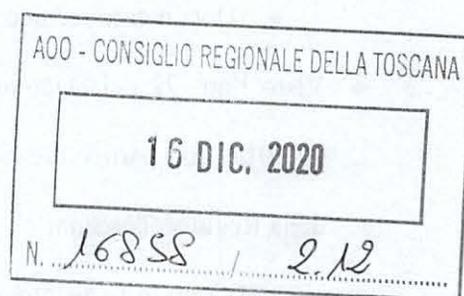




Regione Toscana

REGIONE TOSCANA

Relazione del COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



**triennio
2021-2022-2023**

**L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ANNA RITA BALZANI
DOTT. FABIO MICHELONE
RAG. DANIELE LIMBERTI**

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Dott.ssa Anna Rita Balzani e dei componenti ordinari Dott. Fabio Michelone e Rag. Daniele Limberti, ha preso in esame la proposta di deliberazione dell'Ufficio di Presidenza Consiliare n. 28 approvata in data 23 novembre 2020 (prot. n. 15288/2.12) relativa al "Bilancio di Previsione finanziario del Consiglio Regionale per il triennio 2021 - 2022 - 2023", composta dai seguenti documenti, acquisiti dal Collegio in data 25 novembre 2020:

- Bilancio di previsione finanziario del Consiglio Regionale per il triennio 2021 -2022 – 2023 comprensivo degli allegati di cui all'art. 11 co. 3 del Decreto Legislativo 118/2011;
- Documento tecnico di accompagnamento al bilancio;

✚ Visto l'art. 72 del Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i. 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;

✚ Vista la Legge regionale 5 febbraio 2008, n. 4 "Autonomia legislativa regionale";

✚ 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, tenendo conto di quanto disposto dal successivo art. 72, oltreché della normativa vigente.

Il Collegio dà atto che il bilancio di previsione 2021-2022-2023 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 la nota integrativa (prevista quale allegato obbligatorio di legge) all'interno della Relazione Previsionale e Programmatica, predisposta ai sensi dell'art. 4 del vigente regolamento interno di amministrazione e contabilità n. 28 del 27 giugno 2017.

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

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 2021/2023:

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.000.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<i>di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzati e non contratto		0	0	0
Fondo pluriennale vincolato		183.723,42	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	25.396.622,00	22.835.394,00	22.584.894,00	22.727.394,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.643.720,07	22.602.220,07	22.367.626,07	22.510.076,07	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	339.270,28	232.450,51	217.267,93	217.317,93	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.135.643,00	959.456,00	586.156,00	586.156,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	788.591,77	776.456,00	586.156,00	586.156,00	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	23.771.582,12	23.611.126,58	23.171.050,00	23.313.550,00	<i>-di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese finali	26.532.265,00	23.794.850,00	23.171.050,00	23.313.550,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.341.095,92	5.321.950,00	5.317.950,00	5.317.950,00	<i>-di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Totale titoli	29.112.678,04	28.933.076,58	28.489.000,00	28.631.500,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	35.112.678,04	29.116.800,00	28.489.000,00	28.631.500,00	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	5.321.950,00	5.321.950,00	5.317.950,00	5.317.950,00
Fondo di cassa finale presunto	3.258.463,04				Totale titoli	31.854.215,00	29.116.800,00	28.489.000,00	28.631.500,00
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	31.854.215,00	29.116.800,00	28.489.000,00	28.631.500,00

L'equilibrio generale di bilancio in conto competenza tra **entrate finali e spese finali** (evidenziato nella prima parte della tabella) è ottenuto anche attraverso l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato. Inoltre risulta garantito il rispetto dell'equilibrio di cassa.

La parte entrata, pari per l'esercizio 2021 ad euro 29.116.800,00 in conto competenza, è prevalentemente composta dalle risorse derivanti dal trasferimento dei fondi del bilancio regionale, di natura corrente e in conto capitale, che per l'esercizio 2021 corrispondono ad euro 23.098.000,00 (di cui euro 22.381.544,00 per la gestione corrente ed euro 716.456,00 per la gestione in conto capitale) oltre ad euro 33.000,00 a titolo di rimborso spese per servizi tipografici.

In particolare il Collegio prende in esame la lettera del 18 novembre 2020 (prot. 14788/5.2.) con la quale il Consiglio regionale comunica alla Giunta regionale il fabbisogno finanziario per il triennio 2021-2023 ai sensi degli articoli 7 ed 8 della legge regionale 5 febbraio 2008 n. 4 e dell'art. 7 del regolamento interno di Amministrazione e contabilità 27 giugno 2017 n. 28. L'ammontare delle somme ivi indicate trova puntuale riscontro nella risultanze delle previsioni di entrata della proposta in esame.

La somma di euro 29.116.800,00 ricomprende altresì entrate riferibili a trasferimenti provenienti: dall'autorità AGCOM vincolate alla gestione del Corecom per l'espletamento delle funzioni delegate pari ad euro 172.676,07; da CO.BI.RE. destinate al finanziamento della spesa delle biblioteche e strutture documentarie regionali toscane pari ad euro 15.000,00. Inoltre tale somma include entrate extratributarie il cui stanziamento previsionale è pari per il 2021 ad euro 232.450,51 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'entrate in conto capitale, oltre alle somme derivanti dal trasferimento proveniente dal bilancio regionale pari per l'esercizio 2021 ad euro 716.456,00 come meglio sopra evidenziato, risultano allocate risorse pari ad euro 60.000,00 connesse ad un'operazione di sponsorizzazione tecnica per l'intervento di restauro superfici della sala Gonfalone Palazzo del Pegaso.

Dette risorse risultano imputate sia in entrata (titolo 4 “Entrata in conto capitale”) sia in spesa nell’ambito del titolo 2 “Spese in conto capitale” e pertanto non incidono sugli equilibri di bilancio.

In merito all’ammontare valorizzato tra le poste Entrate/Spese per conto di terzi (pari per l’esercizio 2021 ad euro 5.321.950,00,00, 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, 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, dei 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).

Nella spesa risultano altresì allocate risorse relative a fondi e accantonamenti, di natura corrente ed in conto capitale come di seguito specificato:

Codice Programma	Titolo	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
01	1	Fondo di riserva corrente spese obbligatorie	66.800,00	53.910,00	53.919,00
01	1	Fondo di riserva corrente spese impreviste	68.189,32	55.000,00	55.000,00
02	1	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
03	1	Fondo perenti	0,00	0,00	0,00
03	1	Fondo speciale per finanziamento una tantum nuovi provvedimenti legislativi del consiglio regionale - spesa corrente	150.000,00	70.000,00	70.000,00
03	2	Fondo spese impreviste in conto capitale	45.000,00	49.500,00	49.500,00
03	2	Fondo speciale per finanziamento nuovi provvedimenti legislativi del	0,00	0,00	0,00

Codice Programma	Titolo	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
		consiglio regionale - spese investimento			
		Totale missione 20	329.989,32	228.410,00	228.419,00

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 del Consiglio regionale non risultano crediti di dubbia e difficile esazione tenuto conto che trattasi prevalentemente di crediti verso altri enti pubblici a titolo di trasferimento.

Il Collegio rileva che è tuttora pendente, in sede di appello, un ricorso ex art. 702 bis c.p.c. finalizzato a sollevare la questione di costituzionalità dell'art. 23 quinquies della legge regionale n. 3/2009 che ha disposto il divieto di cumulo degli assegni vitalizi corrisposti dalla Regione Toscana ai suoi ex consiglieri con analoghe provvidenze erogate da altri organi legislativi (ad es. Parlamento nazionale e Parlamento europeo). Si precisa che dal 1 giugno 2019 è venuto meno il divieto di cumulo tra vitalizi ai sensi dell'articolo 9 della legge regionale n. 27 del 31 maggio 2019, pertanto il contenzioso in essere è riferito al periodo 1 gennaio 2016 – 31 maggio 2019.

Nelle more del giudizio, il Consiglio regionale ha accantonato nel bilancio di previsione 2020-2022, una quota dell'avanzo dell'amministrazione al fondo rischi, giungendo ad un accantonamento complessivo di euro 2.948.456,40.

Nel merito, il Collegio prende atto di quanto evidenziato nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione in esame (cfr pag. 98 e pag. 99 della nota integrativa) e riscontra che la composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 tiene debito conto dell'accantonamento di dette risorse al fondo contenzioso (cfr allegato "Risultato presunto di amministrazione"); somme da riportare a nuovo e applicare al bilancio 2021 con apposita variazione di bilancio dopo l'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto sulla base del preconsuntivo 2020.

Il Collegio evidenzia come tale accantonamento risulti necessario onde garantire la trasparenza del bilancio ed il suo equilibrio generale, quale bene pubblico costituzionalmente tutelato.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui approvato con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n. 16 del 19/02/2020 è stato quantificato e 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 2021 è pari ad euro 183.723,42, corrispondente all'intero ammontare del FPV allocata in entrata dell'esercizio 2021, come rappresentato nel quadro generale riassuntivo sopra riportato.

Con riferimento alla spesa del personale assegnato al Consiglio, pari a 236 unità al 20/10/2020, il Collegio prende atto che la stessa risulta, come negli anni precedenti, prevalentemente imputata al bilancio Regionale. Si precisa tuttavia che sono stanziati nel bilancio del Consiglio somme a copertura dell'eventuale spesa per lavoro straordinario, per la formazione, per i tirocini formativi, per gli accertamenti sanitari, per i rimborsi spese e per acquisto titoli di viaggio. Per detta spesa risultano stanziati nella proposta di bilancio in esame, annualità 2021, euro 495.665,22 ed in ottemperanza alle disposizioni di legge è stato allocato in nota integrativa apposito dettaglio.

In merito all'obbligo di copertura dei residui perenti, il Collegio prende atto che già nel corso della gestione 2019 risultavano estinte tutte le obbligazioni giuridiche riferite ai residui perenti.

Relativamente alle annualità 2022 e 2023 per il dettaglio delle entrate e della spese si rimanda a quanto puntualmente riportato nella nota integrativa al bilancio del consiglio.

2. Dinamica di alcune spese soggette a contenimento

Con riferimento ai vincoli posti da provvedimenti normativi concernenti il contenimento dei costi di funzionamento, il Collegio riscontra che nella predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 sono stati rispettati i tetti di spesa previsti per le tipologie residuali attualmente vigenti in materia

ed in particolare risulta rispettato il limite di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto legge n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, pari ad euro 78.977,00.

La previsione di bilancio nel triennio 2021 -2023, relativa alla spesa corrente informatica, è coerente e garantisce il rispetto del tetto di spesa di euro 1.090.074,17, derivante dalla media annuale della spesa ICT del triennio 2013 -2015 al netto del risparmio da conseguire su base annua, nel rispetto delle previsioni di legge.

Avuto riguardo alla spesa per tirocini formativi, il Collegio prende atto che detta previsione di spesa, pari ad euro 43.390,00 per ciascuna annualità 2021-2023, soggetta ai limiti di cui all'art. 9, comma 28, della legge 122/2010, per scelta dell'Amministrazione regionale, viene ricompresa nell'ambito del budget di competenza della Giunta regionale e pertanto ricompresa nel limite complessivo.

3. Il Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 mostra un avanzo stimato in euro 6.069.402,76 (vedasi tabella dimostrativa: "Risultato presunto di amministrazione" allegato alla proposta di bilancio) di cui:

- parte vincolata	euro	283.740,69
- parte accantonata	euro	2.948.456,40
- parte destinata agli investimenti	euro	184.606,47
- parte libera	euro	2.652.599,20

In ottemperanza alle disposizioni di legge, nella proposta di bilancio in esame, non risultano stanziare somme a titolo di avanzo presunto.

4. Gli equilibri di bilancio

Nel bilancio di previsione 2021/2023 viene data dimostrazione, in ossequio 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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	723,42	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	22.834.670,58	22.584.894,00	22.727.394,00
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	22.835.394,00	22.584.894,00	22.727.394,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
(A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	183.000,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	776.456,00	586.156,00	586.156,00
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	959.456,00	586.156,00	586.156,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
(B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
(C) Variazioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
(A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti	(-)	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
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	198.676,07	198.676,07	198.676,07
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	198.676,07	198.676,07	198.676,07
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Considerazioni conclusive

Il Collegio, richiamando quanto sopra considerato ed osservato, dà atto che l'impianto complessivo del bilancio di previsione 2021-2023, unitamente alla qualità delle informazioni contenute nella Nota Integrativa comprensiva della Relazione Previsionale e Programmatica, esprime 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 plausibile accertabilità, e di spesa;
- 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 finanziario del Consiglio Regionale per il triennio 2021-2023, esprime

parere favorevole

all'approvazione del "Bilancio di Previsione finanziario del Consiglio Regionale per il triennio 2021 - 2022 - 2023".

Addì, 15 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI D

(Dott.ssa Anna Rita Balzani) - Presidente

(firmato digitalmente)

(Rag. Daniele Limberti) – Componente

(firmato digitalmente)

(Dott. Fabio Michelone) – Componente

(firmato digitalmente)