



***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO
DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020***

L'organo di revisione .

dott. Alberto Tudisco	Presidente
dott. Vito Di Maria	Componente
dott. Enrico Severini	Componente

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il Disegno di Legge n. 328 del 08/10/2018 così come modificato e ritrasmesso in data 30/11/2018 avente ad oggetto: "Assestamento del bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020 e disposizioni finanziarie" comprensivo dei seguenti allegati:

- Testo disegno di legge;
- Allegato A): assestamento di bilancio 2018-2020
 - *Variazione 2018/2019/2020 in entrata per titolo e tipologia,*
 - *Variazione 2018/2019/2020 in spesa per missione programma e titolo;*
- Allegato B): Elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione 2017 e dei relativi utilizzi nell'esercizio 2018;
- Allegato C): Cronoprogramma finanziario FCS 2014-2020.

Il Disegno di Legge n. 328 è testualmente di seguito riportato:

Disegno di legge regionale "Assestamento del bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020 e disposizioni finanziarie".

DISEGNO DI LEGGE REGIONALE: "ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018 - 2020 E DISPOSIZIONI FINANZIARIE". RELAZIONE

Sigg. Consiglieri,

il DDL "Assestamento del bilancio di previsione finanziario 2018 – 2020 e disposizioni finanziarie" ha la finalità di aggiornare le previsioni di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2018 relative ad entrate e spese, e variare lo stato di previsione dell'entrata e della spesa per la parte relativa agli anni finanziari 2019 e 2020 (Allegato A).

Inoltre l'articolato fa proprio quanto evidenziato dalla Corte dei Conti – Sezione di Controllo per il Piemonte nell'ambito del giudizio di parificazione del rendiconto della Regione Piemonte per l'esercizio finanziario 2017, Corte dei Conti - Sezione di Controllo per il Piemonte, assunto con dispositivo n. 87/2018/SRCPIE/PARI del 20 luglio 2018.

Nei successivi articoli, vengono iscritte le poste contabili quantificate all'articolo 6, c.4 della L.R. xx/2018 (Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017), e sono rideterminati in conformità ai corrispondenti dati a fine esercizio precedente i dati presunti dei residui attivi e passivi riportati rispettivamente nello stato di previsione delle entrate e delle spese.

Il D.D.L. contiene anche, negli altri articoli specifiche disposizioni:

- per il recupero della basilica superiore del Santuario di Oropa, riconosciuto Patrimonio Mondiale dell'Umanità dall'UNESCO
- per il finanziamento del Programma Attuativo regionale FCS nel periodo di programmazione 2014-2020, con il relativo riparto per annualità negli esercizi finanziari dal 2018 al 2025.

Art. 1.

(Stato di previsione delle entrate e delle spese. Variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018-2020)

1. Nel bilancio di previsione finanziario 2018-2020 di cui alla legge regionale 5 aprile 2018, n. 4 (Bilancio di previsione finanziario 2018-2020) sono autorizzati gli aggiornamenti e le variazioni allo stato di

previsione dell'entrata e della spesa, riportati nell'allegato A, ai sensi degli articoli 50 e 51 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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).

Art. 2.

(Saldo finanziario dell'esercizio precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto generale per l'anno finanziario 2017)

1. In base all'articolo 7, comma 1 della legge regionale 4 ottobre 2018, n. 14 (Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017) ed in coerenza con il giudizio di parificazione del rendiconto 2017 della Regione da parte della Corte dei conti - Sezione di controllo per il Piemonte, assunto con dispositivo n. 87/2018/SRCPIE/PARI del 20 luglio 2018, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017 è rilevato un disavanzo di amministrazione pari ad euro 1.837.701.190,19.
2. Ai sensi dell'articolo 7, comma 4 della L.R. 14/2018 è sottratto al risultato di amministrazione di cui al comma 1, quale disavanzo da assorbire negli esercizi successivi, l'importo complessivo corrispondente alla parte disponibile del risultato medesimo, per un importo pari ad euro 6.930.540.919,68, di cui è disposto il riassorbimento in quote costanti negli esercizi successivi, come previsto dalle deliberazioni del Consiglio regionale in applicazione delle vigenti normative.

Art. 3.

(Accantonamenti a fondi)

1. Nell'esercizio 2018 del bilancio di previsione finanziario 2018-2020, gli importi iscritti all' articolo 8 della L.R. 4/2018, in applicazione della parte accantonata del risultato di amministrazione presunto 2017, sono aggiornati sulla base dell'articolo 7, comma 2 della L.R. 14/2018 al valore complessivo di euro 4.968.592.557,88, così composto:
 - a) fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017 derivante da riaccertamento straordinario dei residui per un importo pari a euro 324.662.324,49;
 - b) fondo per l'iscrizione di residui perenti regionali al 31 dicembre 2017 per un importo pari a euro 64.182.981,69;
 - c) fondo vincolato per la copertura delle perdite delle società partecipate, ai sensi dell'articolo 1, comma 551, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato "Legge di stabilità 2014"), per un importo pari a euro 13.000.000,00;
 - d) fondo rischi contenzioso per un importo pari a euro 95.489.179,69, di cui euro 61.629.007,35 per sentenza della Corte d'Appello di Torino n. 465/10 del 12 dicembre 2012, euro 21.358.940,47 per la transazione fra Agenzia della Mobilità Piemontese e G.T.T. S.p.A., relativa agli importi dovuti a GTT al 31.12.2017 per la gestione dei servizi di TPL, euro 12.501.231,87 per far fronte ad oneri potenziali derivanti da vertenze per fare fronte a rischi derivanti da controversie che si sono prospettate nel corso dell'anno 2017;
 - e) altri accantonamenti per un importo pari a euro 43.713.440,74, di cui euro 41.213.440,74 per il fondo garanzie fidejussorie rilasciate ed euro 2.500.000,00 per gli oneri dovuti al rinnovo contrattuale dei dipendenti regionali;
 - f) fondo anticipazioni liquidità ai sensi del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 (Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali), convertito con

modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n. 64 e rifinanziamenti: euro 4.427.544.721,27, di cui euro 2.447.504.225,61 derivante dalle anticipazioni per contratti stipulati dalla Regione come previsto dall' articolo 1, comma 701, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato "Legge di stabilità 2016"), euro 1.761.731.110,35 derivanti dai contratti stipulati dal Commissario straordinario ai sensi della legge 190/2014 come previsto dall'articolo 1, comma 701 della legge 208/2015, euro 218.309.385,31 per la quota di ripiano annuale disavanzo derivante dall'iscrizione dei fondi vincolati da anticipazioni di liquidità.

2. Nell'esercizio 2018 del bilancio di previsione finanziario 2018-2020, gli importi iscritti all' articolo 8 della L.R. 14/2018 in applicazione della parte vincolata del risultato di amministrazione presunto 2017, sono aggiornati sulla base dell'articolo 7, comma 3 della L.R.14/2018 al valore complessivo di euro 124.247.171,61, così composto:

- a) vincoli derivanti da leggi e principi contabili per euro 61.494.362,28, di cui:
- 1) euro 40.236.793,52 per reiscrizione della quota regionale delle economie di spesa derivanti dalla riprogrammazione di risorse previste e non impegnate nel periodo 2014-2017 dal POR FESR 2014- 2020 e dal POR FSE;
 - 2) euro 17.030.790,35 per oneri a carico del bilancio regionale derivanti dalla riconciliazione al 31 dicembre 2016 dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e con le società controllate partecipate, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del d.lgs. 118/2011;
 - 3) euro 4.226.778,41 per trattamento accessorio del personale dirigente.
- b) vincoli derivanti da trasferimenti per euro 62.752.809,33, di cui:
- 1) euro 53.819.194,96 per debiti fuori bilancio derivanti da iscrizione di spese già finanziate dallo Stato e non contabilizzate a bilancio in anni precedenti, nonché per obbligazioni pregresse esigibili a partire dall'esercizio 2018;
 - 2) euro 7.094.697,61 per importo vincolato per somme accertate e da iscrivere in spesa in esercizi futuri;
 - 3) euro 1.838.916,76 per reiscrizione della parte residua del risultato di amministrazione 2016 relativa a spese già finanziate dallo Stato o dall'Unione europea non impegnate nell'esercizio 2017.

3. Al prelievo di somme dai fondi di cui ai commi 1 e 2 si provvede mediante provvedimento della Giunta regionale, nei limiti dell'allegato B.

Art. 4.

(Residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto generale 2017)

1. I dati presunti dei residui attivi e passivi riportati rispettivamente nello stato di previsione delle entrate e delle spese del bilancio per l'esercizio finanziario 2018 sono aggiornati in conformità ai corrispondenti dati di fine esercizio definiti dalla L.R. 14/2018.

Art. 5.

(Fondo di cassa)

1. Il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio finanziario 2018 è determinato in euro 165.910.479,88 in conformità con quanto disposto dall' articolo 6 della L.R. 14/2018.

Art. 6.

(Recupero basilica superiore del Santuario di Oropa)

1. Al fine di sostenere i lavori di restauro e consolidamento della Basilica Superiore del Santuario di Oropa, è iscritto in un apposito capitolo del bilancio 2018 - 2020, nella missione 05 (Tutela e

valorizzazione dei beni e attività culturali) programma 0502 (Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale) titolo 2 (spese in conto capitale) uno stanziamento nel 2018 pari a euro 360.000,00 nel 2019 euro 240.000,00 nel 2020 euro 200.000,00 da erogare alla Amministrazione Santuario di Oropa.

Art. 7.

(Finanziamento del Programma Attuativo regionale FCS 2014-2020)

1. Nell'ambito del Programma attuativo regionale (PAR) FSC è adottato il riparto per annualità delle risorse finanziarie assegnate al Piemonte in qualità di autorità di gestione ovvero di organismo intermedio, relativo al Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020, riportato nell'allegato C all presente legge. Tale riparto viene rimodulato annualmente con provvedimento della Giunta regionale sulla base dell'avanzamento della spesa e del quadro di riferimento dell'attuazione stabilito nel Programma Operativo.

Art. 8.

(Dichiarazione d'urgenza)

1. La presente legge è dichiarata urgente ai sensi dell'articolo 47 dello Statuto ed entra in vigore il giorno della sua pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte.

Il Collegio dei Revisori preliminarmente ricorda che:

- la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per il Piemonte, in relazione all'esercizio finanziario 2017 ha adottato in data 20 luglio 2018 la deliberazione di parificazione del D.D.L. regionale del rendiconto 2017 (dispositivo n. 87/2018/SRCPIE//PARI), nella quale ha parificato in tutte le sue componenti il rendiconto generale della Regione Piemonte per l'esercizio 2017 ivi contenuto, con l'eccezione delle componenti del risultato di amministrazione come rappresentate dalla Regione all'art. 7 comma 4 lettere a) e b) del D.D.L. emendato (euro 752.883.399,02 quale quota residua del disavanzo al 31 dicembre 2014 ancora da recuperare, nonché euro 1.750.112.799,39 quale quota residua del disavanzo da ricognizione straordinaria dei residui ancora da recuperare) e delle partite di spesa impegnate o destinate a fondo pluriennale vincolato che hanno avuto quale copertura l'applicazione di accantonamenti e vincoli del risultato di amministrazione 2017, desunte dalle risultanze istruttorie.
- la manovra di assestamento è necessaria al fine di:
 - apportare al Bilancio di previsione 2018-2020 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2017;
 - rivedere i profili finanziari delle politiche regionali, anche nell'ottica di una loro razionalizzazione, dei limiti di spesa definiti dal pareggio di bilancio e delle esigenze connesse all'armonizzazione contabile.

VISTI

- a) la L.R. n. 7/2001 sull'ordinamento contabile della Regione Piemonte;
- b) lo Statuto della Regione Piemonte;
- c) il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- d) i principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011;
- e) i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- f) la L.R. n. 4 del 05/04/2018 con la quale la Regione Piemonte ha approvato il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2018-2020 modificata con legge n. 7 del 29 giugno 2018;
- g) la L.R. n. 14 del 04/10/2018 con la quale la Regione Piemonte ha approvato il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017;

ANALIZZATE

le variazioni scaturenti nel triennio 2018-2020 a seguito della manovra di assestamento riassunte nella seguente tabella:

COLLEGIO DEI REVISORI

ENTRATE	2018	2019	2020
Avanzo di amministrazione + FPV	5.380.654.306,85	4.314.289.442,99	4.035.499.251,40
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.731.696.591,93	10.000.621.861,01	9.858.742.694,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.074.712.905,77	762.620.661,25	758.937.607,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	547.569.997,95	410.756.322,62	354.958.275,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	412.703.002,01	385.592.947,85	247.387.027,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	708.257.615,97	16.176.957,64	11.928.075,69
Totale entrate finali	12.474.940.113,63	11.575.768.750,37	11.231.953.681,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	41.515.000,00	41.515.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.378.160.656,92	2.923.254.047,65	2.923.254.047,65
Totale titoli	14.894.615.770,55	14.540.537.798,02	14.155.207.728,73
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.275.270.077,40	18.854.827.241,01	18.190.706.980,13

SPESE	2018	2019	2020
Disavanzo di amministrazione	325.272.399,91	325.272.399,91	325.272.399,91
Titolo 1 - Spese correnti	11.467.258.700,57	10.636.429.929,62	10.486.145.265,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	997.968.368,12	781.123.465,39	483.250.898,83
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	701.487.871,20	1.170.794,26	100.000,00
Totale spese finali	13.166.714.939,89	11.418.724.189,27	10.969.496.164,54
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.405.122.080,68	4.187.576.604,18	3.972.684.368,03
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.378.160.656,92	2.923.254.047,65	2.923.254.047,65
Totale titoli	19.949.997.677,49	18.529.554.841,10	17.865.434.580,22
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.275.270.077,40	18.854.827.241,01	18.190.706.980,13

le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2018 per quanto riguarda le previsioni di competenza possono essere riassunte nel seguente schema:

ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO L.R.4/2018	VARIAZIONI AL 04/12/2018	VALORI DA ANTE ASSESTAMENTO	VARIAZIONI ASSESTAMENTO	BILANCIO ASSESTATO
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione + FPV	5.426.163.036,79	167.786.818,74	5.593.949.855,53	-213.295.548,68	5.380.654.306,85
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.689.733.939,93	26.000.000,00	9.715.733.939,93	15.962.652,00	9.731.696.591,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	773.094.534,95	248.806.314,78	1.021.900.849,73	52.812.056,04	1.074.712.905,77
Titolo 3 - Entrate extratributarie	470.826.858,63	6.496.613,40	477.323.472,03	70.246.525,92	547.569.997,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	336.599.913,91	106.491.291,12	443.091.205,03	-30.388.203,02	412.703.002,01
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	705.221.359,04	0,00	705.221.359,04	3.036.256,93	708.257.615,97
Totale entrate finali	11.975.476.606,46	387.794.219,30	12.363.270.825,76	111.669.287,87	12.474.940.113,63
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	41.515.000,00	41.515.000,00	0,00	41.515.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.372.933.844,65	5.026.812,27	2.377.960.656,92	200.000,00	2.378.160.656,92
Totale titoli	14.348.410.451,11	434.336.031,57	14.782.746.482,68	111.869.287,87	14.894.615.770,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.774.573.487,90	602.122.850,31	20.376.696.338,21	-101.426.260,81	20.275.270.077,40

ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO L.R.4/2018	VARIAZIONI AL 04/12/2018	VALORI DA ANTE ASSESTAMENTO	VARIAZIONI ASSESTAMENTO	BILANCIO ASSESTATO
Disavanzo di amministrazione	331.148.142,89	-0,31	331.148.142,58	-5.875.742,67	325.272.399,91
Titolo 1 - Spese correnti	11.051.045.460,91	374.833.649,56	11.425.879.110,47	41.379.590,10	11.467.258.700,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	904.467.894,38	234.500.581,98	1.138.968.476,36	-141.000.108,24	997.968.368,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	701.135.450,00	352.421,20	701.487.871,20	0,00	701.487.871,20
Totale spese finali	12.656.648.805,29	609.686.652,74	13.266.335.458,03	-99.620.518,14	13.166.714.939,89
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.413.842.695,07	-12.590.614,39	4.401.252.080,68	3.870.000,00	4.405.122.080,68
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.372.933.844,65	5.026.812,27	2.377.960.656,92	200.000,00	2.378.160.656,92
Totale titoli	19.443.425.345,01	602.122.850,62	20.045.548.195,63	-95.550.518,14	19.949.997.677,49
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	19.774.573.487,90	602.122.850,31	20.376.696.338,21	-101.426.260,81	20.275.270.077,40

le variazioni di bilancio conseguenti all'assestamento per l'anno 2018 per quanto riguarda le previsioni di cassa possono essere riassunte nel seguente schema:

ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO L.R.4/2018	VARIAZIONI AL 04/12/2018	VALORI DA ANTE ASSESTAMENTO	VARIAZIONI ASSESTAMENTO	BILANCIO ASSESTATO
Fondo cassa al 01/01/2018	165.910.729,88	0,00	165.910.729,88	0,00	165.910.729,88
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.858.248.776,91	26.000.000,00	13.884.248.776,91	-478.740.160,05	13.405.508.616,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.391.038.836,20	248.806.314,78	1.639.845.150,98	54.906.720,96	1.694.751.871,94
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.167.440.697,17	6.496.613,40	1.173.937.310,57	219.415.025,49	1.393.352.336,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	714.273.479,22	106.491.291,12	820.764.770,34	-194.477.531,64	626.287.238,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	709.469.092,00	0,00	709.469.092,00	2.578.672,08	712.047.764,08
Totale entrate finali	17.840.470.881,50	387.794.219,30	18.228.265.100,80	-396.317.273,16	17.831.947.827,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	50.381.717,53	41.515.000,00	91.896.717,53	-23.908.674,90	67.988.042,63
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.631.460.457,99	5.026.812,27	2.636.487.270,26	-182.413.525,33	2.454.073.744,93
Totale titoli	20.522.313.057,02	434.336.031,57	20.956.649.088,59	-602.639.473,39	20.354.009.615,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.688.223.786,90	434.336.031,57	21.122.559.818,47	-602.639.473,39	20.519.920.345,08

ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO L.R.4/2018	VARIAZIONI AL 04/12/2018	VALORI DA ANTE ASSESTAMENTO	VARIAZIONI ASSESTAMENTO	BILANCIO ASSESTATO
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	14.435.997.276,64	208.659.036,15	14.644.656.312,79	399.888.128,88	14.244.768.183,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.753.346.846,01	172.262.743,52	1.925.609.589,53	388.488.198,30	1.537.121.391,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	702.603.573,25	352.421,20	702.955.994,45	0,00	702.955.994,45
Totale spese finali	16.891.947.695,90	381.274.200,87	17.273.221.896,77	788.376.327,18	16.484.845.569,59
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	304.797.259,49	-5.525.792,10	299.271.467,39	80.577.255,79	218.694.211,60
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.491.478.831,51	58.587.622,80	3.550.066.454,31	-266.314.109,58	3.816.380.563,89
Totale titoli	20.688.223.786,90	434.336.031,57	21.122.559.818,47	602.639.473,39	20.519.920.345,08
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.688.223.786,90	434.336.031,57	21.122.559.818,47	602.639.473,39	20.519.920.345,08

RILEVATO CHE

- mediante la variazione di assestamento generale che, ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. 118/2011, 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 dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, si assumono i necessari provvedimenti di riequilibrio;
- sono ricompresi nel risultato di amministrazione 2017 parificato di cui all' art. 7 (L.R. n. 14 del 4 ottobre 2017), quale parte accantonata, i seguenti importi per un totale di euro 4.968.592.557,88:

a) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017: euro 324.662.324,49;

- b) Accantonamento per residui perenti regionali al 31 dicembre 2017: euro 64.182.891,69;
- c) Fondo anticipazioni liquidità ai sensi del decreto legge n. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti: euro 4.427.544.721,27;
- d) Fondo perdite società partecipate: euro 13.000.000,00;
- e) Fondo contenzioso: euro 95.489.179,69, comprendente euro 61.629.007,35 per sentenza Corte d'Appello di Torino n. 465/10 del 12 dicembre 2012 ed euro 33.860.172,34 per fare fronte a rischi derivanti da controversie che si sono prospettate entro la chiusura dell'esercizio 2017;
- f) Altri accantonamenti: euro 43.713.440,74, comprendente gli oneri dovuti al rinnovo contrattuale dei dipendenti regionali pari ad euro 2.500.000,00 ed il fondo garanzie fidejussorie rilasciate per euro 41.213.440,74;

Nell'ambito delle variazioni di bilancio determinate dal Rendiconto 2017, da adottare con l'assestamento di Bilancio 2018, in accoglimento delle perplessità manifestate dal MEF (Prot. n. 129818 del 1 giugno 2018) con riferimento alla l.r. 4/2018, art 8 c. 1 (parte accantonata), lettera e) punto 2, si è provveduto alla cancellazione della quota di euro 6.900.000,00 quale parte residua dell'accantonamento di euro 182.818.142,49 di cui alla l.r.18/2017 (Assestamento di bilancio 2017-2019)

- compongono il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017, quale parte vincolata, i seguenti importi, il cui valore complessivo è pari a euro 124.247.171,61:
 - a) vincoli derivanti da leggi e principi contabili per euro 61.494.362,28, di cui:
 - euro 40.236.793,52 per reiscrizione della quota regionale delle economie di spesa derivanti dalla riprogrammazione di risorse previste e non impegnate nel periodo 2014-2017 dal POR FESR 2014-2020 e dal POR FSE;
 - euro 17.030.790,35 per oneri a carico del bilancio regionale derivanti dalla riconciliazione al 31 dicembre 2016 dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e con le società controllate e partecipate, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j, del d.lgs. 118/2011;
- euro 4.226.778,41 per trattamento accessorio del personale dirigente.
 - b) vincoli derivanti da trasferimenti per euro 62.752.809,33, di cui:
 - euro 53.819.194,96 per debiti fuori bilancio derivanti da iscrizione di spese già finanziate dallo Stato e non contabilizzate a bilancio in anni precedenti, nonché per obbligazioni pregresse esigibili a partire dall'esercizio 2018;
 - euro 7.094.697,61 per importo vincolato per somme accertate e da iscrivere in spesa in esercizi futuri;

- euro 1.838.916,76 per reiscrizione della parte residua del risultato di amministrazione 2016 relativa a spese già finanziate dallo Stato o dall'Unione europea non impegnate nell'esercizio 2017.

Tutto quanto fin qui esposto e considerato,

il Collegio, invita l'Ente:

- al fine di assicurare l'attendibilità delle previsioni con conseguente raggiungimento del pareggio di bilancio, a rafforzare il monitoraggio dello stato delle riscossioni e degli accertamenti nonché dei pagamenti e degli impegni anche alla luce del breve lasso di tempo che intercorre tra l'approvazione dell'assestamento e la chiusura dell'anno finanziario;
- al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, ad una:
 - vigilanza costante dei flussi di cassa, al fine di evitare eccessivi disallineamenti tra la gestione di cassa e quella di competenza;
 - verifica costante dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
 - vigilanza costante della gestione contabile al fine di consentire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
 - scrupolosa osservanza dei principi sanciti dal D. Lgs. 118/2011;
 - vigilanza sulla gestione e controllo dei risultati delle Società e degli Enti partecipati. In merito alla gestione delle Società ed Enti partecipati la Regione deve pianificare le scelte strategiche, mediante l'adozione di linee guida di indirizzo di breve e medio periodo, tali da assicurare alle società una adeguata redditività e soprattutto, quel "controllo strutturale", che non può limitarsi agli aspetti formali relativi alla nomina degli organi societari. Particolare attenzione va posta nei confronti dei risultati economici conseguiti dalle partecipate.

ATTESTA CHE

sulla base della documentazione messa a disposizione e delle informazioni ricevute, le variazioni di bilancio proposte per l'esercizio 2018 appaiono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione agli strumenti di programmazione e agli obiettivi di finanza pubblica,

e

verificato il presumibile permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, esprime:

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2018 e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale.

Torino, 11 dicembre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Alberto Tudisco - Presidente

Dott. Vito Di Maria - Componente

Dott. Enrico Severini - Componente

Copia conforme all'originale priva di firma autografa in quanto

trasmessa a mezzo di procedura informatica.

Il Presidente del Collegio dei Revisori

Dott. Alberto Tudisco