

**REGIONE
MARCHE**



REGIONE MARCHE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*

**Relazione sull'emendamento al
Rendiconto Generale
per l'anno finanziario 2016**

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes. The signature is located in the bottom right corner of the page.

**PARERE SULLA PROPOSTA DI EMENDAMENTO ALLA LEGGE DI
RENDICONTO GENERALE
PER L'ANNO FINANZIARIO 2016**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Istituito ai sensi della LR 13 aprile 2015 n. 14 (cd. Riordino della disciplina relativa al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Marche) che ha abrogato la precedente LR 03/12/2012 n. 40 e nominato con deliberazione di Consiglio Regionale n.65 del 14/11/2016,

ha espresso in data 07 luglio 2017 parere sulla proposta di progetto di legge avente ad oggetto "Rendiconto generale della Regione per l'anno 2016" (deliberazione di Giunta Regionale n. 428 del 28/04/2017, adunanza n.421 Legislatura X).

Preso atto

che in data 21/06/2017 è stata approvata la L. n. 96 del 21/06/2017 di conversione del D.L. n. 50 del 24/04/2017 che ha autorizzato le Regioni alla riapertura della gestione dell'esercizio finanziario 2016 per consentire l'assunzione di nuovi impegni per applicare al bilancio il risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria formatosi nell'esercizio 2015 e in quelli antecedenti;

che conseguentemente la Regione è autorizzata ad assumere impegni sull'esercizio 2016 per la parte corrispondente al suddetto avanzo entro i termini previsti per l'approvazione da parte del Consiglio regionale del rendiconto 2016";

che in conseguenza del nuovo dettato normativo in data 12/07/2017 la Giunta regionale, con deliberazione n. 820, per l'attuazione del citato articolo 1, comma 712 ter, ai fini dell'utilizzo del risultato di amministrazione relativo alla gestione sanitaria, ha approvato il quadro delle risorse relative agli utili della Gestione sanitaria accentrata (GSA) degli anni 2012-2015 autorizzandone l'impegno sull'esercizio 2016 e ne ha individuato la destinazione a finalità in ambito sanitario, in coerenza con le disposizioni dell'articolo 30 del D.lgs. n. 118/2011;

che tale provvedimento ha comportato delle modifiche al rendiconto precedentemente approvato;

Tenuto conto

che la Giunta regionale nell'emendamento presentato ha proposto ulteriori modifiche al rendiconto 2016 recependo i richiami fatti dallo scrivente collegio in occasione del rilascio del parere del 7 luglio 2017 ed ha provveduto alla correzione di errori di trascrizione rilevati in sede di riallineamento dei dati;

che con l'emendamento presentato sono stati modificati i seguenti articoli del PDL 138/17 "Rendiconto Generale della Regione per l'anno 2016":

- Art. 2 (Spese di competenza dell'esercizio finanziario 2016),
- Art. 3 (Riassunto generale delle entrate e delle spese del bilancio di competenza),
- Art. 5 (Residui passivi provenienti dal bilancio di competenza degli anni 2015 e precedenti)
- Art. 7 (Residui passivi provenienti dalla gestione di competenza e dei residui alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016);
- Art. 11 (Determinazione del risultato di amministrazione);
- Art. 12 (Conto economico e stato patrimoniale);

che sono stati modificati alcuni paragrafi della relazione sulla gestione

interessati da presente emendamento;

che sono stati sostituiti alcuni allegati al Rendiconto 2016,

In particolare il Collegio, analizzata la documentazione ricevuta, rileva che:

- i residui passivi della competenza al 31/12/2016 passano da Euro 759.917.664,21 ad Euro 900.357.434,82 a seguito degli impegni derivanti dall'applicazione "dell'avanzo sanità" di Euro 140.439,770,61;
- il totale delle entrate accertate ammonta ad Euro 4.811.630.839,41 mentre le spese impegnate ammontano ad Euro 4.983.843.100,00;
- che i residui passivi ammontano ad Euro 1.074.475.246,56 in quanto sono state reimpegnate a residuo somme confluite in avanzo per Euro 61.987.331,01 mentre i residui attivi rimangono invariati;
- che il risultato di amministrazione al 31/12/2016 risulta così rideterminato:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				345.964.091,72
RISCOSSIONI	(+)	1.083.103.176,17	4.051.160.176,78	5.134.263.352,95
PAGAMENTI	(-)	1.001.171.267,32	4.083.485.665,18	5.084.656.932,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			395.570.512,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			395.570.512,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.376.309.830,28	760.470.662,63	2.136.780.492,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.074.475.246,56	900.357.434,82	1.974.832.681,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.530.814,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			50.976.823,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			478.010.685,60

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
Parte accantonata	Totale parte accantonata (B)	281.606.224,42
Parte vincolata	Totale parte vincolata (C)	571.775.858,16
Parte destinata agli investimenti	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 375.371.396,98
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- che gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico risultano variati:

- ✓ il totale dell'attivo all'01/01/2016 ammonta ad Euro 3.253.785.331,09 mentre al 31/12/2016 ammonta ad Euro 3.844.923.667,33;
- ✓ il totale del passivo all'01/01/2016 ammonta ad Euro 3.253.785.331,09 mentre al 31/12/2016 ammonta ad Euro 3.844.923.667,33;

- l'accantonamento a titolo di FCDE è stato rideterminato in Euro 29.848.570,77 destinando la differenza tra il precedente disavanzo di amministrazione e l'importo del debito autorizzato e non contratto all'accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale ulteriore accantonamento garantisce la parziale copertura dei crediti nei confronti delle società verso le quali è stato adottato un provvedimento di revoca dei contributi comunitari già erogati e consente di garantire una copertura di detti crediti fino a concorrenza di un importo pari all'88,08%.
- il collegio ricorda inoltre che è necessario:
 - ❖ provvedere all'accertamento delle somme che Regione deve riscuotere da Aerdorica Spa per la restituzione del contributo regionale concesso ex LR 22/2014;
 - ❖ potenziare in modo idoneo l'attività di controllo analogo sulle partecipate ed in particolare su Aerdorica Spa attese le potenziali ricadute che i perduranti disequilibri economico patrimoniali societari possono avere sull'Ente Partecipante. In tale contesto il Collegio raccomanda all'Ente di porre la dovuta attenzione sulla conformità dei provvedimenti strategici/gestionali che saranno adottati, con particolare riguardo alle disposizioni di cui al D.Lgs. 175/2016 e smi (cd. Decreto Madia Testo Unico sulle Partecipate).
- Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti:
- effettuati gli opportuni riscontri sui documenti contabili ricevuti;
- preso atto del mantenimento degli equilibri di bilancio e del rispetto del pareggio di bilancio per l'esercizio 2016,

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, delle considerazioni



formulate, richiamato integralmente quanto già esposto nella precedente relazione, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

all'approvazione dell'emendamento al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 approvato dalla Giunta Regionale con Nota a verbale Prot.n.967 CO/CE/RFB/AI del 28/07/17, con l'invito a trasmettere il documento emendato al Consiglio Regionale per la sua approvazione

Ancona, 31 luglio 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

f.to Dott. Gianni Ghirardini

f.to Dott. Luciano Fazzi

f.to Dott. Giuseppe Mangano

