

PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*sulla proposta di bilancio di previsione per gli anni 2020-2021-
2022 per il funzionamento del Consiglio regionale della Regione
Autonoma Trentino - Alto Adige*

L'organo di revisione

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione, nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 235 del 21 dicembre 2016, ha preso in esame la deliberazione dell'Ufficio di Presidenza del Consiglio regionale n. 55/19 del 29 ottobre 2019 avente ad oggetto: "approvazione dello schema del bilancio di previsione per gli anni 2020-2021-2022" con i relativi allegati: A. Bilancio di previsione per gli anni 2020-2021-2022; B. Documento tecnico di accompagnamento e la relativa Nota integrativa al bilancio di previsione 2020-2021-2022.

I sottoscritti revisori,

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la Legge regionale n. 3 del 15/7/2009 e s.m.i., con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei conti della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige;

hanno redatto il presente parere sulla base della documentazione acquisita.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio, esaminati i documenti sopra indicati, rilascia il presente parere.

Il Collegio ha effettuato le verifiche di propria competenza al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio.

Il Collegio ha verificato che le previsioni relative al triennio 2020-2021-2022 sono state formulate nel rispetto delle specifiche disposizioni normative nazionali e regionali.

In attuazione di quanto previsto dal DLgs 118/2011 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42), e successive modificazioni, in coerenza con la disciplina prevista dalla stesso, l'Ente ha adottato il proprio bilancio secondo i previsti schemi di bilancio, il piano dei conti integrato e i principi contabili applicati concernenti la programmazione di bilancio e la contabilità finanziaria.

Le previsioni di bilancio sono state formulate secondo i principi dell'armonizzazione contabile e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio. Si è proceduto ad un'attenta valutazione delle previsioni di entrata e di spesa.

BILANCIO DI PREVISIONE

Nella determinazione delle previsioni di entrata del bilancio ci si è attenuti al principio della prudenza.

Per le spese, gli stanziamenti sono stati quantificati sulla base delle effettive necessità. In particolare, la previsione per le indennità dei Consiglieri, per l'erogazione degli assegni vitalizi e di reversibilità corrispondono a quelli della legislazione in vigore. Lo stanziamento per il finanziamento dei gruppi consiliari deriva dall'applicazione del regolamento approvato per la legislatura in corso.

Le spese di personale e relativi oneri riflessi e imposte corrispondono alle unità di personale in servizio e garantiscono la copertura per eventuali assunzioni in relazione alle necessità organizzative dell'ente.

Le altre spese di funzionamento del Consiglio regionale sono quantificate sulla base dei contratti in corso e delle spese che garantiscono il regolare funzionamento delle attività. I fondi di riserva previsti consentono un eventuale utilizzo di risorse nel caso di carenza di disponibilità sugli specifici capitoli delle spese obbligatorie ed impreviste.

Nel bilancio di previsione non vi sono ulteriori accantonamenti al Fondo rischi contenzioso per la copertura di costi che si registrano quando si realizzano i rischi collegati con il contenzioso, in quanto l'ammontare dello stesso è stato ritenuto congruo.

Per l'esercizio finanziario 2020 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 55.748.489,00 e di cassa per euro 80.904.489,00 e sono previste spese di competenza per euro 55.748.489,00 e di cassa per euro 55.904.489,00.

Esame delle principali voci di entrata con particolare riguardo agli importi previsti per l'anno 2020

Il bilancio di previsione del Consiglio regionale prevede entrate per trasferimenti dal bilancio regionale di euro 27.012.850,00 per le spese di funzionamento del Consiglio.

Il credito d'imposta per ritenute per l'esercizio finanziario 2020, derivante dall'applicazione della legge regionale dell'11 luglio 2014, n. 4 ammonta ad euro 2.185.639,00. L'utilizzo di tale somma è subordinato al rilascio del visto di conformità.

Il contributo di solidarietà applicato agli assegni vitalizi e di reversibilità, a termini dell'art. 4 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 5, ammonta ad euro 200.000,00.

Le somme previste per le restituzioni in contanti relative all'attribuzione del valore attuale in applicazione della legge regionale 11 luglio 2014, n. 4 ammontano ad euro 1.500.000,00.

Le somme disinvestite dal fondo family da trasferire alla Regione in applicazione dell'art. 2 della legge n. 1, del 17 febbraio 2017 ammontano ad euro 16.120.000,00.

Gli interessi attivi previsti sul conto di tesoreria dell'Ente, ammontano ad euro 3.000,00.

Gli introiti vari sono pari ad euro 50.000,00.

Il rimborso della quota TFR anticipata dal Consiglio ai dipendenti cessati dal servizio e a carico INPS (ex INPDAP) ammonta ad euro 120.000,00.

Le entrate per conto terzi e per partite di giro ammontano ad euro 8.557.000,00.

Esame delle principali voci di spesa con particolare riguardo agli importi previsti per l'anno 2020

Le spese sono allocate prevalentemente al Titolo 1 (spese correnti) per euro 46.965.289,00 (99,52%) mentre al Titolo 2 (spese in conto capitale) sono stanziati somme per euro 226.200,00 (0,48%). A queste vanno aggiunte le spese iscritte fra i servizi per conto terzi e partite di giro per un importo di euro 8.557.000,00.

Il Consiglio regionale non ha contratto e non contrarrà per l'intero triennio di riferimento del bilancio alcun mutuo o altra forma di indebitamento.

La spesa è ripartita su tre missioni:

- Missione 01, "Servizi istituzionali, generali e di gestione";
- Missione 20, "Fondi e accantonamenti";
- Missione 99, "Servizi per conto terzi".

La Missione 01 è a sua volta articolata in sei Programmi:

- Programma 1 "Organi istituzionali", che prevede uno stanziamento di euro 42.942.139,00 (93,37%);
- Programma 2 "Segreteria generale" che prevede uno stanziamento di euro 986.700,00 (2,15%);
- Programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato" che prevede uno stanziamento di euro 872.400,00 (1,90 %) di cui 36.200,00 per acquisto attrezzature, mobili e arredi;
- Programma 8 "Statistica e sistemi informativi" che prevede uno stanziamento di euro 300.000,00 (0,65 %);
- Programma 10, "Risorse umane" prevede uno stanziamento di euro 867.250,00 (1,89 %);
- Programma 11, "Altri servizi generali" prevede uno stanziamento di euro 23.000,00 (0,05 %).

Le principali voci contenute nel Programma 1 "Organi istituzionali" fanno in particolare riferimento:

- alle indennità consiliari, alle contribuzioni e al rimborso spese per l'esercizio del mandato dei Consiglieri, nonché all'indennità di funzione dei componenti dell'Ufficio di Presidenza, ai contributi ai gruppi consiliari e alla contribuzione previdenziale a carico del Consiglio regionale a termine dell'art. 5 della legge regionale n. 5/2014 per un ammontare complessivo di euro 12.446.000,00;
- agli assegni vitalizi diretti agli ex Consiglieri e agli assegni di reversibilità, per euro 7.670.000,00;
- al valore attuale da liquidare ai beneficiari futuri e relativi oneri fiscali a termini dell'art. 7 della legge regionale n. 4/2014 per euro 1.867.000,00;
- ai trasferimenti alla Regione delle somme effettivamente introitate in contanti e per utilizzo del credito Irpef con destinazione al fondo regionale per il sostegno delle famiglie e dell'occupazione di cui all'art. 11 della legge regionale n. 4/2014 per un ammontare previsto pari ad euro 3.685.639,00, importo che sarà successivamente vincolato in sede di rendiconto 2020;
- al trasferimento alla Regione delle somme introitate per disinvestimento delle quote del Fondo Family, in applicazione dell'art. 2 della legge regionale n. 1 del 17 febbraio 2017, per euro 16.120.000,00;
- alle spese relative al personale dipendente per euro 450.500,00;

- alle spese per la restituzione dei contributi obbligatori ai sensi dell'art. 8 della legge regionale 11 luglio 2014, n. 4 pari ad euro 500.000,00. Trovano altresì stanziamento in bilancio le spese per l'adesione ad associazioni, organismi culturali e istituzionali per euro 20.000,00, le spese per l'organizzazione, l'adesione e la partecipazione a iniziative di carattere istituzionale per euro 130.000,00 e le spese relative agli oneri per la riscossione delle somme non versate da parte dei Consiglieri per euro 38.000,00.

Le spese sostenute per i rappresentanti della commissione dei dodici e quelle sostenute per la partecipazione dei componenti all'Organo regionale per la revisione dei bilanci ammontano ad euro 15.000,00.

Le voci contenute nel Programma 2 "Segreteria generale" riguardano unicamente gli oneri del personale assegnato a questa struttura. Il Programma 2, cui sono allocate risorse per euro 986.700,00, è stato inserito a bilancio per la prima volta a decorrere dal 2018 a seguito della ripartizione delle spese del personale sui Programmi di riferimento.

Le principali voci contenute nel Programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato" fanno in particolare riferimento:

- alle spese del personale, spese per beni vari di consumo, premi di assicurazioni, affitto locali, spese per consulenze servizi finanziari e consulenze tecniche, per un ammontare complessivo di euro 836.200,00;
- alle spese in conto capitale, per acquisto di mobili e arredi e acquisto di attrezzature e macchine per ufficio per euro 36.200,00.

Le principali voci contenute nel Programma 8 "Statistica e sistemi informativi" fanno in particolare riferimento:

- alle spese per servizi informatici pari ad euro 110.000,00;
- alle spese per l'acquisto di hardware e software, allo sviluppo e alla manutenzione evolutiva dei programmi pari ad euro 190.000,00.

Le principali voci contenute nel Programma 10 "Risorse umane" riguardano:

- gli oneri del personale assegnato a questa struttura, le spese complessive per la formazione e l'aggiornamento di tutti i dipendenti del Consiglio e le spese relative ai buoni pasto per un ammontare complessivo di euro 867.250,00.

Le principali voci contenute nel Programma 11 "Altri servizi generali" fanno in particolare riferimento:

- alle spese per rimborso dei servizi di tesoreria, spese per accertamenti sanitari e spese per imposte di registro e bollo per un ammontare complessivo di euro 23.000,00.

Alla Missione 20 "Fondi e accantonamenti" sono stati complessivamente accantonati euro 1.200.000,00 così ripartiti:

- euro 600.000,00 per il fondo di riserva destinato alle spese obbligatorie;
- euro 400.000,00 per il fondo di riserva destinato alle spese impreviste;
- euro 200.000,00 per fondo accantonamenti vari (TFR).

Il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa ammonta ad euro 1.000.000,00.

Alla Missione 99 "Servizi per conto terzi" (partite di giro) è riservato uno stanziamento di euro 8.577.000,00 corrispondente alla stessa voce compensativa iscritta fra le entrate. Si tratta di quelle spese effettuate conto

terzi e che conseguono ad una pari entrata, quali versamento di contributi previdenziali e assistenziali, ritenute erariali ecc.

Nel bilancio di previsione è stato inserito nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto lo stanziamento a titolo di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, del fondo rischi contenzioso e l'accantonamento del trattamento di fine servizio dei dipendenti del Consiglio nello stesso importo previsto in sede di approvazione del rendiconto del Consiglio regionale.

Un'altra chiave di lettura delle spese è desumibile dal riepilogo del macroaggregato che articola le poste di bilancio sulla base della tipologia spesa (redditi da lavoro dipendente, imposte e tasse, acquisto beni e servizi, trasferimenti correnti, rimborsi/poste correttive delle entrate e delle spese correnti).

La proposta di articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati è allegata alla deliberazione di approvazione degli schemi di bilancio, ai fini conoscitivi.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TIT	DENOMINAZIONE	CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
	Fondo di cassa presunto all'1/1/2020	25.000.000,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	-	-	-
1					
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	27.012.850,00	27.012.850,00	26.988.650,00	25.618.650,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	20.211.639,00	20.178.639,00	353.000,00	353.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	-	-	-
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	8.680.000,00	8.557.000,00	8.577.000,00	8.107.000,00
	TOTALE	55.904.489,00	55.748.489,00	35.918.650,00	34.078.650,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	80.904.489,00	55.748.489,00	35.918.650,00	34.078.650,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		CASSA 2020	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-
1	SPESE CORRENTI	previsione	47.023.389,00	46.965.289,00	27.279.650,00	25.909.650,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione	232.100,00	226.200,00	62.000,00	62.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione	-	-	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione	8.649.000,00	8.557.000,00	8.577.000,00	8.107.000,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
	TOTALE TITOLI	previsione	55.904.489,00	55.748.489,00	35.918.650,00	34.078.650,00
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione	55.904.489,00	55.748.489,00	35.918.650,00	34.078.650,00
		<i>di cui fondo plur. vincolato</i>	-	-	-	-

Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 mostra un avanzo pari ad euro 37.269.837,70 come evidenziato nella seguente tabella:

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019		36.975.329,48
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019		294.508,22
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2019		40.642.454,39
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2019		26.120.478,73
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2019		-
+ Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2019		-
+ Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019		-
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio		51.791.813,36
+ Entrate che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019		53.086.730,83
- Spese che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019		67.608.706,49
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019		-
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019		-
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019		-
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019		-
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019		37.269.837,70

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019:		37.269.837,70
Parte accantonata		
	Accantonamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità	40.192,36
	Fondo rischi per contenzioso	10.500.000,00
	totale parte accantonata	10.540.192,36
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	10.847.097,96
	totale parte vincolata	10.847.097,96
Parte destinata agli investimenti		
	totale parte destinata agli investimenti	-
	totale parte disponibile	15.882.547,38

Verifica degli equilibri di bilancio

La tabella degli equilibri di bilancio, contenuta nel bilancio di previsione 2020-2021-2022, dà dimostrazione del rispetto dei vincoli di legge, ossia del conseguimento degli equilibri di bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	47.191.489,00	27.341.650,00	25.971.650,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.965.289,00	27.279.650,00	25.909.650,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		226.200,00	62.000,00	62.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		226.200,00	62.000,00	62.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

L'equilibrio di parte corrente viene totalmente destinato alla copertura di spese in conto capitale.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti e sulla base degli elementi acquisiti, ritiene:

1. congrue le previsioni di spesa;
2. attendibili le previsioni di entrata;
3. coerenti le previsioni di entrata e di spesa con gli atti di programmazione interna e con le disposizioni di legge vigenti, anche tenuto conto dei vincoli di finanza pubblica;

Ed esprime, pertanto,

parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta di bilancio di previsione per gli anni 2020-2021-2022 per il funzionamento del Consiglio regionale della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige

Trento, 7 novembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Filippo Forest

Maria Rosaria Profico

Marco Ricciardiello
