REGIONE LAZIO

Collegio dei Revisori dei Conti

****

Parere sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2024/2026 *(D.G.R. n. 469 del 28 giugno 2024)*

L'organo di revisione

Dott. Vincenzo Rutigliano, Presidente

Dott.ssa Alessandra Angeletti, Componente

Dott. Giuseppe Mangano, Componente

Il Collegio dei Revisori della Regione Lazio è stato nominato con Decreto del Presidente della Regione n. T00151 del 07/07/2021 (pubblicato sul BURL n. 68 del 08/07/2021) ed è composto dal dott. Vincenzo Rutigliano (Presidente), dalla dott.ssa Alessandra Angeletti e dal dott. Giuseppe Mangano. Si è insediato il 12/07/2021.

Con nota prot. 844419 del 01/07/2024, è stata trasmessa la DGR n. 469 del 28/06/2024 avente per oggetto la Proposta di legge regionale concernente "*Assestamento delle previsioni di bilancio 2024 – 2026*". La DGR è stata adottata su proposta dell'Assessore al Bilancio, Programmazione Economica, Agricoltura e Sovranità alimentare, Caccia e Pesca, Parchi e Foreste" dott. Giancarlo Righini e si compone di 4 articoli nonché dei seguenti documenti, conformi agli schemi di cui all'allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011:

- la nota integrativa di cui all'articolo 50, comma 3, del D. Lgs. 118/2011 (Allegato n. 1);
- il prospetto delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato n. 2);
- il prospetto delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato n. 3);
- il prospetto di riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli (Allegato n. 4);
- il prospetto di riepilogo generale delle spese, redatto per titoli (Allegato n. 5);
- il prospetto di riepilogo generale delle spese, redatto per missioni (Allegato n. 6);
- il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato n. 7);
- il prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 8);
- il prospetto concernente la composizione per Missioni e Programmi del FPV (Allegato n. 9);
- il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al FCDE, redatto per ciascuna annualità del triennio 2024-2026 (Allegato n. 10);
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato n. 11);
- gli schemi degli assestamenti dei bilanci di previsione esercizio 2024 e pluriennale 2025/2026 dei seguenti Enti Pubblici dipendenti dalla Regione Lazio (Allegato 12): a) Agenzia regionale protezione ambientale – ARPA LAZIO; b) Ente regionale per il diritto allo studio e alla conoscenza – DISCO; c) Ente Parco naturale regionale dei Monti Lucretili; d) Ente Parco naturale regionale Monti Ausoni e Lago di Fondi; e) Ente Parco naturale regionale Bracciano Martignano; f) Ente Parco naturale regionale di Veio; g) Ente Parco naturale regionale Monti Aurunci; h) Agenzia regionale per lo sviluppo e l'innovazione dell'agricoltura del Lazio – ARSIAL; i) Ente regionale Monti Cimini – Riserva naturale Lago di Vico.

Alla nota Integrativa sono allegati i seguenti documenti:

- Allegato A: Spese di Investimento finanziate con dismissioni patrimoniali e altre entrate;
- Allegato B: Spese di Investimento finanziate con risorse regionali di parte corrente;

- Allegato C: Avanzo di Amministrazione Vincolato applicato di parte corrente;
- Allegato D: Avanzo di Amministrazione Vincolato applicato di parte capitale;
- Allegato E: Avanzo di Amministrazione Accantonato applicato di parte corrente;
- Allegato F: Avanzo di Amministrazione Accantonato applicato in c/capitale;
- Allegato G: FPV Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata in c/capitale;
- Allegato H: FPV Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata di parte corrente;
- Allegato I: FPV Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per incremento di attività finanziarie.

La DGR è altresì corredata della Relazione Illustrativa dell'Assessore dott. Giancarlo Righini nonché della Relazione tecnica del Direttore della Direzione regionale "Ragioneria generale" dott. Marco Marafini.

Riferimenti normativi

Ai sensi del paragrafo n. 4.1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011), il disegno di legge di assestamento del bilancio è presentato dalla Giunta al Consiglio regionale entro il 30 giugno di ogni anno.

L'articolo 50 del D. Lgs. n. 118/2011 dispone:

"1. Entro il 31 luglio, la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dall'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'art. 40.

2. La legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio.

3. Alla legge di assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati:

a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico;

b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione;

c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.

3-bis. Nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di

assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza".

L'articolo 24 della L.R. n. 11/2020, stabilisce che "*la Giunta regionale, entro il 30 giugno, trasmette al Consiglio regionale la proposta di legge regionale di assestamento delle previsioni di bilancio, ai fini della relativa approvazione entro il 31 luglio, ai sensi dell'articolo 50 del d.lgs. 118/2011 e dei principi contabili applicati previsti dal medesimo decreto.*"

Con la Determinazione Dirigenziale 19 marzo 2024, n. G03072, è stato approvato il conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023 composto dal "Verbale verifica di cassa" e dal "Conto del Tesoriere".

Con la deliberazione della Giunta regionale 28 marzo 2024, n. 200, concernente: "*Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni*", modificata con la DGR n. 226 del 12/04/2024, è stato individuato lo stock totale dei residui attivi al 31 dicembre 2023, pari a complessivi euro 6.220.230.019,08 e lo stock totale dei residui passivi al 31 dicembre 2023, pari a euro 6.039.971.859,69. Inoltre, a seguito del riaccertamento predetto, sono stati re-imputati:

a) gli accertamenti corrispondenti a crediti imputati nell'esercizio 2023 ma non ancora esigibili, da re-imputare all'esercizio in cui risultano esigibili, specificamente nel 2024, per un importo complessivo pari a euro 2.324.374.379,03, di cui euro 1.503.200.190,71, relativi a differimenti contestuali alla spesa ed euro 821.174.188,32, relativi a differimenti di sola entrata;
b) gli impegni corrispondenti a debiti inesigibili all'esercizio in cui risultano esigibili, specificamente nel 2024, per un importo complessivo di euro 2.506.332.909,98, di cui euro 1.503.200.190,71, relativi ai differimenti contestuali all'entrata ed euro 1.003.132.719,27, relativi ai differimenti di sola spesa coperti con fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 risulta pari ad € 1.011.986.633,19, di cui € 1.003.132.719,27 generati in seguito all'operazione di riaccertamento dei residui ed € 8.853.913,92 già iscritti nel FPV 2023.

Le previsioni di bilancio sono state rideterminate in conformità ai seguenti dati definitivi, risultanti dal Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, di cui alla deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2024, n. 285:

Previsioni di bilancio	*euro*
Residui attivi al 31 dicembre 2023	6.220.230.019,08
Residui passivi al 31 dicembre 2023	6.039.971.859,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	259.672.697,28
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	752.313.935,91
Avanzo di cassa al 31 dicembre 2023	3.617.082.904,30

Il risultato di amministrazione 2023

Il risultato di amministrazione 2023 è pari ad € 2.785.354.430,50, la parte accantonata ammonta ad € 15.372.114.868,37 (di cui € 13.178.212.333,31 di Fondo anticipazione liquidità), la parte vincolata è pari ad € 875.340.984,71 e la parte disponibile risulta pari ad € -13.462.101.422,58.

Il disavanzo effettivo, al lordo delle partite accantonate e vincolate e al netto del fondo anticipazioni di liquidità, è determinato in € -283.889.089,27, così suddivisi:

- € 204.689.089,27 di quota residuale relativa al disavanzo di parte corrente, da ripianare in quote costanti ventennali ex art. 1, commi 779 e seguenti, della Legge n. 205/2017;
- € 79.200.000,00 di quota residuale relativa al disavanzo sorto a seguito degli adeguamenti al giudizio di parificazione della Corte dei Conti sul rendiconto 2022.

FCDE Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

In sede di assestamento di bilancio la Regione ha provveduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione: l'analisi è stata effettuata al medesimo livello di dettaglio seguito in sede di predisposizione del bilancio di previsione e si è articolata nelle seguenti fasi:

- individuazione del maggiore importo tra stanziamento e accertamento;
- calcolo del complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello degli accertamenti). Se tale percentuale risulta inferiore a quella utilizzata in sede di bilancio, ai fini della verifica si fa riferimento a tale minore percentuale, altrimenti si utilizza la percentuale calcolata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, applicandola all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento;
- verifica della necessità di adeguare gli stanziamenti al fondo.

A seguito della verifica di cui sopra, è emerso che non risulta necessario adeguare lo stanziamento del FCDE rispetto a quanto previsto in legge di bilancio 2024-2026 (l.r. n. 24/2023), il cui stanziamento previsto è il seguente:

capitolo	*2024*	*2025*	*2026*
U0000T19610 (corrente)	29.435.934,19	29.113.736,06	29.104.477,00
U0000T22508 (capitale)	915.600,00	915.600,00	915.600,00

Tutto sopra considerato il Collegio dei Revisori,

VISTI

- il D. Lgs. n. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: "Legge di contabilità regionale";
- il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: "Regolamento regionale di contabilità", che, ai sensi dell'articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all'articolo 55 della l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;
- la legge regionale 29 dicembre 2023, n. 23, recante: "Legge di stabilità regionale 2024;
- la legge regionale 29 dicembre 2023, n. 24, recante: "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026;
- determinazione dirigenziale 19 marzo 2024, n. G03072, con la quale è stato approvato il conto di cassa reso dal Tesoriere della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023, composto dal "Verbale verifica di cassa" e dal "Conto del Tesoriere";
- la deliberazione della Giunta regionale 28 marzo 2024, n. 200, concernente: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni";
- la deliberazione della Giunta regionale 12 aprile 2024, n. 226, concernente: «Rettifica della deliberazione di Giunta regionale n. 200 del 28 marzo 2024, recante: "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni"»;

- la deliberazione della Giunta regionale 24 aprile 2024, n. 284, concernente: «Proposta di legge regionale concernente il "*Rendiconto Generale della Regione Lazio per l'esercizio finanziario 2023*"»;

ANALIZZATE

le previsioni assestate del triennio 2024-2026 riassunte nelle seguenti tabelle:

TITOLO	COMPETENZA assestata	2024	2025	2026
	FPV	1.011.986.633,19	2.779.142,92	287.843,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	13.296.040.022,47	13.048.513.539,99	12.915.971.984,69
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	15.375.124.453,55	15.382.177.435,51	15.391.866.304,98
2	*Trasferimenti correnti*	2.243.825.140,60	1.390.551.866,40	1.100.677.679,95
3	*Entrate extratributarie*	491.323.336,19	491.065.336,19	491.843.336,19
4	*Entrate in conto capitale*	3.363.563.012,32	1.310.681.708,77	1.034.883.022,03
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	12.632.075,34	12.061.695,04	12.061.695,04
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.527.452.230,36	2.535.292.290,14	2.621.309.330,69
Totale		**25.551.432.693,71**	**21.121.830.332,05**	**20.652.641.368,88**
Totale generale delle entrate		**39.859.459.349,37**	**34.173.123.014,96**	**33.568.901.197,14**

	Disavanzo di amministrazione	202.535.354,19	212.578.116,17	172.292.689,59
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	17.596.152.431,75	16.264.230.246,44	16.031.235.701,85
2	*Spese in conto capitale*	4.468.259.096,66	1.771.145.213,25	1.468.061.471,64
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	14.267.936,30	5.000.000,00	5.000.000,00
4	*Rimborso di prestiti*	13.513.279.854,76	13.384.877.148,96	13.271.002.003,37
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	2.527.452.230,36	2.535.292.290,14	2.621.309.330,69
Totale		**39.656.923.995,18**	**33.960.544.898,79**	**33.396.608.507,55**
Totale generale delle spese		**39.859.459.349,37**	**34.173.123.014,96**	**33.568.901.197,14**

Di seguito le variazioni tra gli importi assestati del **bilancio di competenza 2024** e il bilancio di previsione:

TITOLO		BILANCIO PREVISIONE annualità 2024 competenza	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FPV	8.853.913,92	1.003.132.719,27	1.011.986.633,19
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	13.178.212.333,31	117.827.689,16	13.296.040.022,47
	- di cui avanzo vincolato utilizzato per FAL	13.178.212.333,31	0,00	13.178.212.333,31
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	15.375.124.453,55	0,00	15.375.124.453,55
2	*Trasferimenti correnti*	1.572.432.186,02	671.392.954,58	2.243.825.140,60
3	*Entrate extratributarie*	487.973.336,19	3.350.000,00	491.323.336,19
4	*Entrate in conto capitale*	1.411.290.992,28	1.952.272.020,04	3.363.563.012,32
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	12.061.695,04	570.380,30	12.632.075,34
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	1.537.512.445,35
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.527.452.230,36	0,00	2.527.452.230,36
Totale		**22.923.847.338,79**	**2.627.585.354,92**	**25.551.432.693,71**
Totale generale delle entrate		**36.110.913.586,02**	**3.748.545.763,35**	**39.859.459.349,37**

	Disavanzo di amministrazione	202.535.354,19	0,00	202.535.354,19
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	16.609.484.708,11	986.667.723,64	17.596.152.431,75
2	*Spese in conto capitale*	1.708.901.437,25	2.759.357.659,41	4.468.259.096,66
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	11.747.556,00	2.520.380,30	14.267.936,30
4	*Rimborso di prestiti*	13.513.279.854,76	0,00	13.513.279.854,76
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	1.537.512.445,35
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	2.527.452.230,36	0,00	2.527.452.230,36
Totale		**35.908.378.231,83**	**3.748.545.763,35**	**39.656.923.995,18**
Totale generale delle spese		**36.110.913.586,02**	**3.748.545.763,35**	**39.859.459.349,37**

La variazione garantisce un **saldo finale di cassa non negativo** come da prospetto che segue:

TITOLO		BILANCIO PREVISIONE annualità 2024 cassa	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	2.700.000.000,00	917.082.904,30	3.617.082.904,30
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	16.611.144.699,31	509.774.448,20	17.120.919.147,51
2	*Trasferimenti correnti*	2.939.564.790,03	627.051.352,17	3.566.616.142,20
3	*Entrate extratributarie*	816.264.863,73	319.422.596,01	1.135.687.459,74
4	*Entrate in conto capitale*	3.097.263.755,00	1.259.465.456,64	4.356.729.211,64
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	26.889.254,34	-1.744.017,73	25.145.236,61
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	1.537.512.445,35
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.897.890.138,23	-153.569.068,49	2.744.321.069,74
Totale		**27.926.529.945,99**	**2.560.400.766,80**	**30.486.930.712,79**
Totale generale delle entrate		**30.626.529.945,99**	**3.477.483.671,10**	**34.104.013.617,09**

1	*Spese correnti*	21.348.770.933,30	2.083.512.878,67	23.432.283.811,97
2	*Spese in conto capitale*	4.376.336.844,45	1.303.668.946,89	5.680.005.791,34
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	16.487.150,86	1.503.426,85	17.990.577,71
4	*Rimborso di prestiti*	464.766.314,77	12.911.422,60	477.677.737,37
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	1.537.512.445,35	0,00	1.537.512.445,35
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	2.882.656.257,26	75.886.996,09	2.958.543.253,35
Totale		**30.626.529.945,99**	**3.477.483.671,10**	**34.104.013.617,09**
Totale generale delle spese		**30.626.529.945,99**	**3.477.483.671,10**	**34.104.013.617,09**
SALDO DI CASSA		**0,00**	**0,00**	**0,00**

Di seguito l'importo assestato del **bilancio di competenza 2025** e le variazioni rispetto al bilancio di previsione:

TITOLO		BILANCIO PREVISIONE annualità 2025 competenza	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FPV	2.779.142,92	0,00	2.779.142,92
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	13.048.513.539,99	0,00	13.048.513.539,99
	- di cui avanzo vincolato utilizzato per FAL	13.048.513.539,99		13.048.513.539,99
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	15.382.177.435,51	0,00	15.382.177.435,51
2	*Trasferimenti correnti*	1.365.637.125,93	24.914.740,47	1.390.551.866,40
3	*Entrate extratributarie*	487.715.336,19	3.350.000,00	491.065.336,19
4	*Entrate in conto capitale*	1.229.862.618,19	80.819.090,58	1.310.681.708,77
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	12.061.695,04	0,00	12.061.695,04
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.535.292.290,14	0,00	2.535.292.290,14
Totale		**21.012.746.501,00**	**109.083.831,05**	**21.121.830.332,05**
Totale generale delle entrate		**34.064.039.183,91**	**109.083.831,05**	**34.173.123.014,96**
	Disavanzo di amministrazione	212.578.116,17	0,00	212.578.116,17
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	16.237.640.505,97	26.589.740,47	16.264.230.246,44
2	*Spese in conto capitale*	1.688.651.122,67	82.494.090,58	1.771.145.213,25
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
4	*Rimborso di prestiti*	13.384.877.148,96	0,00	13.384.877.148,96
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	2.535.292.290,14	0,00	2.535.292.290,14
Totale		**33.851.461.067,74**	**109.083.831,05**	**33.960.544.898,79**
Totale generale delle spese		**34.064.039.183,91**	**109.083.831,05**	**34.173.123.014,96**

Di seguito l'importo assestato del **bilancio di competenza 2026** e le variazioni rispetto al bilancio di previsione.

TITOLO		BILANCIO PREVISIONE annualità 2025 competenza	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FPV	287.843,57	0,00	287.843,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	12.915.971.984,69	0,00	12.915.971.984,69
	- di cui avanzo vincolato utilizzato per FAL	12.915.971.984,69	0,00	12.915.971.984,69
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	15.391.866.304,98	0,00	15.391.866.304,98
2	*Trasferimenti correnti*	1.098.692.816,75	1.984.863,20	1.100.677.679,95
3	*Entrate extratributarie*	488.493.336,19	3.350.000,00	491.843.336,19
4	*Entrate in conto capitale*	1.034.883.022,03	0,00	1.034.883.022,03
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	12.061.695,04	0,00	12.061.695,04
6	*Accensione prestiti*	0,00	0,00	0,00
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2.621.309.330,69	0,00	2.621.309.330,69
Totale		**20.647.306.505,68**	**5.334.863,20**	**20.652.641.368,88**
Totale generale delle entrate		**33.563.566.333,94**	**5.334.863,20**	**33.568.901.197,14**
	Disavanzo di amministrazione	172.292.689,59	0,00	172.292.689,59
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00	0,00	0,00
1	*Spese correnti*	16.027.575.838,65	3.659.863,20	16.031.235.701,85
2	*Spese in conto capitale*	1.466.386.471,64	1.675.000,00	1.468.061.471,64
3	*Spese per incremento di attività finanziarie*	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
4	*Rimborso di prestiti*	13.271.002.003,37	0,00	13.271.002.003,37
5	*Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere*	0,00	0,00	0,00
7	*Spese per conto terzi e partite di giro*	2.621.309.330,69	0,00	2.621.309.330,69
Totale		**33.391.273.644,35**	**5.334.863,20**	**33.396.608.507,55**
Totale generale delle spese		**33.563.566.333,94**	**5.334.863,20**	**33.568.901.197,14**

VERIFICATO CHE

- la Proposta di Legge in oggetto, di iniziativa della Giunta regionale, approva l'assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026, ai sensi dell'articolo 24 della legge regionale 12 agosto 2020, n. 11 (Legge di contabilità regionale) e nel rispetto delle disposizioni e relativi principi applicativi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;
- dalla PL in oggetto non derivano nuovi e maggiori oneri finanziari per rimborso prestiti a

carico del bilancio regionale;

DATO ATTO CHE

- mediante la variazione di assestamento generale, che, ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. 118/2011, che deve essere deliberata dall'Organo Consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- con l'assestamento di bilancio si da atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, si assumono i necessari provvedimenti di riequilibrio;
- come richiesto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 4/2, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, punto 3.3, l'Ente ha verificato la congruità del FCDE che viene calcolato con il metodo della media semplice (per Tipologia).

Tutto quanto fin qui esposto, il Collegio dei Revisori invita la Regione ad una:

1) vigilanza costante dei flussi di cassa, per evitare disallineamenti tra la gestione di cassa e quella di competenza;
2) verifica periodica dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente l'effettiva esigibilità e l'obbligazione della spesa;
3) vigilanza costante della gestione contabile al fine di consentire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
4) verifica sistematica sullo stato del contenzioso (valore di causa x coefficiente di rischio) adeguando, anche in corso d'anno, lo stanziamento previsto;
5) vigilanza sulla gestione delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, nonché sui risultati delle Societa e degli Enti partecipati, per i quali la Regione svolge attività di pianificazione delle scelte strategiche, mediante l'adozione di linee guida di indirizzo di breve e medio periodo, tali da preservare un duraturo equilibrio economico finanziario e, soprattutto, un loro controllo strutturale;

ATTESTA CHE

sulla base della documentazione messa a disposizione e delle informazioni ricevute, le variazioni di bilancio proposte per l'esercizio finanziario 2024/2026 appaiono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

e, verificato il permanere degli equilibri di bilancio, esprime:

PARERE FAVOREVOLE

alla DGR 469 del 28/06/2024 che, ai sensi dell'articolo 50 del D. Lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 24 della L.R. n. 11/2020, contiene la proposta di legge regionale, recante: "*Assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026*".

Resta fermo quanto previsto dal comma 3-bis dell'articolo 50 del D. Lgs. n. 118/2011 ai sensi del quale "*Nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza.*"

All'attenzione del Collegio il 13 luglio 2024

Il Collegio regionale dei Revisori dei conti

Dott. Vincenzo Rutigliano (Presidente)

Rutigliano Vincenzo
2024.07.15 09:42:10
[redacted]

Dott.ssa Alessandra Angeletti (Componente)

Firmato digitalmente da: ANGELETTI ALESSANDRA
Data: 15/07/2024 09:30:56

Dott. Giuseppe Mangano (Componente)

Firmato digitalmente da:
MANGANO GIUSEPPE
Firmato il 15/07/2024 09:09
Seriale Certificato: 2200977
Valido dal 16/02/2023 al 16/02/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA