



Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 22/2021

L'anno 2021, il giorno 19 del mese di novembre, alle ore 17,00, in collegamento da remoto, si è riunito, per autoconvocazione, il Collegio dei revisori dei conti per procedere all'esame del seguente ordine del giorno:

1. Parere sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia, ai sensi dell'art. 56, 1^ comma, lett. a) della legge regionale 28 dicembre 2012, n. 45 e s.m.i.,.

Sono presenti i revisori:

- dott. Giuseppe Mongelli – componente con funzioni di presidente;
- dott. Francesco Marcone – componente;
- dott. Vincenzo Rutigliano – componente.

Il presidente, constatato il numero legale dei presenti, dichiara valida la riunione e procede alla trattazione dell'unico punto all'ordine del giorno.

Al Collegio è pervenuta la richiesta, con nota n. prot. 8287 del 17 novembre 2021 del Servizio Bilancio e Ragioneria di relazione sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia, ai sensi ai sensi dell'art. 56, 1^ comma, lett. a) della legge regionale 28 dicembre 2012, n. 45 e s.m.i.,

Il Collegio fa presente di aver avviato nei giorni precedenti l'attività istruttoria sulla documentazione.

Il Collegio, all'unanimità, ha redatto l'allegato parere che costituisce parte integrante del presente verbale.

La riunione ha termine alle ore 19,30. Il presente verbale sarà trasmesso, ai sensi dell'art. 72 del D.Lgs. 118/2011, al Presidente della Giunta, al Presidente del Consiglio Regionale, alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, al Responsabile Finanziario della Regione e al Segretario Generale del Consiglio regionale.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
Dott. Giuseppe Mongelli	
Dott. Francesco Marcone	
Dott. Vincenzo Rutigliano	



Collegio dei Revisori dei Conti

**Parere sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e
Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e
pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia**

Parere sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

Visti:

- l'art. 50 del D.Lg. n. 118/2011 e s.m.i. che prevede: che *“...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...”*
- l'art. 51 del D.Lg. n. 118/2011 s.m.i., riguardante le disposizioni sulle variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;

Tenuto conto che:

- il Collegio ha ricevuto, con pec, con nota n. prot. 8287 del 17 novembre 2021 del Servizio Bilancio e Ragioneria la richiesta di parere sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia con allegata la seguente documentazione:
 - ✓ allegato 1 – Assestamento al bilancio di previsione – Residui Entrate
 - ✓ allegato 2 – Assestamento al bilancio di previsione – Residui Spese
 - ✓ allegato 3 – Variazioni al bilancio di competenza e cassa 2021 e variazioni al bilancio di competenza 2022 e 2023 - Entrate per titolo e tipologia
 - ✓ allegato 4 – Variazioni al bilancio di competenza e cassa 2021 e variazioni al bilancio di competenza 2022 e 2023 - Entrate per titolo
 - ✓ allegato 5 – Variazioni al bilancio di competenza e cassa 2021 e variazioni al bilancio di competenza 2022 e 2023 - Spese per missioni, programma e titolo
 - ✓ allegato 6 – Variazioni al bilancio di competenza e cassa 2021 e variazioni al bilancio di competenza 2022 e 2023 - Spese per titolo
 - ✓ allegato 7 – Quadro generale riassuntivo
 - ✓ allegato 8 – Verifica di congruità dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
 - ✓ allegato 9 – Equilibri di bilancio
 - ✓ allegato 10 – Nota integrativa all'assestamento e variazione al bilancio di previsione 2021-2023.

Esaminata la suddetta documentazione e preso atto:

- che con legge regionale 30 dicembre 2020, n. 35 sono state approvate le disposizioni per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 (legge di stabilità regionale 2021);
- che con legge regionale 30 dicembre 2020, n. 36 è stato approvato il bilancio di previsione della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021 – 2023;
- del Bilancio Consolidato della Giunta e del Consiglio regionale per l'esercizio 2020 predisposto in sede di redazione del disegno di legge 29 giugno 2021, n. 150 "Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020", successivamente modificato dal disegno di legge 27 settembre 2021, n. 197 recante "Modificazioni al disegno di legge regionale 29 giugno 2021, n. 150, Rendiconto generale della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2020. Approvazione Rendiconto Consolidato" e parificato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Regione Puglia con deliberazione 8 ottobre 2021 n. 146/PARI/2021;
- con deliberazione della Giunta regionale 3 maggio 2021, n. 700 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e conseguente variazione al bilancio 2021-2023, con la quale sono stati adeguati i residui attivi e passivi presunti a quelli risultanti alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020;
- è stato provveduto all'aggiornamento del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata per l'esercizio finanziario 2021 e successivi, sia di parte corrente che in conto capitale, derivante dai fondi costituiti o incrementati in parte spesa nell'esercizio finanziario 2020;
- è stato provveduto all'adeguamento degli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella spesa nell'esercizio finanziario 2021 e successivi;
- si è provveduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione che è stato rideterminato in euro 161.303.954,55 per l'esercizio finanziario 2021, con una variazione in termini di competenza di euro 455.903,36. Per l'esercizio finanziario 2022, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato rideterminato in euro 141.633.885,76, con una variazione in termini di competenza di euro 5.195,92. Per l'esercizio finanziario 2023, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato rideterminato in euro 141.588.588,55, con una variazione in termini di competenza di euro -40.101,29, come indicato nel prospetto finanziario (allegato 8);

- è stato provveduto all'adeguamento degli stanziamenti di entrata e di spesa, sia di competenza che di cassa, agli importi da re-imputare e all'ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi;
- è stato provveduto al riaccertamento e re-impegno delle entrate e delle spese eliminate in quanto non esigibili al 31 dicembre 2020 e reimputate agli esercizi di esigibilità. Le previsioni di cassa relative all'esercizio 2021 risultano aggiornate già in sede di riaccertamento dei residui con la deliberazione di Giunta 3 maggio 2021, n. 700;
- dell'avvenuta ricognizione dello stato di attuazione dei programmi di cui al Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1) al D.Lgs. n.118/2011;
- le entrate ivi previste attendibili e le spese previste congrue, e conseguentemente il Bilancio di previsione, così variato, coerente con gli atti fondamentali della gestione;
- le variazioni degli stanziamenti delle missioni, programmi e titoli per la spesa e titoli e categoria per l'entrata ritenute necessarie in relazione alle operazioni di assestamento contenute nel disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023 della Regione Puglia, trovano regolare copertura, in termini di competenza e di cassa, nell'ambito della variazione complessiva di cui alla tabella della variazione al bilancio allegata al disegno di legge dell'assestamento, come da analitica illustrazione a cura della competente Sezione Bilancio e Ragioneria;
- relativamente all'aggiornamento del risultato di amministrazione si evidenzia che il disavanzo di amministrazione esposto, pari ad €. 254.653.910,27, in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (di €. 286.467.059,69), tenuto conto che il disavanzo di amministrazione è riconducibile alle anticipazioni di liquidità contratte dal 2015 e che, tuttavia, precludono l'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione fino a quando la parte disponibile del risultato di amministrazione non tornerà ad essere positiva ai sensi della vigente normativa in materia;
- che la proposta variazione non altera il pareggio finanziario di competenza, come di seguito evidenziato:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.045.739.043,17			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		902.582.908,38 549.597.010,79	532.332.215,60 532.332.215,60	514.680.292,60 514.680.292,60
Fondo pluriennale vincolato		166.029.464,47	7.989.164,04	968.412,31
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.452.048.764,61	6.965.362.945,87	6.949.049.882,97	6.946.609.882,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.903.600.716,42	3.579.512.577,55	2.849.302.760,46	2.671.140.375,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	381.826.025,85	139.528.288,94	136.964.445,00	35.706.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.618.300.028,23	2.251.945.588,34	461.298.340,61	124.576.671,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.623.538.517,11	1.322.300.000,00	1.010.300.000,00	1.012.400.000,00
Totale entrate finali	24.979.314.052,22	14.258.649.400,70	11.406.915.429,04	10.790.433.430,51
Titolo 6 - Accensione di prestiti	538.877.814,33	538.877.814,33	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.098.012.041,46	1.754.100.000,00	1.704.100.000,00	1.704.100.000,00
Totale titoli	27.616.203.908,01	16.551.627.215,03	13.111.015.429,04	12.494.533.430,51
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.661.942.951,18	17.620.239.587,88	13.651.336.808,68	13.010.182.135,42
Fondo di cassa finale presunto	-			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		17.264.795,19	17.651.923,00	18.049.003,22
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	15.082.834.775,45	10.592.977.974,55	9.771.534.614,71	9.472.333.897,14
- di cui fondo pluriennale vincolato		584.144,04	145.632,31	36.408,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.762.405.348,32	3.075.435.821,64	564.099.596,57	235.909.227,46
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.405.020,00	822.780,00	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.338.808.237,79	1.333.711.094,56	1.007.280.000,00	1.012.280.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Totale spese finali.....	24.184.048.361,56	15.002.124.890,75	11.342.914.211,28	10.720.523.124,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	846.749.901,94	846.749.901,94	586.670.674,40	567.510.007,60
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		532.332.215,60	514.680.292,60	496.631.289,38
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.631.144.687,68	1.754.100.000,00	1.704.100.000,00	1.704.100.000,00
Totale titoli	29.661.942.951,18	17.602.974.792,69	13.633.684.885,68	12.992.133.132,20
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.661.942.951,18	17.620.239.587,88	13.651.336.808,68	13.010.182.135,42

Il Collegio dei Revisori prende atto del mantenimento degli equilibri di bilancio (Allegato 9 al sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023):

DESCRIZIONE	SEGNO	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2021
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	106.262.649,66	87.426.235,96	108.339.775,82
B) Equilibrio di parte capitale	(-)	-106.262.649,66	-87.426.235,96	-108.339.775,82
C) Variazioni attività finanziaria	(-)	-11.411.094,56	3.020.000,00	120.000,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori prende inoltre atto delle informazioni contenute nella Nota integrativa

(Allegato 10 al sul disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023).

Conclusioni

Per quanto sopra premesso, il Collegio dei Revisori dei conti esprime, all'unanimità, ai sensi dell'art. 56, 1[^] comma, lett. a) della legge regionale 28 dicembre 2012, n. 45 e s.m.i., parere favorevole ai fini dell'approvazione del disegno di legge 219 del 15 novembre 2021 di Assestamento e Variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021 e pluriennale 2021-2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	
Dott. Giuseppe Mongelli	
Dott. Francesco Marcone	
Dott. Vincenzo Rutigliano	