della deliberazione dell'ufficio di presidenza n. 107 del 22 giugno 2021 con la quale, per far fronte all'adeguamento del contratto GDPR, sono state apportate modifiche in aumento alla Missione 1, Programma 8, per € 60.475,00, riducendo il programma 3 per il medesimo importo;
 - della deliberazione dell'ufficio di presidenza n. 141 del 9 novembre 2021, *"Assestamento del bilancio pluriennale 2021/2023 del Consiglio - Assemblea legislativa regionale e del documento tecnico di accompagnamento e gestionale di competenza e di cassa per l'anno 2021"*, con la quale sono state apportate le seguenti variazioni, di seguito le più significative:

1. iscrizione di € 390.439,37, dell'avanzo vincolato proveniente dai fondi trasferiti dall'Agcom per lo svolgimento delle funzioni delegate del Corecom, nel capitolo di riferimento;
 2. restituzione avanzo di amministrazione per € 3.502.307,66;
 3. variazioni compensative all'interno dei capitoli di competenza della Commissione Pari opportunità per un totale di € 8.500,00;
 4. adeguamento del Fondo indennità di fine mandato calcolato in base alle trattenute effettuate mensilmente ai consiglieri regionali sull'indennità di carica. L'importo assestato e poi accantonato nel risultato di amministrazione 2021 ammonta ad € 167.787,62;
 5. compensazione tra le minori entrate di rimborsi vari da gruppi e consiglieri e le minori spese per "Restituzione alla Regione di entrate proprie" (€ 13.440,00).
- vista la delibera dell'Ufficio di Presidenza 13 aprile 2022, n. 195, con la quale si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2021/2023 e al bilancio di previsione 2022/2024 e ai relativi documenti tecnici di accompagnamento e bilanci finanziari gestionali;
 - tenuto conto che sono state acquisite agli atti le dichiarazioni dei vari responsabili di insussistenza di debiti scaduti e di assenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2021 ed è stata inoltre caricata, il 31 gennaio 2022, sulla piattaforma di certificazione dei Crediti (PCC), la comunicazione di assenza di posizione debitorie per il 2021;

dato atto che

- l'Ente ha adottato il sistema di contabilità integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il Rendiconto finanziario e lo Stato Patrimoniale / Conto Economico sono stati redatti secondo i principi contabili allegati al D. lgs. n. 118/2011;

ha redatto la presente relazione.

1. PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio, che oggi è chiamato ad esaminare ed esprimere il proprio parere sul rendiconto del Consiglio regionale al 31 dicembre 2021 della Regione Marche, è stato nominato il 31.01.2022, per cui l'attività riguardante l'anno 2021 è stata limitata alle verifiche di Tesoreria e cassa economale del IV trimestre 2021, al parere sul riaccertamento dei residui e all'esame del presente rendiconto. Il Collegio ha svolto la propria attività dettagliatamente verbalizzata nei pareri e nei verbali predisposti e sottoscritti. I verbali sono stati di volta in volta inviati al Responsabile dei Servizi finanziari, alla Giunta Regionale, al Consiglio Regionale e, a cura del Presidente del Collegio, sono stati trasmessi per conoscenza alla Sezione Regionale di Controllo per le Marche della Corte dei Conti.

Il Rendiconto 2021 del Consiglio regionale è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 del D.lgs. 118/2011 con le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2.

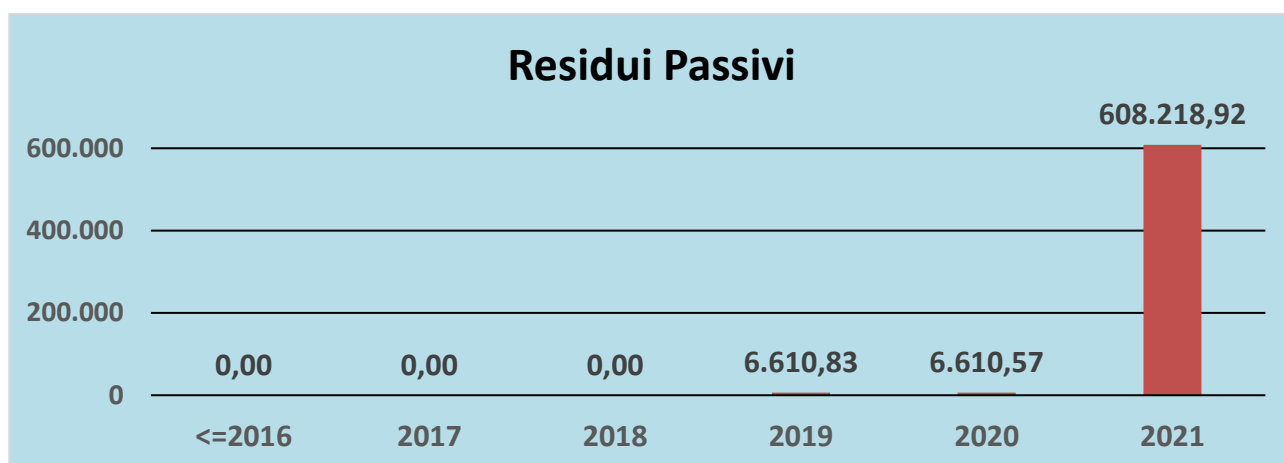
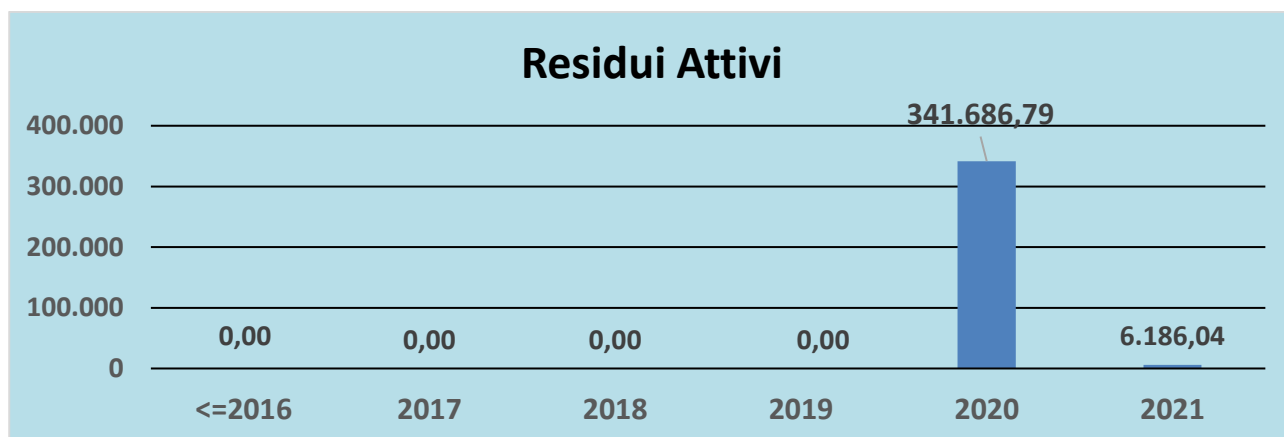
L'unità di voto per l'approvazione del Rendiconto è costituita dalle "tipologie" per le entrate e dai "programmi/titoli" per le spese.

Preliminarmente il Collegio ha verificato la corrispondenza tra i valori indicati nel conto del bilancio e le risultanze della gestione, sia per quanto riguarda l'entrata che la spesa nonché la corretta esposizione dei dati in bilancio, per poi passare all'analisi delle principali voci del rendiconto 2021.

Successivamente il Collegio ha effettuato alcune verifiche a campione, soffermandosi sulle voci di bilancio ritenute particolarmente significative.

2. IL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Secondo quanto previsto dall'art. 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011, il Consiglio regionale ha provveduto a dare attuazione a quanto di seguito riportato: "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento". In data 13 aprile 2022 l'Ufficio di Presidenza ha approvato la deliberazione n. 195 avente ad oggetto "Riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 4, e dell'articolo 63, commi 8 e 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - Approvazione delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2022-2023 e al bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024, ai relativi documenti tecnici di accompagnamento e bilanci finanziari gestionali" riaccertando i residui attivi in euro 347.872,73 e i residui passivi in euro 621.440,32 alla data del 31 dicembre 2021.



Tale provvedimento è stato oggetto di parere dell'Organo di revisione, espresso in data 8 aprile 2022, visto il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria che al punto 9.1 prevede che "il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, **previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto**".

La verifica effettuata sul provvedimento di riaccertamento dei residui **non ha evidenziato particolari criticità** e pertanto **può considerarsi conforme** a quanto disposto dal principio contabile. I residui attivi e passivi sono stati reimputati in base all'esigibilità dell'obbligazione giuridica, mentre quelli stralciati non avevano più titolo giuridico per poter essere mantenuti nelle scritture contabili dell'Ente.

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. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'importo del Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 è stato quantificato, dopo l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, in euro 1.180.518,43 per spese correnti.

Tale importo è formato con reimputazioni dirette di impegni del 2021 o a seguito di riaccertamento ordinario dei residui a fine anno. Il fondo consente di finanziare spese esigibili nell'anno 2022.

Di seguito viene riportata l'evoluzione del FPV 2021:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviate all'esercizio 2022 e successive	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione									
PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	42.937,70	21.828,26	21.109,44	0,00	0,00	166.173,80	0,00	0,00	166.173,80
PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.342,00	0,00	0,00	2.342,00
PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	21.628,83	21.628,83	0,00	0,00	0,00	5.307,00	0,00	0,00	5.307,00
PROGRAMMA 10 - Risorse umane	993.919,43	934.538,12	59.381,31	0,00	0,00	1.006.695,63	0,00	0,00	1.006.695,63
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.058.485,96	977.995,21	80.490,75	0,00	0,00	1.180.518,43	0,00	0,00	1.180.518,43
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali									
PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.058.485,96	977.995,21	80.490,75	0,00	0,00	1.180.518,43	0,00	0,00	1.180.518,43

Il Collegio ha verificato che l'importo del FPV al 31 dicembre 2021 corrisponda al FPV in entrata del bilancio di previsione 2022, debitamente variato.

3. I RISULTATI DELLA GESTIONE 2021

Nel corso dell'esercizio 2021 risultano emessi n. 1017 mandati e n. 629 reversali.

Evoluzione della situazione di cassa

La giacenza di cassa al 31.12 degli ultimi sei anni è la seguente:

Fondo cassa	2016	2017	2018	2019	2020	2021
al 31.12	3 699 335,80 €	4 173 131,38 €	4 091 930,16	4 391 920,77	8 636 463,41	4 244 382,68



Il precedente Collegio ha effettuato, nel corso del 2021, n. 3 verifiche di cassa rispettivamente riferite a:
 IV trimestre 2020 (verbale n. 5/2021 del 25 febbraio 2021);
 Il trimestre 2021 (verbale n. 18/2021 del 02 agosto 2021);
 III trimestre 2021 (verbale del 25 ottobre 2021).

In occasione della verifica di cassa del 1° marzo 2022 il nuovo Collegio ha provveduto ad effettuare la riconciliazione tra il saldo di cassa del tesoriere (c/c n. 1259666 gestito attraverso MPS, cassiere speciale del servizio di tesoreria della Regione Marche) e quello risultante dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2021.

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			8.636.463,41
Riscossioni	6.842,67	24.567.492,02	24.574.334,69
Pagamenti	3.936.288,50	25.030.126,92	28.966.415,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.244.382,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			4.244.382,68
di cui per cassa vincolata			-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.064.667,78, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	24.573.678,06
Impegni	(-)	25.638.345,84
Totale avanzo di competenza		-1.064.667,78

così dettagliati:

Riscossioni c/comp.	(+)	24.567.492,02
Pagamenti c/comp.	(-)	25.030.126,92
Differenza	(A)	-462.634,90
Residui attivi di comp.	(+)	6.186,04
Residui passivi di comp.	(-)	608.218,92
Differenza	(B)	-602.032,88
Totale avanzo di competenza	(A) + (B)	-1.064.667,78

Con l'evidenza dei fondi pluriennali vincolati, del saldo della gestione dei residui e dell'applicazione dell'avanzo abbiamo:

Avanzo di competenza	-1.064.667,78
Fondi pluriennali vincolati iscritti in entrata al 01.01.2021	1 058 485,96
Impegni confluiti in FPV al 31.12.2021	-1.180.118,43
Saldo della gestione dei residui	30.861,76
Utilizzo avanzo di amministrazione	3.946.135,25
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.790.296,76

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Descrizione	Importo (€)
Accertamenti	24 573 678,06
Impegni	-25 638 345,84
differenza	-1 064 667,78
FPV entrata	1 058 485,96
FPV spesa	-1 180 518,43
Avanzo applicato	3 946 135,25
minori residui attivi	-1 454,57
minori residui passivi	32 316,33
Totale	2 790 296,76

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro 2.790.296,76, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2021
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	4.244.382,68
Residui attivi	347.872,83
Residui passivi	- 621.440,32
Fondo pluriennale vincolato finale	- 1.180.518,43
Avanzo di amministrazione	2.790.296,76

Le risorse finanziarie del Consiglio sono costituite da entrate correnti prevalentemente derivanti da contributi trasferiti dal bilancio regionale.

Vi sono poi contributi trasferiti dall' Autorità delle garanzie nelle comunicazioni, a copertura delle spese per le funzioni delegate attribuite al Co.re.com ed entrate di minore rilevanza.

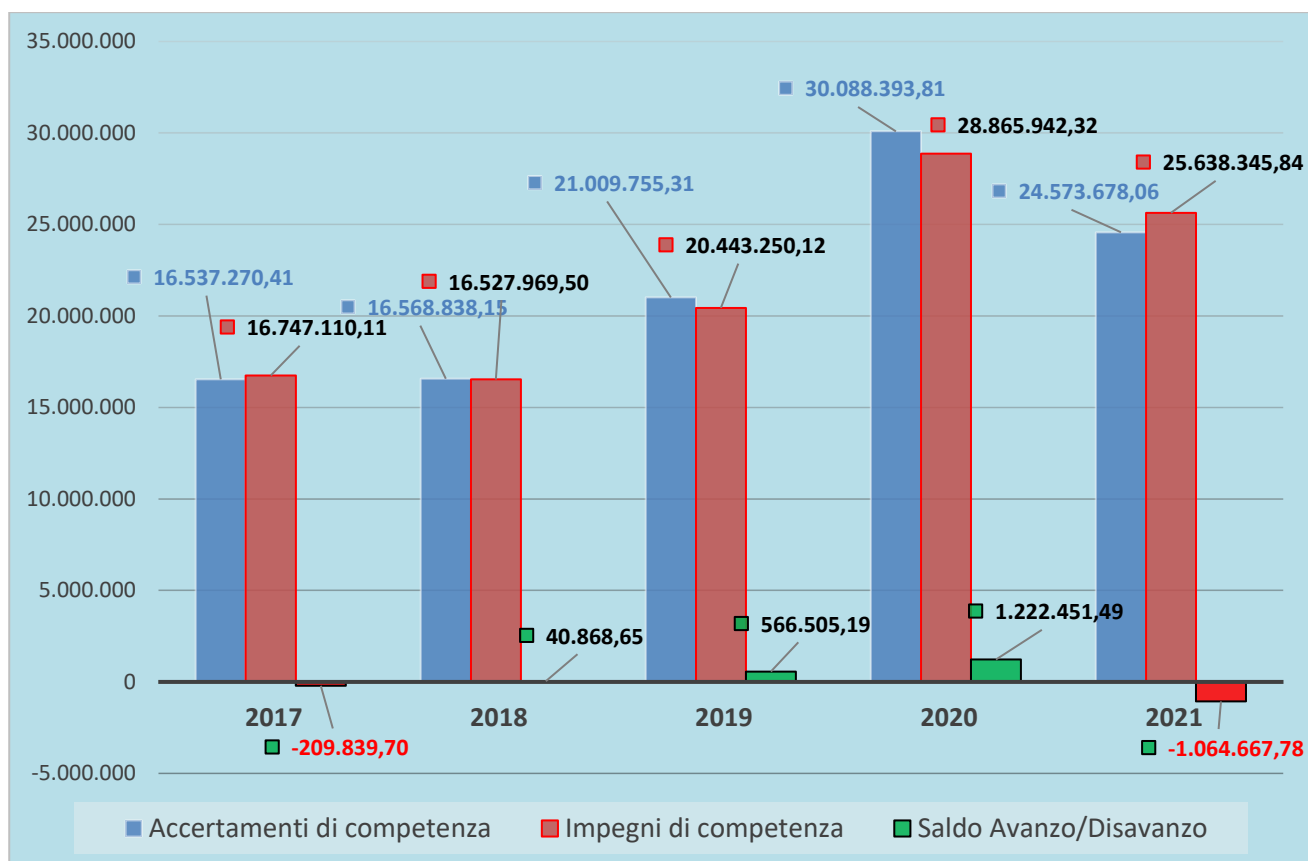
Le voci principali di spesa classificate per natura sono state impegnate: per € 7.393.859,29 per spese di lavoro dipendente, per € 1.173.982,01 per imposte e tasse - che nell'ente pubblico sono rappresentate dall'Irap sulle spese di personale e altri redditi soggetti - per € 5.812.643,70 per acquisto beni e servizi e per € 7.904.552,94 per trasferimenti correnti. Le voci restanti, di minore importanza, sono relative a rimborsi ed altre poste correttive di entrate correnti, ad altre spese correnti e ad investimenti fissi lordi.

Si ricorda che il Consiglio regionale assume il personale con contratti sottoscritti dal Segretario generale su indicazione dell'Ufficio di presidenza o del Presidente del gruppo consiliare poiché è in capo al soggetto politico l'idoneità del personale a svolgere le attività richieste. I rapporti instaurati possono essere a tempo determinato, collaborazioni o comando di personale da altri enti.

A fronte dello stanziamento determinato dall'Ufficio di Presidenza per l'acquisizione di personale dei gruppi consiliari, pari ad € 1.857.763,00, l'impegno complessivo a carico del 2021 è stato di € 1.627.220,31. Pertanto, le minori spese impegnate, per € 230.542,69, formano avanzo di amministrazione che sarà restituito al bilancio regionale.

Di seguito l'analisi della composizione del risultato della gestione di competenza ed il suo andamento nell'ultimo quinquennio:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	16 537 270,41	16 568 838,15	21 009 755,31	30 088 393,81	24 573 678,06
Impegni di competenza	16 747 110,11	16 527 969,50	20 443 250,12	28 865 942,32	25 638 345,84
Saldo Avanzo/Disavanzo	-209 839,70	40 868,65	566 505,19	1 222 451,49	-1 064 667,78



L'avanzo di amministrazione 2020 (euro 3.946.135,25) è stato applicato per intero al bilancio di previsione 2021. L'avanzo è stato applicato come segue:

Utilizzo parte accantonata:

- euro 20.000,00 per il fondo spese legali;
- euro 33.387,62 per indennità di fine mandato ai consiglieri regionali.

Utilizzo parte vincolata:

- euro 390.439,97 destinati alle spese per l'esercizio delle funzioni delegate Corecom;
- euro 944.736,15 vincolati per legge (importo restituito).

Utilizzo parte disponibile: € 2.557.571,51 sono stati restituiti al bilancio regionale.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 (prima degli accantonamenti e dei vincoli), presenta un avanzo di euro 2.790.296,76, come risulta dai seguenti elementi:

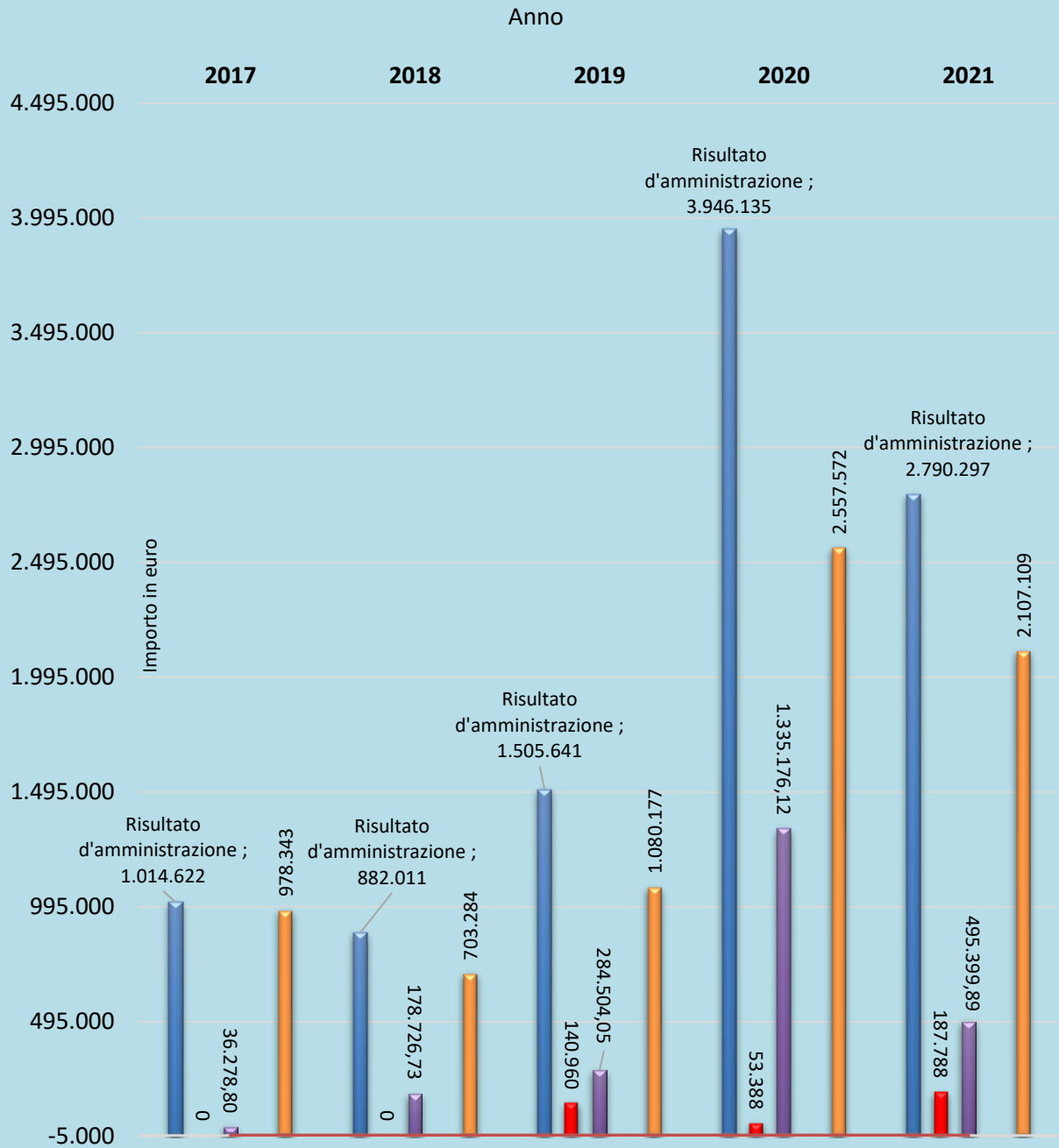
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.636.463,41
RISCOSSIONI (+)	6.842,67	24.567.492,02	24.574.334,69
PAGAMENTI (-)	3.936.268,50	25.030.126,92	28.966.415,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			4.244.362,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			4.244.362,68
RESIDUI ATTIVI (+)	341.686,79	6.186,04	347.872,83
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima			0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	13.221,40	608.218,92	621.440,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			1.180.518,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (=)			2.790.296,76

Il risultato di amministrazione nell'ultimo quinquennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione	1.014.621,78	882.010,51	1.505.641,19	3.946.135,25	2.790.296,76
a) parte accantonata	0,00	0,00	140.960,00	53.387,62	187.787,62
b) parte vincolata	36.278,80	178.726,73	284.504,05	1.335.176,12	495.399,89
c) parte destinata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) parte disponibile	978.342,98	703.283,78	1.080.177,14	2.557.571,51	2.107.109,25

Evoluzione del Risultato di amministrazione 2017-2021

■ a) parte accantonata ■ b) parte vincolata ■ d) parte disponibile



Come previsto dalla normativa in vigore (d.lgs. 118/2011), il risultato di amministrazione è distinto in fondi accantonati, vincolati, e parte disponibile.

Nel 2021, rispettivamente:

- Totale parte accantonata	187.787,62
- Totale parte vincolata	495.399,89
- Totale parte disponibile	2.107.109,25

Per la parte accantonata pari ad € 187.787,62 risulta la seguente suddivisione:

- o € 20.000,00 per il fondo contenzioso;
- o € 167.787,62 riferito all'indennità di fine mandato da erogare ai Consiglieri regionali alla fine della legislatura.

La parte vincolata al 31 dicembre 2021, pari a 495.399,89, si riferisce alle economie derivanti dai trasferimenti Agcom per il funzionamento delle spese delegate.

Il risultato della gestione finanziaria dell'anno 2021 è di 2.790.296,76 ed è il risultato delle entrate di competenza accertate (24.573.678,06) meno le spese di competenza impegnate (25.638.345,84) cui va aggiunto il saldo della gestione residui (30.861,76), la differenza tra FPV entrata e FPV spesa (122.032,47), l'avanzo 2020 applicato (pari a Euro 3.946.135,25), come di seguito schematicamente rappresentato:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	24.573.678,06
Totale impegni di competenza (+ o -)	25.638.345,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.064.667,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.454,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.316,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.861,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	- 1.064.667,78
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)	30.861,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATE (+)	1.058.485,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE (-)	1.180.518,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)	3.946.135,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)	-
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	2.790.296,76

Vincoli ed accantonamenti sono meglio dettagliati nelle pagine precedenti.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI

Gli equilibri della gestione di cassa possono essere così rappresentati:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021 **					
	+/	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo iniziale di cassa (A)		8.636.463,41			8.636.463,41
Entrate Titolo 1.00	+	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	21.192.680,00	21.192.679,92	-	21.192.679,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00	+	160.960,00	134.244,23	1809,02	136.053,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinate al rimborso di prestiti da aa.pp. (B 1)	+				-
Totale Entrate B (B= Titolo 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	21353.640,00	21326.924,15	1809,02	21328.733,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	26.192.432,38	21858.491,86	2.644.267,03	24.502.758,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+				-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm.) e rifinanziamenti</i>					
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	26.192.432,38	21858.491,86	2.644.267,03	24.502.758,89
Differenza D (B-C)	=	4.838.792,38	531.567,71	2.642.458,01	3.174.025,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				-
Entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-)	=	4.838.792,38	531.567,71	2.642.458,01	3.174.025,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+				-
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. Attività finanziarie	+				-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione di prestiti	+				-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				-
Totale entrate Titoli 4.00 + 5.00 + 6.00 + F (I)	=	-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinate al rimborso di prestiti da aa.pp. (B 1)	+				-
Entrate Titolo 5.02 - Riscoss. di crediti a breve termine	+				-
Entrate Titolo 5.03 - Riscoss. di crediti a m/l termine	+				-
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				-
Totale entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale entrate per riscossione di crediti contribuiti agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	-	-	-	-
Spese Titolo 2.00	+	165.828,83	90.058,07	58.976,84	149.034,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	+				-
Totale spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	165.828,83	90.058,07	58.976,84	149.034,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	165.828,83	90.058,07	58.976,84	149.034,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-)	=	165.828,83	90.058,07	58.976,84	149.034,91
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+				-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+				-
Spese Titolo 3.04 altre spese increm. attività finanz.	+				-
Totale di spese per concessione di crediti e altre spese per incremento di attività finanziarie R (R= somma titolo 3.02, 3.03, 3.04)	=	-	-	-	-
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				-
Entrate Titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere	-				-
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.245.997,35	3.240.567,87	5.033,65	3.245.601,52
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.245.997,35	3.081.576,99	1.233.044,63	4.314.621,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	3.631.842,20	462.634,90	3.929.445,83	4.244.382,68
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	3.946.135,25
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.036.857,13
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.327.680,71
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	22.300.219,36
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)(4)	(-)	1.180.518,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - Equilibrio complessivo (se negativo) ((-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.829.935,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	187.787,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	104.959,92

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		2.537.187,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.387,62
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.590.575,38
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.628,83
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	92.129,13
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)(4)	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - Equilibrio complessivo (se positivo) (5)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-70.500,30

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-70.500,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		-70.500,30 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazione attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2021)
- Variazione accantonamenti c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 +B/1)		2.759.435,00
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 +B/2)		2.466.687,46
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 +B/3)		2.520.075,08
di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.829.935,30
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.946.135,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	187.787,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-53.387,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	104.959,92
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-1.355.559,87

Il Collegio nel verbale n. 3 del 1 marzo 2022 ha verificato la quadratura della cassa al 31.12.2021 che corrisponde esattamente a quanto sopra riportato nella tabella degli equilibri della gestione di cassa. Partendo infatti da un saldo iniziale di euro 8.636.463,41, con riscossioni complessive pari ad euro 24.574.334,69 (competenza e residui) sia di parte corrente che di parte capitale, pagamenti complessivi pari ad euro 28.966.415,42 (competenza e residui), per un totale di cassa al 31.12.2021 pari ad euro 4.244.382,68.

Le spese impegnate complessivamente nel 2021, escludendo le partite di giro, ammontano ad euro 22.300.219,36 di parte corrente ed euro 92.129,13 di parte capitale per attrezzature, mobili ed arredi, per un totale complessivo di euro 22.392.348,49.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.036.857,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	21.327.680,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.300.219,36
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.180.518,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	(=)	- 1.116.199,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	3.946.135,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M	(=)	2.829.935,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.628,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	92.129,13
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	(=)	- 70.500,30

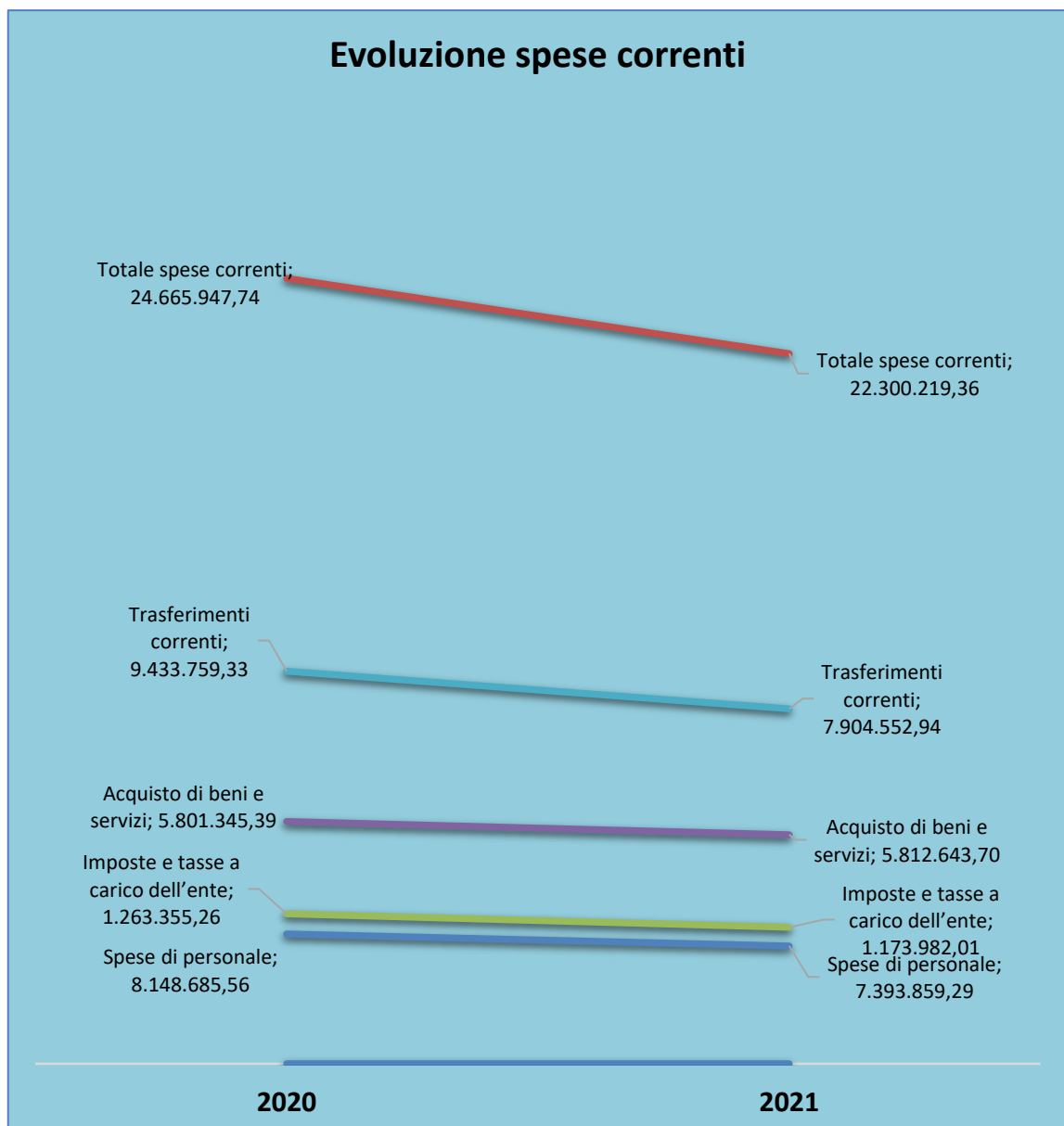
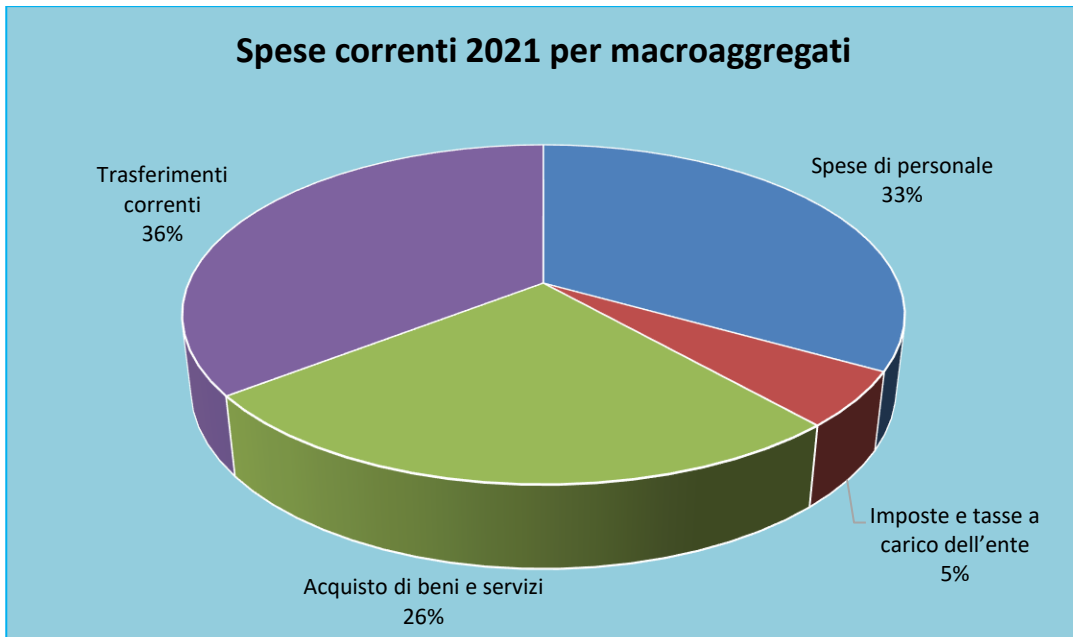
Per una definitiva lettura dell'equilibrio finale di parte corrente e parte capitale le tabelle di seguito indicate ne dimostrano le risultanze contabili.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	2.829.935,30
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 70.500,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	(=)	2.759.435,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Risultato di competenza di parte corrente		2.829.935,30
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.946.135,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-
-Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	187.787,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 53.387,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	104.959,92
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		- 1.355.559,87

Nella gestione finanziaria 2021 non figurano entrate e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo. La spesa complessiva corrente impegnata nel 2021, di cui al Titolo1, ammonta a euro 22.300.219,36, mentre nel 2020 ammontava a euro 24.665.947,74 con un decremento di euro 2.365.728,38 come di seguito evidenziato, secondo la classificazione per natura, articolata per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.148.685,56	7.393.859,29	- 754.826,27
102	imposte e tasse a carico ente	1.263.355,26	1.173.982,01	- 89.373,25
103	acquisto beni e servizi	5.801.345,39	5.812.643,70	11.298,31
104	trasferimenti correnti	9.433.759,33	7.904.552,94	- 1.529.206,39
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110	altre spese correnti	18.802,20	15.181,42	- 3.620,78
	TOTALE	24.665.947,74	22.300.219,36	- 2.365.728,38



Dinamica di alcune spese soggette a contenimento

Il decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, all'articolo 6, aveva previsto limiti per le spese di: studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni mostre pubblicità e rappresentanza, missioni, attività di formazione, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture. L'articolo 57, comma 2, lettera b) del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, ha previsto la cessazione dell'applicazione delle disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'articolo 6, commi 7, 8, 9, 12 e 13 del d.l. 78/2010 a decorrere dal 2020.

L'Ente ha proceduto comunque per l'esercizio 2021 a calcolare le spese impegnate, comprensive delle quote rinviate al 2022, che ammontano a euro 70.707,44 (euro 32.198,71 nel 2020). Il prospetto seguente dettaglia la spesa:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2020 e fpv reimputato al 2021	Impegni 2021 e fpv reimputato al 2022
Studi e consulenze	20.000,00	80%	4.000,00	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	413.695,81	80%	82.739,16	15.859,24	47.810,50
Missioni	45.431,90	50%	22.715,95	1.362,09	7.120,18
Formazione	6.695,00	50%	3.347,50	-	680,00
Autovetture	158.149,87	50%	35.026,55	14.977,38	15.096,76
Totali			661.030,00	32.198,71	70.707,44

4. INDEBITAMENTO

Nel corso dell'anno 2021 l'ente non è ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

5. SPESA DEL PERSONALE

Il Collegio rileva in via preliminare che il pagamento delle competenze al personale del comparto e della dirigenza della Giunta e del Consiglio e dei gruppi consiliari sono effettuati dalla Giunta Regionale. A partire dal bilancio di previsione 2019/2021 l'ufficio del personale della Giunta elabora il cedolino dei dipendenti (comparto, dirigenza, segreterie udp e dal 2020 anche i cedolini dei dipendenti assegnati ai gruppi consiliari) e l'onere complessivo è iscritto nel bilancio del Consiglio. ha verificato che:

1. è stata effettuata la ricognizione del personale secondo quanto previsto dall'articolo 33 del D.L. 165/2001 mediante la presa d'atto da parte del dirigente di ciascuna funzione;
2. a seguito della suddetta ricognizione non sono state rilevate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente;

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'articolo 3, comma 5 e 5 sexies del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'articolo 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017 è stato rispettato. Tale disposizione legislativa prevede che *"...a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*.

Contrattazione integrativa

L'organo di revisione, come stabilito dall'art. 40 bis del D.lgs. 165/2001, effettua il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori ed ha espresso il proprio parere sugli accordi relativi alla costituzione ed alla destinazione dei fondi destinati a tali trattamenti.

6. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Principio contabile che si applica agli Enti territoriali e in particolare alla contabilità economico-patrimoniale, chiarisce che quest'ultima affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Il sistema economico-patrimoniale consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica, nonché di partecipare al Bilancio consolidato, laddove l'Ente rientri in un perimetro di consolidamento.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2021 ed il confronto rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	84.437,39	- 28.112,49	56.324,90
Immobilizzazioni materiali	588.913,96	15.795,40	604.709,36
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	673.351,35	- 12.317,09	661.034,26
Rimanenze	6.557,06	- 2.380,46	4.176,60
Crediti	349.984,03	- 2.111,20	347.872,83
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	8.636.463,41	- 4.392.080,73	4.244.382,68
Totale attivo circolante	8.993.004,50	- 4.396.572,39	4.596.432,11
Ratei e risconti	6.879,77	5.129,34	12.009,11
Totale dell'attivo	9.673.235,62	- 4.403.760,14	5.269.475,48
Passivo			
Patrimonio netto	4.654.552,26	- 1.187.035,53	3.467.516,73
Fondo rischi e oneri	-	-	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	3.981.826,23	- 3.360.385,91	621.440,32
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	1.036.857,13	143.661,30	1.180.518,43
Totale del passivo	9.673.235,62	- 1.126.972,00	5.269.475,48

Con le seguenti variazioni del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente, dovuto esclusivamente al risultato economico dell'esercizio così come sotto rappresentato:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
	più/meno	importo
Fondo di dotazione		
Riserve		
Risultato economico dell'esercizio	-	1.187.035,53
Variazione al patrimonio netto		1.187.035,53

E con il seguente dettaglio del patrimonio netto:

PATRIMONIO NETTO	Importo
fondo di dotazione	1.186.481,78
riserve	330.901,52
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	3.137.168,96
risultato economico dell'esercizio	- 1.187.035,53
Totale patrimonio netto	3.467.516,73

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2021 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo di acquisto al netto dei fondi di ammortamento. I valori iscritti, come verificato dall'Organo di revisione, trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente. Il Collegio ha infatti verificato la rispondenza tra il Bilancio di chiusura dell'esercizio 2021, l'aggiornamento degli inventari ed il totale delle immobilizzazioni nello Stato patrimoniale, per un totale di euro 661.034.

Le variazioni in diminuzione delle immobilizzazioni materiali derivano per gran parte dal processo di ammortamento, che è stato effettuato secondo le aliquote previste dal punto 4.18 del principio applicato dalla contabilità economico-patrimoniale. Anche per il 2021 il processo di ammortamento è stato calcolato secondo le aliquote intere, considerando il momento dell'acquisto e quindi dell'effettivo passaggio di proprietà.

Le immobilizzazioni immateriali evidenziate al 31 dicembre 2021 sono rappresentate da diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno, per euro 56.324,90.

B Il Crediti

I crediti iscritti con il criterio del presumibile valore di realizzo sono stati esposti nell'attivo circolante dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 e corrispondono al totale dei residui attivi del conto del Bilancio.

L'entità dei crediti è rappresentata per la maggior parte da contributi a carico del bilancio regionale per il funzionamento del Consiglio regionale (euro 340.882,25). Si annoverano poi crediti verso altri per euro 6.990,58.

B IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2021 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere. L'ammontare delle disponibilità di cassa presso la Tesoreria gestita da Monte Paschi di Siena è di euro 4.244.382,68, in forte riduzione rispetto al dato 2020 che portava un saldo della disponibilità liquida di euro 8.636.463,41.

La verifica delle disponibilità liquide al 31/12/2021 del Consiglio Regionale è stata svolta in data 01.03.2022 con verbale n. 3/2022.

D Ratei e risconti attivi

Nel 2021 non si sono registrati ratei attivi.

I risconti attivi sono rappresentati competenza dell'esercizio futuro e complessivamente ammontano a euro 12.009,11 e afferiscono all'abbonamento al Sole 24 Ore per € 293,62; abbonamento Appalti e contratti per € 549,00 Abbonamento bilancio e contabilità € 569,30, polizza assicurativa veicoli Consiglieri per € 4.473,96, manutenzione ordinaria e riparazione macchine 1.008,42, servizi di telefonia mobile 323,34, noleggi di impianti e macchinari € 778,55 e licenze d'uso per software € 4.012,92.,

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto, che al 31 dicembre 2020 era pari a euro 4.654.552,26, risulta al 31 dicembre 2021 di euro 3.467.516,73. Il decremento del patrimonio netto è dovuto all'iscrizione del risultato economico d'esercizio 2021 in perdita di euro 1.187.035,53.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Riserve	330.901,52	330.901,52	-
Risultato economico es. prec. (riserve più risultato 2020)	3.137.168,96	662.566,86	2.474.602,10
Risultato economico dell'esercizio	- 1.187.035,53	2.474.602,10	- 3.661.637,63
	3.467.516,73	4.654.552,26	- 1.187.035,53

B. Fondi per rischi ed oneri

Il Fondo rischi ed oneri al 31 dicembre 2021 si attesta pari a euro zero.

D. Debiti

L'Ente non ha iscritto in bilancio debiti di finanziamento.

Il valore patrimoniale al 31 dicembre 2021 dei debiti di funzionamento di euro 621.440,32 corrisponde al totale dei residui passivi, riscontrabili nell'allegato relativo al rendiconto delle spese.

E. Ratei e Risconti passivi

I ratei passivi ammontano a euro 1.180.518,43 e si riferiscono per la quasi totalità alla quota del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio del personale dipendente, reimputato al 2022, che risulta di competenza economica del 2021.

Non si rilevano risconti passivi nel corso dell'esercizio 2021.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
		2020	2021
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	26.003.503,32	21.327.180,71
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	22.489.590,42	21.401.807,04
	Risultato della gestione	3.513.912,90	- 74.626,33
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	6.500,00	500,00
	<i>proventi finanziari</i>	6.500,00	500,00
	<i>oneri finanziari</i>	-	-
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	-	-
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-
	Risultato della gestione operativa	3.520.412,90	- 74.126,33
E	<i>soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	52.430,59	32.316,33
E	<i>plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
E	<i>soppravvenienze passive e insussistenza dell'attivo</i>	-	1.454,57
E	<i>minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
E	<i>altri oneri straordinari</i>	-	-
	Risultato prima delle imposte	3.572.843,49	- 43.264,57
	IRAP	1.098.241,39	1.143.770,96
	Risultato d'esercizio	2.474.602,10	- 1.187.035,53

Il risultato economico netto di esercizio presenta una perdita di euro 1.187.035,53. Il principale fattore che ha determinato tale risultato economico negativo deriva sostanzialmente dai minori trasferimenti da parte della Giunta regionale rispetto al 2020

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal D.lgs. 118/2011. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi cinque esercizi sono le seguenti:

2017	2018	2019	2020	2021
95.639,06	81.715,51	92.963,20	107.027,32	104.192,83

I proventi e gli oneri straordinari sono così composti:

	Parziali	Totali
PROVENTI STRAORDINARI		
Insussistenze del passivo		32.316,33
- per minori debiti di funzionamento (minori residui passivi)	32.316,33	
- per minori fondi rischi e oneri (minori accantonamenti su avanzo)	-	
Sopravvenienze attive		-
- per beni provenienti dai gruppi consiliari	-	
- per inserimento in inventario di beni acquistati con fondi di parte corrente	-	
- per arrotondamenti	-	
Plusvalenze patrimoniali		-
- per riscatto apparato telefonico totalmente ammortizzato	-	
Totale proventi straordinari		32.316,33
ONERI STRAORDINARI		
Insussistenze dell'attivo		-
- per minori crediti (minori residui attivi)	-	
Sopravvenienze passive		-
- da costi e oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti (emolumenti di competenza anni precedenti corrisposti al personale dipendente)	-	
Minusvalenze patrimoniali		-
- per dismissione di cespiti non totalmente ammortizzati	-	
Totale oneri straordinari		-

7. RAPPORTI CON ORGANISMI DEL SISTEMA REGIONALE

Il Consiglio Regionale non ha rapporti di partecipazioni con soggetti esterni e non necessita della verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2021, ai sensi dell'art. 6 D.L. 95/2012 e dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.lgs. 118/2011.

8. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI

Al fine di prevenire il formarsi di ritardi nella gestione dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, il D.L. 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), prevede che, a decorrere dall'esercizio 2014, sia allegato un prospetto alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal

D.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33.

In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

PAGAMENTI DOPO LA SCADENZA

Secondo quanto previsto dall'art.33 del d.lgs. 33/213, il Consiglio regionale ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet istituzionale un indicatore dei propri tempi di pagamento denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti". A decorrere dall'anno 2015 con cadenza trimestrale, è inoltre stato pubblicato un analogo indicatore denominato indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti.

Per l'anno 2020 l'indicatore è stato calcolato secondo le disposizioni previste dall'articolo 9 del DPCM 22 settembre 2014, entrato in vigore il 15 novembre 2014 a seguito della pubblicazione sulla Gazzetta ufficiale, Serie generale n. 265 del 14 novembre 2014.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato per l'intera annualità 2021, risulta essere pari a 23 giorni. L'indicatore è stato pubblicato anche trimestralmente con i seguenti risultati:

- I° trimestre 2021: - 7,23
- II° trimestre 2021: - 6,98
- III° trimestre 2021: - 9,53
- IV° trimestre 2021: - 7,8

9. RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2021 e in occasione del riaccertamento ordinario dei residui 2021, ai sensi dell'articolo 73, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si è provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio. Pertanto non è stato approvato alcun provvedimento di riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio. Il Collegio ha acquisito le attestazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2021 da parte dei responsabili della spesa.

10. CONSIDERAZIONI FINALI

il Collegio dei Revisori

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate, incluse quelle sullo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed

Esprime all'unanimità parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione.

All'attenzione del Collegio, 13 giugno 2022

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

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