

REGIONE TOSCANA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*

**RELAZIONE SULLA PROPOSTA RELATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE DEL CONSIGLIO REGIONALE
2018-2019-2020**

Il Collegio dei Revisori dei Conti

ha preso in esame la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza Consiliare n. 313 approvata in data 29 novembre 2017 relativa al " Bilancio di Previsione del Consiglio Regionale 2018-2019-2020", composta dai seguenti documenti, acquisiti agli atti del Collegio in data 01 dicembre 2017

- Bilancio di previsione 2018/2020 e allegati;
- Documento tecnico di accompagnamento al bilancio;
- Relazione Previsione e Programmatica contenente anche un'apposita sezione relativa alla Nota integrativa;

⚡ Visto l'art. 72 del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m. e l'art. 4 della Legge Regionale n. 40/2012, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana;

⚡ Visto il Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i ed in particolare gli artt. 10,11,67;

⚡ Visto l'art. 28, comma 1, dello Statuto della Regione che attribuisce al Consiglio autonomia di bilancio, contabile, funzionale e organizzativa;

⚡ Vista la Legge Regionale n. 4/2008;

⚡ Visto il Regolamento interno 27 giugno 2017, n. 28 (Regolamento interno di amministrazione e contabilità);

ha redatto la presente relazione.

Premessa

Il Collegio, a seguito dell'esame dei documenti sopra indicati, redige la presente relazione così come previsto dall'art. 11, comma 3°, lett.h) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, nonché tenendo conto di quanto disposto dal successivo art. 72, oltreché della normativa vigente.

Il Collegio dà atto che il bilancio di previsione 2018-2019-2020 risulta predisposto in base agli schemi di bilancio di cui al comma 1° lett. a) e comma 3 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. e nel rispetto delle disposizioni in esso contenute. In virtù dell'autonomia contabile, funzionale e organizzativa riconosciuta al Consiglio Regionale, il Medesimo ha inserito, in maniera correlata, la nota integrativa (prevista quale allegato obbligatorio di legge) all'interno della Relazione Previsione e Programmatica, predisposta ai sensi dell'art. 4 del vigente regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27/06/2017.

Al fine dell'espressione del presente parere, il Collegio ha proceduto nel suo lavoro, anche attraverso l'acquisizione di idonee informazioni e documentazione dai Responsabili degli Uffici interessati.

1. Quadro delle entrate e della spesa

Con riferimento agli stanziamenti di bilancio, nella tabella che segue, vengono riportate le previsioni iniziali, di cui al bilancio di previsione 2018/2020:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2017-2018-2019

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESA	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.500.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		5.796,07	4.990,56	509,75					
					Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	24.236.704,50	22.089.045,59	22.156.899,34	24.336.269,75
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00					492,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.187.140,42	2.1854.58,42	2.1902.943,68	24.106.794,90					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	261.661,43	229.091,0	228.965,10	228.965,10	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	127.598,22	75.572,22	624.731,96	552.860,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	75.572,22	75.572,22	624.731,96	552.860,74					0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	22.848.507,07	22.798.766,74	22.756.640,74	24.888.640,74	Totale spese finali	25.367.292,72	22.804.562,81	22.761.631,30	24.889.150,49
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.524.266,22	4.916.520,00	4.916.520,00	4.916.750,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.946.260,00	4.916.520,00	4.916.520,00	4.916.750,00
Totale titoli	27.772.773,29	27.718.286,74	27.676.160,74	29.805.390,74	Totale titoli	30.313.552,72	27.724.082,81	27.681.151,30	29.805.390,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	32.272.773,29	27.724.082,81	27.681.151,30	29.805.390,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	30.313.552,72	27.724.082,81	27.681.151,30	29.805.390,49
Fondo di cassa finale presunto	4.959.220,57								

Il totale dei titoli delle entrate evidenziato nel prospetto di cui sopra è rappresentato al netto del fondo pluriennale vincolato; considerando anche quest'ultimo importo (evidenziato nella prima parte della tabella) si realizza così l'equilibrio tra entrate finali e spese finali.

La parte entrata è prevalentemente caratterizzata dalle risorse derivanti dal trasferimento dei fondi del bilancio regionale, di natura corrente e in conto capitale per un totale rispettivamente di euro 21.658.482,78 (incluso il rimborso spese per servizi tipografici) ed euro 715.517,22 entrambi riferiti all'annualità 2018. Vi sono poi entrate riferibili a trasferimenti provenienti: dall'autorità AGCOM vincolate alla gestione del Corecom per l'espletamento delle funzioni delegate pari ad Euro 172.675,64; da altre Regioni e dalla Conferenza dei Presidenti delle Assemblee legislative complessivamente destinate al funzionamento dell'Osservatorio legislativo regionale pari ad Euro 8.000,00; da CO.BI.RE. destinate al finanziamento della spesa delle biblioteche e strutture documentarie Regionali toscane pari ad Euro 15.000,00. Vi sono poi entrate extratributarie il cui stanziamento previsionale è pari per il 2018 ad Euro 229.091,10 riferibili prevalentemente a recuperi di spese ed oneri di pertinenza di Consiglieri, di Gruppi Consiliari, dei componenti della Giunta e dei dipendenti.

In merito all'ammontare valorizzato tra le poste Entrate/Spese per conto di terzi (pari per l'esercizio 2018 ad Euro 4.919.520,00 conto competenza) il Collegio prende atto che la previsione deriva principalmente dall'attività di sostituto di imposta operata dal Consiglio regionale ed in particolare a titolo di ritenute previdenziali e fiscali da operare sulle indennità corrisposte ai Consiglieri regionali, Assessori e Organismi esterni, la gestione dello split payment ex DPR 633/72, nonché il servizio relativo alle trattenute corrispondenti alle quote associative volontarie ed al loro riversamento a favore dell'Associazione degli ex Consiglieri regionali da parte degli associati.

La parte spesa, oltre a quanto destinato al funzionamento del Consiglio, accoglie tutti gli oneri relativi al trattamento economico (compreso i vitalizi) dei consiglieri, dei membri della Giunta, i contributi per il funzionamento dei gruppi consiliari, degli organismi esterni e delle commissioni consiliari, nonché la quota inerente l'adesione alla conferenza dei Presidenti dei Consigli Regionali e le spese per altri eventi e interventi di iniziativa consiliare, escluso il costo complessivo del personale addetto alle funzioni dirette del Consiglio che è in carico alle spese del bilancio regionale. In merito al divieto di cumulo degli assegni

vitalizi, il Collegio rileva che risulta pendente presso il Tribunale di Firenze un ricorso ex art. 702 bis c.p.c. con il quale è stata sollevata la questione di incostituzionalità della norma che ha sancito il divieto di cumulo di tali assegni. Nelle more del ricorso, il Consiglio ha accantonato, in sede di assestamento del bilancio dell'esercizio 2017, nell'apposito fondo rischi una quota parte dell'avanzo di amministrazione pari ad Euro 1.890.000,00 che sommandosi a quanto già accantonato nelle previsioni iniziali del bilancio di previsione 2017, si giunge ad un accantonamento complessivo di euro 1.906.000,00 (vedasi Allegato "Risultato presunto di amministrazione" alla proposta di deliberazione in esame). Per fronteggiare l'eventuale ipotesi di dichiarazione di incostituzionalità della legge regionale di che trattasi, si potranno utilizzare le somme già accantonate, una volta riportate nella previsione 2018 con apposita variazione di bilancio.

Il Collegio tenuto conto della volontà espressa dal Consiglio e dell'entità della stima prudenziale delle risorse necessarie alla copertura del rischio connesso agli esiti del contenzioso in corso, ritiene che l'eventuale impatto negativo sul bilancio 2018/2020 possa essere così significativamente attenuato.

Nella spesa risultano altresì allocate risorse relative a fondi e accantonamenti, di natura corrente e in conto capitale, per un importo complessivo di Euro 443.944,52, per l'anno 2018 così distinte:

- Fondo riserva spese obbligatorie correnti euro 122.000,00
- Fondo riserva spese impreviste correnti euro 100.000,00
- Fondo riserva spese impreviste c/capitale euro 70.000,00
- fondo perenti per spese correnti euro 6.944,52
- fondo speciale per finanz.nuovi prov. leg. del consiglio regionale - spese correnti euro 105.000,00
- fondo speciale per finanz.nuovi prov. leg. del consiglio regionale - spese c/capitale euro 30.000,00
- fondo speciale di cui all'art. 27 ter l.r. 3/2009 emergenze ambientali euro 10.000,00

Non risultano invece accantonate somme al fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto, come evidenziato nella nota integrativa contenuta nella Relazione Previsionale e Programmatica, dall'analisi condotta dagli uffici competenti non risultano crediti di dubbia e difficile esazione.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 31/2017 risulta iscritto in bilancio il fondo pluriennale vincolato (F.P.V.) in

entrata e in spesa. In particolare, l'importo necessario per garantire la copertura degli impegni di spesa esigibili nell'esercizio 2018 è pari ad Euro 805,51. Il dettaglio rappresentato in tabella evidenzia la quota dell'FPV per l'esercizio 2018 in entrata pari ad Euro 5.796,07 e la quota in spesa pari ad Euro 4.990,56. Gli Euro 805,51 per differenza.

Con riferimento alla spesa del personale assegnato al Consiglio, il Collegio prende atto che la stessa risulta, come negli anni precedenti, pressoché totalmente imputata al bilancio Regionale. Si precisa tuttavia che risultano stanziati nel bilancio somme a copertura dell'eventuale spesa per lavoro straordinario, per la formazione, per i tirocini formativi e gli accertamenti sanitari. Per detta spesa, pari per il 2018 ad Euro 281.859,18, in ottemperanza alle disposizioni di legge, risulta fornito apposito dettaglio.

2. Dinamica di alcune spese soggette a contenimento

Con riferimento ai vincoli posti da vari provvedimenti normativi concernenti il contenimento dei costi di funzionamento, il Collegio, riscontra che nella predisposizione del bilancio di previsione 2018/2020 sono stati rispettati i tetti di spesa previsti per le varie tipologie di spesa. Per il dettaglio si rinvia a quanto contenuto nella nota integrativa.

3. Il Patrimonio mobiliare

Il patrimonio del Consiglio regionale è costituito esclusivamente da beni mobili, ciò in quanto i beni immobili sono concessi dalla Giunta Regionale in comodato d'uso gratuito.

I beni mobili risultano annotati nel libro inventario al "costo", eccezion fatta per i beni storici ed artistici acquisiti per donazione dal Consiglio. Per quest'ultimi, iscritti nel libro inventario prima della riforma contabile di cui al D.Lgs.118/2011 in base al valore attribuito dal donante, il Collegio dà atto che, da quanto riferito dagli Uffici, il processo di rideterminazione del valore sulla base di apposita perizia di stima di stima, affidata internamente come prevista, è in corso.

La consistenza patrimoniale dei beni mobili risultante dal consuntivo 2016, redatto diversamente dagli esercizi precedenti in base alle disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011, è pari ad Euro 6.621.957,61 con un patrimonio netto finale di Euro 9.338.970,97.

Da ultimo si dà atto che il Consiglio regionale, nel corso dell'esercizio 2017, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 64, comma 4°, del D.lgs.118/2011, ha avviato una ricognizione straordinaria dei beni inventariati, ancora in corso.

4. Il Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2017 mostra un avanzo stimato in Euro 3.243.874,09 rispetto ad 2.324.913,35 stimato al 31/12/2016 (vedasi allegato "Risultato presunto di amministrazione" alla proposta di bilancio) di cui:

- | | | |
|-------------------------------------|------|--------------|
| - parte vincolata | Euro | 480.537,26 |
| - parte accantonata | Euro | 2.162.944,52 |
| - parte destinata agli investimenti | Euro | 49.269,97 |
| - parte libera | Euro | 551.122,34 |

In ottemperanza alle disposizioni di legge, non risultano stanziati somme a titolo di avanzo presunto.

5. Gli equilibri di bilancio

Nel bilancio di previsione 2018/2020 viene data dimostrazione, in ottemperanza ai vincoli di legge, oltre al rispetto del pareggio fra le entrate finali e le spese finali anche del rispetto degli equilibri sulla parte corrente e su quella in conto capitale, come di seguito evidenziato:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00
	Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.796,07	509,75
	Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.083.249,52	24.335.760,00
	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
	Spese correnti	(-)	0,00	0,00
	- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	22.089.045,59	24.336.269,75
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.990,56	402,50
	Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00
	Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00
	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00	0,00
	- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
	A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
	Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	715.517,22	552.880,74
	Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00
	Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00
	Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
	Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
	Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
	Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
	Spese in conto capitale	(-)	715.517,22	552.880,74
	- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00
	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
	Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00
	Disavanzo progresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00
	Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00
	B) Equilibrio di parte capitale	0,00	0,00	0,00

Utilizzo risultato presunto di amministrativo al finanziamento di attività finanziarie									
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64	205.675,64
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Considerazioni conclusive

Il Collegio, richiamando quanto sopra considerato ed osservato, dà atto che è proseguita la politica di bilancio del Consiglio che, nell'ambito degli obiettivi della finanza pubblica sia nazionali che regionali, è improntata all'obiettivo di conseguire una riduzione della spesa, da consolidare nel tempo, mantenendo i livelli qualitativi di funzionamento correnti.

Il Collegio ritiene che l'impianto complessivo del bilancio di previsione 2018/2020, unitamente alla qualità delle informazioni contenute nella Nota Integrativa comprensiva della Relazione Previsionale e Programmatica, esprima un adeguato quadro della previsione per la valutazione del Consiglio e dei terzi. Il Collegio in particolare considera:

- a) attendibili le previsioni di entrata, nel senso della loro effettiva accertabilità, delle previsioni di spesa, nel senso della loro effettiva impegnabilità sulla base dei presupposti giuridici e di fatto che ne sono fondamento, dell'andamento storico delle grandezze finanziarie considerate, nonché della loro presumibile evoluzione futura;
- b) coerenti le previsioni di entrata e di spesa con gli atti di programmazione interna e con le disposizioni di legge vigenti;
- c) congrue le previsioni di spesa in quanto correttamente correlate alle previsioni di entrata, avendo riferimento all'adeguatezza dei mezzi individuati rispetto agli obiettivi programmati.

Tenuto conto di tutto quanto precede, il Collegio, non rilevando elementi ostativi all'approvazione della proposta di deliberazione relativa al bilancio di previsione del Consiglio Regionale 2018-2020, esprime

parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione del Consiglio regionale 2018/2020.

Firenze, 07/12/2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Dott. Franco Campioni) - Presidente

(Dott. Guido Mazzoni) - Componente

(Dott. Enrico Meucci) - Componente