



***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI VARIAZIONE AL
BILANCIO 2023-2025
ANNUALITÀ 2024 IN ESERCIZIO PROVVISORIO
(ALLEGATO 1 AL PARERE N. 6/2024)***

L'organo di revisione

Dott.ssa Venturini Elisa (Presidente)

Dott.ssa Cutone Olivia (Componente)

Dott. Boraschi Pietro (Componente)

Il Collegio dei Revisori, dichiarando di aver ricevuto in data 15 febbraio 2024 a mezzo PEC dell'Assessore al Bilancio, Finanze, programmazione economico-finanziaria, Patrimonio, Sviluppo delle attività produttive e delle piccole e medie imprese, nota di richiesta di rilascio del parere previsto dal punto 8.11 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011) comprensivo dei seguenti allegati:

- proposta di delibera della Giunta regionale n. 1316/2024/XI del 6 febbraio 2024 denominata *"applicazione al bilancio provvisorio in corso di gestione di risorse vincolate riferite al fondo per la disabilità"*;
- *Allegato 1 variazioni di bilancio n. 11 entrate e spese pluriennale 2024-2026 con annualità 2025 e 2026 a zero*;
- *Allegato 2 – denominato Allegato 8.1 al D.Lgs 118/2011 - variazione n. 11* inerente le variazioni in aumento e in diminuzione previste dall'ente;

Il Collegio dei Revisori,

riportando di essersi riunito a mezzo videoconferenza nella giornata del 21 febbraio 2024 per addivenire ai necessari confronti, riporta di aver richiesto precedenti giorni documentazione aggiuntiva all'ente, pervenuta celermente, ed in particolare:

- Copia DGR 12-8082 del 15 gennaio 2024 completa di allegati e informato ufficiale avente ad oggetto *"Esercizio provvisorio del bilancio di previsione finanziario per l'anno 2024 in attuazione della Legge Regionale 19 dicembre 2023 n. 35"*;
- Evidenziazione di tale risorsa vincolata nell'allegato a)1 dell'avanzo presunto 2023 da parte degli uffici;
- lettera del Dirigente del Settore Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro prot. 00008301 del 2 febbraio 2024 avente ad oggetto: *"A1511C richiesta applicazione avanzo all'esercizio provvisorio 2024 di parte della quota di avanzo vincolato"* e successiva integrazione – come richiesta del collegio del 20 febbraio 2024 - a mezzo mail da parte dell'ufficio competente in data 21 febbraio 2023 in merito all'accertamento delle condizioni previste dall'art. 42 comma 8 del D.Lgs 118/2011;

e riportando:

- di aver ricevuto in data 14 febbraio 2024 a mezzo mail inviata dalla Dirigente del Settore ragioneria inerente la DGR 20-8129/2024 del 31 gennaio 2024 avente ad oggetto *"Preconsuntivo 2023 e definizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'art. 42 comma 8 e 9 del D.Lgs 23 giugno 2022 n. 118"*;
- che come verbalizzato nell'ultimo accesso (rif. verb. 4/2024) nella DGR pervenuta mancava l'allegato D relativo alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- che tale tabella – allegato D - è stata acquisita seduta stante in data 16 febbraio 2024;

Visto:

- 1) lo Statuto della Regione Piemonte ed in particolare l'art. 66 che riporta *"L'esercizio provvisorio del bilancio può essere autorizzato con legge per periodi complessivamente non superiori a quattro mesi"*;
- 2) il D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, richiamando l'art. 72 comma I in merito alle

funzioni del collegio dei revisori nonché il comma II dello stesso articolo che rinvia ai compiti previsti all'art. 20 dal D.Lgs. n. 123/2011;

- 3) il D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare l'art. 51 relativo "*variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale*" delle regioni;
- 4) l'art. 42 del D.Lgs 118/2011 che riporta al comma 8 "*Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere immediatamente utilizzate per le finalità cui sono destinate, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, del primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione e' consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente*" e il comma 9 riporta che "*Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 8, entro il 31 gennaio, la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione dell'anno precedente sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate e approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a). Se la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto e' inferiore rispetto all'importo applicato al bilancio di previsione, l'ente provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato*"
- 5) la Legge Regionale n. 7/2001 "*Ordinamento contabile della Regione Piemonte*" e s.m.m.i.i. ed in particolare l'art. 40 quater della L.R. 7/2001 punto 1 in merito ai compiti demandati al collegio dei revisori che nella stesura attualmente in vigore prevede che il collegio svolga i compiti previsti dall'art. 20 del D.Lgs 123/2011 e tenuto conto dell'art. 24 relativo alle "*variazioni al bilancio*";
- 6) che, con la DGR 43-3529 del 9 luglio 2021, la Giunta approvava il "*Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18/R*" emanato con Decreto del Presidente della Giunta regionale 16 luglio 2021, n. 9/R ." conforme ai principi di cui al D.Lgs 118/2011 e che tale regolamento è stato modificato da ultimo con Giunta regionale del 21 dicembre 2023 è stata modificata all'ente ha modificato il regolamento del 16 luglio 2021, n. 9/R. recante: "*Regolamento regionale di contabilità della Giunta regionale. Abrogazione del regolamento regionale 5 dicembre 2001, n. 18/R*" e che pertanto dal 28 dicembre 2023 - giorno di pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione - è in vigore tale regolamento;
- 7) visto l'art. 22 del Regolamento di contabilità e gli artt. 12 e 13 della L.R. 7/2001;
- 8) Il contenuto del punto 8.11 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011) che riporta "*nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di*

gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente. Sono altresì consentite, con delibera di giunta, le variazioni compensative tra le dotazioni delle missioni e dei programmi limitatamente alle spese per il personale, conseguenti a provvedimenti di trasferimento del personale all'interno dell'ente";

- 9) che con L.R. n. 6 del 24 aprile 2023 veniva approvato il bilancio di previsione 2023-2026;
- 10) il verb. n. 8/2023 – allegato 1 del 7 aprile 2023 con il quale il collegio rilasciava il parere al bilancio di previsione 2023-2025;
- 11) che con L.R. n. 14/2023 del 31 luglio 2023 veniva approvato l'assestamento al bilancio di previsione 2023-2025 addivenendo a variazioni su tutte le annualità;
- 12) che il collegio rilasciava proprio parere negativo al preventivo, con verbale n. 18/2023 – allegato 1;
- 13) che il collegio, avendo verificato gli accertamenti in merito al trend delle entrate, aveva potuto esprimersi in merito agli equilibri previsti così superando i rilievi mossi nel parere espresso sull'assestamento come da proprio verbale n. 26/2023 allegato 1 alla variazione di bilancio;
- 14) che con successiva L.R. n. 33/2023 l'ente provvedeva ad effettuare le variazioni necessarie al bilancio 2023-2025;
- 15) il contenuto dell'art. 12 e 13 del Regolamento di contabilità che prevedono: art. 12 *"...omissis...L'esercizio provvisorio del bilancio può essere autorizzato dal Consiglio con legge e per periodi non superiori, complessivamente, a quattro mesi"*, e art. 13 *"...omissis...Qualora la legge di approvazione del bilancio o la legge di autorizzazione all'esercizio provvisorio siano approvate dal Consiglio entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui il bilancio si riferisce, in pendenza degli adempimenti di cui all'articolo 127 della Costituzione, la Regione è autorizzata a gestire, in via provvisoria, il bilancio medesimo limitatamente a un dodicesimo delle spesa prevista da ciascuna unità previsionale di base, ovvero nei limiti della maggiore spesa necessaria ove si tratti di spese obbligatorie tassativamente regolate dalla legge e non suscettibili di impegno o di pagamento frazionati in dodicesimi"*;
- 16) l'art. 14 del regolamento di contabilità riporta che *"Se il bilancio di previsione non è approvato dal Consiglio regionale entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui si riferisce, la gestione finanziaria della Regione si svolge nel rispetto dell'articolo 43 del d. lgs 118/2011 e dei relativi principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Ai sensi dell'articolo 66 dello Statuto, l'esercizio provvisorio del bilancio di previsione può essere autorizzato, su iniziativa della Giunta regionale, con apposita legge regionale, per periodi complessivamente non superiori a quattro mesi"*;
- 17) che, con L.R. n. 35 del 19 dicembre 2023, la regione deliberava con iter legislativo l'*"Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2024 e disposizioni finanziarie"*;
- 18) che all'art. 1 del comma 4 della L.R. 35/2023 prevede che *"Nell'ambito dell'esercizio provvisorio la Giunta regionale è autorizzata ad effettuare le variazioni al bilancio di cui al punto 8.13 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/2011"*;

19) che la DGR del 15 gennaio 2024 n. 12-8082 ha ad oggetto "Esercizio provvisorio del bilancio di previsione finanziario per l'anno 2024 in attuazione della Legge Regionale 19 dicembre 2023 n. 35" ed ha, nella sostanza, dato attuazione al punto 8.13 dell'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 118/2011 e degli stanziamenti indicati negli appositi allegati;

20) che, in data 31 gennaio 2025 con DGR 20-8129 avente ad oggetto "Preconsuntivo 2023 e definizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 ai sensi dell'articolo 42 comma 8 e 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118", la Giunta ha definito il risultato presunto di amministrazione 2023 come di seguito riportato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	-1.328.601.509,46
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	802.798.977,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	16.914.305.177,64
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	17.597.425.633,79
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	262.358.618,37
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	269.383.660,54
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	-1.201.897.946,42
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	77.846.757,31
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	-1.279.744.703,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	354.724.652,08
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	9.218.839,33
	Fondo anticipazioni liquidità	3.291.683.955,34
	Fondo perdite società partecipate	2.869,25
	Fondo contenzioso	39.291.054,40
	Altri accantonamenti	34.091.295,71
	B) Totale parte accantonata	3.729.012.666,11
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	698.304,80
	Vincoli derivanti da trasferimenti	97.593.972,30
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.608.628,50
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	99.900.905,60
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1.951.093,27
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-5.110.609.368,71
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

riporta in breve le variazioni proposte (variazione n. 11) sul bilancio annualità 2024 esercizio provvisorio:

a) annualità 2024

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ -	€ -
Applicazione avanzo vincolato	€ 5.000.000,00	
TOTALE maggiori ENTRATE	€ 5.000.000,00	€ -
SPESE	€ 5.000.000,00	€ -
TOTALE maggiori SPESE	€ 5.000.000,00	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

b) annualità 2024 in termini di cassa

	MAGGIORI	MINORI
ENTRATE	€ -	€ -
TOTALE maggiori ENTRATE	€ -	€ -
SPESE	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
TOTALE maggiori SPESE	€ -	€ -
EQUILIBRIO DELLA VARIAZIONE		€ -

VERIFICATO e PRESO ATTO

- che le somme applicate al bilancio annualità 2024 relativo a avanzo vincolato sono presenti nello schema di avanzo presente allegato A individuato nel capitolo 1747297;
- preso atto della nota del Dirigente del Settore - prot. 00008301 del 2 febbraio 2024 - integrata con la mail dei competenti uffici del 21 febbraio 2024, data odierna, da cui si evince che si *“accerta l'esistenza delle condizioni previste dall'articolo 42, comma 8, del D.Lgs. 118/2011, per garantire la prosecuzione urgente entro metà marzo, ...omissis... la cui mancata attuazione ...omissis... lederebbe un livello essenziale delle prestazioni in materia di assistenza ai Disabili...omissis... e conseguentemente determinerebbe un danno per l'ente”*;
- rilevando che per il futuro si raccomanda di inserire tutti gli elementi nella comunicazione iniziale sotto forma di relazione;
- che il risultato presunto di amministrazione prevede un disavanzo di primo livello (parte A) di euro - 1.279.744.703,73 e di secondo livello (parte E) di euro - 5.110.609.367,71 che risulta differente per la parte A per le ragioni indicate anche nel proprio verbale (rif. verb. 4/2024) e per la parte E per soli 1 euro con l'importo ipotizzato in sede di DDL di bilancio di previsione 2024-2026;
- che detto ultimo disavanzo complessivo risulta in linea con l'ultimo piano di rientro del disavanzo approvato dalla Regione il quale prevede una quota annua di rientro per il 2024 di euro 234.134.272,37;
- che di norma se l'ente è in disavanzo non potrebbe proseguire con le regole dettate dall'esercizio provvisorio bensì sarebbe obbligato ad addivenire immediatamente all'approvazione del bilancio iscrivendo nelle spese il disavanzo, il collegio rileva che la Regione sta adempiendo al ripianamento del disavanzo, che lo stesso ad oggi è stato adempiuto, che nell'annualità 2024 e seguenti sono iscritte la quota previste di copertura e che il disavanzo presunto (livello E) non è aumentato rispetto a quanto previsto nell'ultimo piano di rientro approvato;

tenuto conto che:

- il principio contabile 4/2 prevede per l'utilizzo delle quote vincolate una "condizione sostanziale" ovvero che è possibile l'utilizzo in sede di esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini e scadenze sulla base di una relazione documentata dal dirigente competente e che questa condizione è stata sottoscritta dal Dirigente con la sua comunicazione prot. 8381 del 2 febbraio 2024;
- che l'ulteriore condizione prevista dal principio contabile 4/2 prevede la "condizione procedurale" e che il collegio nella disamina sopra riportata ha evidenziato essere fino ad ora in linea con la normativa, avendo l'ente approvato la legge per l'esercizio provvisorio, effettuato la verifica con DGR dell'avanzo presunto e delle relative quote con i necessari allegati obbligatori, avendo la DGR rispettato quanto previsto al principio 4/2 punto 8.13 ed avendo sottoposto la bozza di delibera al collegio dei revisori;
- che non sono pervenute al collegio comunicazioni di debiti fuori bilancio e comunicazioni tali da mettere in discussione, in questa fase, gli accantonamenti effettuati ad esempio in relazione a nuove cause in essere;

richiamate le proprie osservazioni,

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di DGR inerente l'utilizzo anticipato di quote di risultato di amministrazione presunto di fondi vincolati in applicazione del punto 8.11 dell'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011.

21 febbraio 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Venturini Elisa (Presidente)



Dott. Boraschi Pietro (Componente)



Dott.ssa Cutone Olivia (Componente)

