



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'Organo di revisione
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-
2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente

Dott. Filippo Mangiapane, Componente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 DEL CONSIGLIO REGIONALE**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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 procede a redigere la propria relazione sul bilancio di previsione del Consiglio 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 22.07.1971;
- vista la L.R. n. 31/2001 recante: "Ordinamento Contabile della Regione Marche e strumenti di programmazione";
- esaminato lo schema di bilancio di previsione 2023-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale, unitamente agli allegati di legge, approvato con Deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 95 del 13.12.2022 e comunicato a questo collegio in data 16/12/2022;

redige di seguito la propria relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Marche è stato istituito dalla l.r. 14/2015; tale norma attribuisce al Collegio dei Revisori, tra le altre, le seguenti funzioni:

a) esprime 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.

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".

Il Consiglio regionale delle Marche, quale organismo dotato di autonomia contabile e di bilancio, ha partecipato al periodo di sperimentazione previsto dal d.lgs. 118/2011, che ora prevede la normativa a "regime" valida per tutti gli enti territoriali a partire dal 1 gennaio 2015, dopo la conclusione del periodo triennale di sperimentazione. La proposta di bilancio è stata redatta tenendo conto dei principi contabili applicati e degli schemi di bilancio validi a partire dall'anno 2023.

Il Bilancio di previsione 2023-2025, 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 pertanto 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 in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

Il Collegio ha ricevuto dall'Ente i seguenti documenti:

- Delibera dell'Ufficio di presidenza n. 95 del 13.12.2022 che approva lo schema di bilancio;
- Schema del bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023-2024-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale.

Allo schema di "Bilancio di Previsione 2023-2025" risultano allegati i seguenti documenti come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio:

- 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 2023, 2024 e 2025;
- elenco spese obbligatorie;
- relazione nota integrativa;

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili e gli schemi di bilancio applicabili agli enti territoriali nell'anno 2023;
- visto il Regolamento contabile del Consiglio regionale delle Marche;

ha analizzato tutta 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 dall'articolo 20 comma 2 lettera f) del d.lgs. 123/2011.

GESTIONE ESERCIZIO 2022

Il Consiglio regionale con deliberazione dell'Ufficio di presidenza 13 aprile 2022, n. 195 ha effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi 3, comma 4, e dell'articolo 63, commi 8 e 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ed ha preso atto che il fondo di cassa iniziale all'01/01/2022 ammontava a euro 4.244.382,68 in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2021

Con la medesima deliberazione l'Ufficio di presidenza ha approvato le variazioni al Bilancio di previsione 2022 – 2024, sulla quale il Collegio ha espresso parere favorevole in data 08/04/2022.

Da tale documento risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2022 risulta essere prevista in equilibrio.

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2022, determinato in euro 3.695.075, risulta così formato (dati in unità di euro):

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.790.296,76
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	1.180.518,43
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	22.798.491,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	22.067.536,90
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	4.701.770,00
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	1.006.695,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	3.695.075,00

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	⁽⁴⁾	-
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	⁽⁵⁾	-
Fondo perdite società partecipate	⁽⁵⁾	-
Fondo contenzioso	⁽⁵⁾	20.000,00
Altri accantonamenti	⁽⁵⁾	202.347,62
Fondi accantonati sull'avanzo 2014 e non applicati al bilancio 2015	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2015 e non applicati al bilancio 2016	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2016 e non applicati al bilancio 2017	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2017 e non applicati al bilancio 2018	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2018 e non applicati al bilancio 2019	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2019 e non applicati al bilancio 2020	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2020 e non applicati al bilancio 2021	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2021 e non applicati al bilancio 2022	⁽³⁾	-
Fondi accantonati sull'avanzo 2022	⁽³⁾	-
B) Totale parte accantonata		222.347,62
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
C) Totale parte vincolata		-
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		-
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		3.472.727,38
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		⁽⁶⁾
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		⁽⁷⁾

Il Collegio rileva che la composizione del risultato di amministrazione prevede una quota accantonata pari a euro 222.347,62, composta dalle seguenti voci:

Accantonamenti nel bilancio 2022 risultato rendiconto 2021

- euro 202.347,62 per fondo di indennità fine mandato consiglieri regionali;
- euro 20.000,00 per spese per contenzioso legale.

La parte disponibile dell'avanzo presunto 2022 ammonta ad euro 3.472.727,38.

Da ultimo si segnala che nel bilancio di previsione 2023/2025 sottoposto all'analisi dello scrivente Collegio non risultano applicate quote vincolate del risultato presunto di amministrazione 2022, mentre la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione deve essere riversata al bilancio della Regione.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione validi a decorrere dal 2023 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 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-	-	-
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo II Trasferimenti correnti	21.865.991,00	21.369.705,00	21.352.439,00
Titolo III Entrate extratributarie	178.240,00	178.240,00	178.240,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	-	-	-
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
Titolo VI Accensione prestiti	-	-	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale	26.194.231,00	25.697.945,00	25.680.679,00
Totale complessivo Entrate	26.194.231,00	25.697.945,00	25.680.679,00

Il Titolo II "Trasferimenti Correnti" è rappresentato al 99% dal trasferimento dalla Giunta regionale che si attesta come di seguito per il triennio 2023/2025 euro 21.750.295 per il 2023, euro 21.254.009,00 per il 2024, 21.236.743,00 per il 2025. La differenza di € 115.696,00 nel triennio si riferisce al trasferimento di risorse da parte di Agcom.

Le entrate extratributarie si riferiscono prevalentemente a rimborsi da parte di consiglieri e dipendenti.

Spese previsioni di competenza

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Entrate	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024	Competenza anno 2025
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	-	-	-
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo II Trasferimenti correnti	21.865.991,00	21.369.705,00	21.352.439,00
Titolo III Entrate extratributarie	178.240,00	178.240,00	178.240,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	-	-	-
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	-
Titolo VI Accensione prestiti	-	-	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
Totale	26.194.231,00	25.697.945,00	25.680.679,00
Totale complessivo Entrate	26.194.231,00	25.697.945,00	25.680.679,00

Le entrate per titoli di competenza risultano congruenti e in pareggio con le spese per titoli di competenza nei tre anni di riferimento del piano.

Entrate previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Entrate	Previsioni di cassa anno 2023
Fondo di cassa all'01/01/2023	2.500.000,00
Utilizzo Avanzo presunto di amministrazione	-
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
Titolo II Trasferimenti correnti	25.115.357,65
Titolo III Entrate extratributarie	178.240,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	-
Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie	-
Titolo VI Accensione prestiti	-
Titolo VII Anticipazione da istituto tesoriere	-
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	4.215.315,89
Totale previsioni di cassa	32.012.413,54
Fondo di cassa al 31/12/2023	3.052.075,38

Spese previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Spese	Previsioni di cassa anno 2023
Disavanzo di amministrazione	-
Titolo I Spese correnti	24.517.453,00
Titolo II Spese in conto capitale	73.758,32
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	-
Titolo IV Rimborso prestiti	-
Titolo V Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere	-
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	4.369.126,84
Totale previsioni di cassa	28.960.338,16

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione e il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa 2023 e dei residui attivi e passivi, nonché del fondo cassa iniziale.

Verifica equilibrio corrente e in conto capitale anno 2023-2025

EQUILIBRI DI BILANCIO		ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.044.231,00	21547.945,00	21530.679,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	21988.731,00	21520.445,00	21503.179,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ^{***}	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		55.500,00	27.500,00	27.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.0101- Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	55.500,00	27.500,00	27.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.0101- Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 55.500,00	- 27.500,00	- 27.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.0101- Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.0101- Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		55.500,00	27.500,00	27.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		55.500,00	27.500,00	27.500,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		55.500,00	27.500,00	27.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		55.500,00	27.500,00	27.500,00

Fondo pluriennale vincolato

Il Collegio rappresenta che il prospetto che definisce la composizione per Missioni e Programmi del FPV allegato alla documentazione di bilancio non è valorizzato: in nota integrativa è infatti indicato che alla data di approvazione dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, non sono pervenute dai dirigenti indicazioni per il differimento di esigibilità della spesa. Alla data di approvazione dello schema di bilancio risultano approvate le delibere di autorizzazione alla sottoscrizione dei contratti integrativi del personale del comparto e della dirigenza ma le stesse non risultano ancora impegnate.

Il fondo pluriennale vincolato presunto al termine dell'esercizio 2022 ammonta ad € 1.006.695,00 e si riferisce a:

Capitolo	Descrizione capitolo	Tipologia di spesa	Previsioni 2022
110102/07	Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	PERSONALE CONSIGLIO	180.505,77
110102/09	Fondo per posizioni e risultato responsabili posizioni organizzative CCNL 2016/2018	Risultato posizioni organizzative	85.000,00
110102/02	Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo indeterminato	Risultato dirigenti	87.319,00
110102/03	Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza a tempo determinato	Risultato dirigenti	14.790,00
110102/06	Fondo per la produttività collettiva e per il miglioramento dei servizi ex articolo 15 ccnl 1995/2001	Organizzativa, responsabilità indennità di disagio	575.162,00
110102/08	Imposta regionale sulle attività produttive sul trattamento economico del personale	PRODUTTIVITA' PERSONALE CONSIGLIO	63.918,23
		TOTALE	1.006.695,00

Il fondo pluriennale vincolato nel 2022 risulta attivato in modo tale da consentire di finanziare spese impegnate negli esercizi precedenti ed esigibili nell'anno 2023 per un importo pari ad euro 1.006.695,00.

Nella seguente tabella viene rappresentata l'evoluzione del fondo pluriennale vincolato:

Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 presunto	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal FPV ed imputate all'esercizio 2023 (le spese sono presunte non impegnate)	Quota del FPV al 31/12/2022 non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal FPV con imputazione all'esercizio 2024	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 con copertura costituita dal FPV con imputazione agli esercizi successivi al 2024	FPV al 31/12/2023
1.006.695,00	1.006.695,00	-	-	-	-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'Ufficio di presidenza, nell'ambito della funzione di indirizzo politico-amministrativo propria dell'organo di vertice politico dell'Assemblea legislativa, detta alle strutture amministrative assembleari ulteriori iniziative da intraprendersi ed obiettivi da raggiungere oltre a prevedere l'aggiornamento al nuovo arco temporale di riferimento, di quelli già inseriti nel programma 2022/2024.

Il focus di tale programmazione è strettamente connesso alla fase inedita della vita dell'Amministrazione causata dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 che ha comportato profondi cambiamenti organizzativi nonché dei processi di lavoro (la digitalizzazione e la dematerializzazione dei documenti attraverso l'utilizzo della soluzione "Concilium mobile" per la gestione delle sedute assembleari, l'implementazione della modalità agile di svolgimento della prestazione lavorativa attraverso il programma OpenVPN per la gestione dell'attività e della piattaforma Microsoft Teams o simili per lo svolgimento dell'attività di confronto e di condivisione delle informazioni e dei contenuti).

Dall'altro, con l'introduzione del Piano integrato di attività e organizzazione di cui all'articolo 6, comma 6, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 è la norma stessa che, con riguardo alla performance, indica alcuni obiettivi imprescindibili quali quelli di digitalizzazione e di semplificazione, nonché quelli per la piena accessibilità dell'amministrazione e per favorire le pari opportunità e l'equilibrio di genere.

Obiettivi, questi, che pur trovando già ampio riscontro nel programma triennale 2022/2024 sono confermati ed aggiornati in modo da renderli coerenti con le norme sul PIAO per proseguire nella direzione intrapresa per la modernizzazione dell'Amministrazione e al fine di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa.

Le quattro aree di intervento sono di seguito riassunte:

- 1) iniziative per il miglioramento della qualità e della trasparenza della normazione.
- 2) iniziative finalizzate all'innovazione dei processi di lavoro.
- 3) iniziative finalizzate all'innovazione organizzativa.
- 4) iniziative finalizzate a promuovere il ruolo di rappresentanza, di promozione e di sviluppo del dibattito culturale e di garante dei diritti.

In particolare:

- con riferimento alle iniziative finalizzate al miglioramento della qualità e della trasparenza della normazione: la tensione a dare risposte sempre più adeguate a nuovi bisogni e alle domande della collettività marchigiana, potendo contare su una rinnovata risposta in termini di efficienza dell'attività di supporto, anche grazie agli strumenti tecnologici e a processi di lavoro più agili;
- con riguardo alle iniziative finalizzate alla innovazione dei processi di lavoro e dell'organizzazione: la tensione a sfruttare al massimo l'accelerazione verso la digitalizzazione e la dematerializzazione dei documenti;
- rispetto alle iniziative finalizzate al rafforzamento del ruolo di rappresentanza, di promozione e di sviluppo del dibattito culturale e di garante dei diritti svolto rispettivamente dall'Assemblea legislativa regionale e dagli Organismi regionali: l'obiettivo di mettere in campo azioni in grado di implementare la capacità di risposta alle istanze della comunità marchigiana in termini di efficacia e di presidio dei servizi da rendere.

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. Tale trasferimento, per l'esercizio 2023 ed i successivi del triennio, è previsto in euro 21.750.000,00 per il 2023, 21.254.009,00 per il 2024, 21.236.734,00 per il 2025.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2023, 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 2022:

	Assestato al 6/10/2022	Previsione anno 2023	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025
FPV Spese correnti	1.180.518,43	-	-	-
FPV Spese c/capitale	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	2.790.296,76	-	-	-
Contributo di funzionamento dalla Giunta	20.061.660,00	21.750.295,00	21.369.705,00	21.352.439,00
Contributi AGCOM	115.696,00	115.696,00	115.696,00	115.696,00
Restituzione volontaria emolumenti consiglieri	-	-	-	-
Proventi da sponsorizzazioni	-	-	-	-
Rimborsi per personale in comando	-	-	-	-
Canoni e concessioni	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Introiti e rimborsi vari	39.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Partite di giro	4.019.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00
Entrate per c/terzi	131.000,00	129.000,00	129.000,00	129.000,00

Le entrate risultano congrue e sono sostanzialmente in linea con l'assestato AL 06.10.2022.

Spese

Le spese imputate agli esercizi successivi al 2023 trovano la relativa copertura nelle entrate per trasferimenti provenienti dalla regione che ha previsto e provvederà ad impegnare nel proprio bilancio di previsione per l'intero triennio di riferimento.

La legge regionale n. 30 del 15 dicembre 2016 prevede che le Authority predispongano annualmente, in tempo utile per la formazione del bilancio del Consiglio regionale, un programma di attività per l'anno successivo con l'indicazione del relativo fabbisogno finanziario; i dirigenti competenti del Servizio per il Co.re.com, al riguardo, gli stanziamenti necessari per il triennio 2023/2025.

Spese soggette a contenimento

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 decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 a decorrere dal 2020.

Stanziamento di fondi di accantonamento

Fondo di riserva

Il Collegio ha verificato che il Fondo di Riserva stanziato in bilancio rientra nei parametri di cui all'art. 4 comma

1-ter del regolamento contabile del Consiglio regionale.

Esso comprende fondi per spese obbligatorie e per spese impreviste.

Le spese obbligatorie sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni e altre spese fisse, le spese per interessi passivi, nonché quelle così identificative per espressa disposizione normativa. Lo stanziamento del fondo di riserva 2023 per spese obbligatorie, i cui prelevamenti possono essere disposti con decreto dirigenziale, è pari a euro 110.000,00.

Con il fondo di riserva per spese impreviste si potrebbe provvedere a integrare gli stanziamenti di bilancio che risultassero incipienti, diversi da quelli previsti per le spese obbligatorie, e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità. Lo stanziamento del fondo di riserva 2023 per spese impreviste, i cui prelevamenti possono essere disposti con deliberazione dell'Ufficio di presidenza, è pari a euro 100.000,00.

Il tutto viene esplicito alla pag. 11 della Relazione e Nota integrativa e il fondo di riserva risulta complessivamente stanziato per ciascun anno in euro 210.000.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio del Consiglio non è istituito il fondo crediti dubbia esigibilità in quanto il 99% delle entrate è rappresentato dai trasferimenti eseguiti dalla Giunta Regionale.

INDEBITAMENTO

Per il triennio oggetto del presente bilancio non è prevista l'accensione di prestiti né la presenza di altre forme di indebitamento.

La spesa di investimento prevista nel triennio ammonta a euro 55.500,00 nel 2023, a euro 27.500,00 nel 2024, a euro 27.500,00 nel 2025. Tali valori rappresentano il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

SPESA DI PERSONALE

Il Collegio ha verificato quanto segue:

1. nel corso del 2022 è stata effettuata la ricognizione del personale secondo quanto previsto dall'art. 33 del D.L. 165/2001;
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;

I dati del personale 2011 -2013 sono rilevabili dal bilancio della Regione, poiché gli stanziamenti sono valorizzati nel bilancio consiliare a decorrere dal 2019.

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:

SPESA PERSONALE	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
Rimborsi spese per missioni	22700	22700	22700
Corso di formazione specialistica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Corsi di formazione	3.800,00	3.800,00	3.800,00
Lavoro straordinario del personale con contratto a tempo indeterminato	56.500,00	56.500,00	56.500,00
Fondo per la retribuzione di posizione risultato della dirigenza a tempo indeterminato	268.218,83	268.218,83	268.218,83
Fondo per la retribuzione di posizione risultato della dirigenza a tempo determinato	57.540,64	57.540,64	57.540,64
Fondo per la produttività collettiva	830.823,65	830.823,65	830.823,65
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale	1.336.555,00	1.336.555,00	1.336.555,00
Irap sulle competenze del personale	435.814,00	435.814,00	435.814,00
Fondo per le posizioni e risultato posizioni organizzative	343.500,00	343.500,00	343.500,00
Retribuzioni al personale dipendente del consiglio	2.922.324,65	2.922.324,65	2.922.324,65
Retribuzioni al personale dirigente a tempo indeterminato del Consiglio	143.970,00	143.970,00	143.970,00
Retribuzioni al personale dirigente a tempo determinato del Consiglio	46.700,00	46.700,00	46.700,00
Retribuzioni al personale delle segreterie politiche	530.000,00	530.000,00	530.000,00
Missione 1 Programma 10	6.999.446,77	6.999.446,77	6.999.446,77
Trattamento economico del personale assegnato ai gruppi	1.392.020,26	1.392.020,26	1.392.020,26
Oneri riflessi obbligatori sulle competenze del personale assegnato ai gruppi	371.500,00	371.500,00	371.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive sulle competenze del personale assegnato ai gruppi	118.500,00	118.500,00	118.500,00
Missione 1 Programma 1	1.882.020,26	1.882.020,26	1.882.020,26

L'importo della spesa di personale si attesta in euro 6.999.446,77 nel 2023 e nei successivi due esercizi 2024/2025.

La quantificazione della spesa tiene conto dei previsti pensionamenti per l'anno 2023 e di possibili nuove assunzioni consentite dalla legge e dal piano dei fabbisogni del personale del Consiglio Regionale

Il Collegio si riserva comunque di monitorare in corso di esercizio la spesa di personale per verificare il rispetto dei vincoli previsti dalla normativa vigente, in particolare con riferimento al rispetto del principio di riduzione delle spese di personale contenuto nell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e alla quantificazione dei fondi delle risorse decentrate. L'art. 23, comma 2, del D.lgs. 75/2017, prevede in proposito 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”.

CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del d.lgs. 123/2011 e l'articolo 2 comma 8 lettera a) della l.r. 18/2012 e preso atto:

- 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;
- che sono state rilevate la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

il Collegio dei Revisori

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate,

Esprime all'unanimità parere favorevole

sullo schema di bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023-2024-2025 per il funzionamento del Consiglio regionale e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio regionale per la sua approvazione

All'attenzione del Collegio il 20 dicembre 2022

L'organo di revisione

Dott. Stefano Sandroni, Presidente (firmato digitalmente);

Dott. Filippo Mangiapane, Componente (firmato digitalmente);

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