

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PARERE N. 13

**Parere del collegio dei revisori dei conti sullo schema di rendiconto del
Consiglio della Regione autonoma
Valle d'Aosta/ Vallée d'Aoste per l'esercizio finanziario 2022**

I sottoscritti Fabio Michelone, Pietro Boraschi e Marco Ricciardiello, componenti il collegio dei revisori della Regione Autonoma Valle d'Aosta

visto

- lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione 28 marzo 2023 n. 22 e trasmesso a questo collegio, completo degli allegati e dei documenti previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dai relativi principi contabili generali applicati;
- vista la deliberazione del Consiglio n. 1066/XVI dell'1/12/2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione del Consiglio regionale per l'anno 2022 e per il triennio 2022/2024;
- vista la legge regionale 28 febbraio 2011, n. 3 (Disposizioni in materia di autonomia funzionale e nuova disciplina dell'organizzazione amministrativa del Consiglio regionale della Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste. Abrogazione della legge regionale 30 luglio 1991, n. 26 (Ordinamento amministrativo del Consiglio regionale));
- visto il regolamento di contabilità del Consiglio regionale approvato con delibera dell'Ufficio di Presidenza 7 dicembre 2016 n. 126 e successivamente modificato con deliberazione dell'Ufficio di Presidenza 21 novembre 2017 n. 131;
- visto il rendiconto al 31 dicembre 2022 redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decr. 118 cit. (cfr. co. 2 art. 19 reg. cit.);
- visto il disposto dell'art. 1 della legge regionale 15 giugno 2021, n. 14 il quale prevede che il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione svolge la funzione di vigilanza anche sul Consiglio regionale;
- visto il parere favorevole di legittimità rilasciato dal Segretario generale, in vacanza del dirigente della struttura organizzativa Gestione Risorse e Patrimonio ai sensi dell'art. 3, co. 4 della Legge regionale 23/7/2010 n. 22 sulla proposta oggetto d'esame;

Considerato

- che riverberano sul rendiconto del Consiglio le operazioni finanziarie economiche e patrimoniali

proprie della gestione, incardinata in seno al Consiglio regionale, del Comitato Regionale per le Comunicazioni (Co.Re.Com.), istituito con legge regionale 4 settembre 2001, n. 26; del Difensore civico, istituito con legge regionale 28 agosto 2001, n. 17; della Consulta regionale per le pari opportunità, istituita con legge regionale 23 dicembre 2009, n. 53;

- che nel Consiglio regionale è incardinato altresì l'Associazione ex-consiglieri regionali, istituito con legge regionale 6 giugno 1997, n. 20;
- che l'Istituto per il sistema previdenziale dei Consiglieri regionali, istituito con legge regionale 8 settembre 1999, n. 28 è soggetto distinto rispetto al Consiglio regionale;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha esaminato, in occasione delle verifiche effettuate, un campione di poste contabili, in parte selezionato con metodo statistico ed in parte individuato secondo logiche professionali sulla base dell'esperienza pregressa rilevando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che il Consiglio regionale ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazioni dell'Ufficio di Presidenza 28 marzo 2023 n. 21;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, prende atto che:

- risultano emessi n. 754 reversali e n. 1.553 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi sulla base delle liquidazioni firmate da parte del segretario generale e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31 dicembre 2022 risulta così determinato:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.662.816,08
Riscossioni	(+)	71.718,64	10.299.748,93	10.371.467,57
Pagamenti	(-)	525.853,96	9.613.327,51	10.139.181,47
Saldo di cassa al 31 dicembre 2022	(=)			1.895.102,18

Quadro generale riassuntivo

Il rendiconto 2022 si compendia nelle seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo cassa inizio esercizio		1.662.816,08	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Utilizzo avanzo amministrazione	827.118,83	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	8.127.891,01	8.153.841,61
Fondo pluriennale vincolato per spese c. capitale	19.313,60	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incr. Attiv. Fin.	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	246.912,00	262.539,93
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.113.437,28	8.114.937,28	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanz.	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	103.800,02	103.800,02	Fondo pluriennale vincolato per attività fin.	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	443.000,00	443.000,00	Totale spese finali	8.374.803,01	8.416.381,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanz.	0,00	0,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.710.603,36	1.722.799,93
Totale entrate finali	8.679.550,90	8.661.737,30	Totale spese dell'esercizio	10.085.406,37	10.139.181,47
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.710.603,36	1.709.730,27	Totale complessivo spese	10.085.406,37	10.139.181,47
Totale entrate dell'esercizio	10.390.154,26	10.371.467,57	Avanzo di competenza / fondo di cassa	1.131.866,72	1.895.102,18
Totale complessivo entrate	11.217.273,09	12.034.283,65	Totale a pareggio	11.217.273,09	12.034.283,65

Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza è in avanzo per un importo pari a 1.131.866,72 euro, come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	11.217.273,09
Totale impegni di competenza	10.085.406,37
Avanzo di competenza	1.131.866,72

Equilibri di Bilancio

Gli equilibri di bilancio con la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022 sono qui di seguito riportati (per le sole voci del prospetto con valore diverso da zero):

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	705.086,60
Entrate titoli 1-2-3	(+)	8.217.237,30
Spese correnti	(-)	8.127.891,01
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		794.432,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	706.290,82
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		88.142,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-150.000,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		-61.857,93
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	122.032,23
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19.313,60
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	443.000,00
Spese in conto capitale	(-)	246.912,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		337.433,83
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	337.824,23
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-390,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-390,40
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		1.131.866,72

D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)	87.751,67
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)	-62.248,33
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è pari ad euro 1.494.115,05, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	+/-			1.662.816,08
Riscossioni		71.718,64	10.299.748,93	10.371.467,57
Pagamenti		525.853,96	9.613.327,51	10.139.181,47
Saldo di cassa al 31 dicembre	=			1.895.102,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	=			1.895.102,18
Residui attivi	+/-	0,00	71.091,73	71.091,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
residui passivi		0,00	472.078,86	472.078,86
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	=			1.494.115,05

La parte accantonata e la parte vincolata al 31 dicembre 2022 risultano composte dalla parte accantonata (per euro 450.000,00) e dalla parte vincolata (per euro 1.044.115,05).

ANALISI DELLA GESTIONE

Entrate

Le risorse finanziarie di cui dispone il Consiglio regionale sono composte da entrate per trasferimenti correnti da altre amministrazioni, entrate extratributarie ed in conto capitale. Le entrate complessive in conto competenza sono pari ad euro 11.217.273,09 di cui trasferimenti correnti per euro 8.113.437,28 (di cui euro 8.057.000,00 provenienti dalla Regione e richiesti dall'Ufficio di Presidenza ai sensi dell'art. 5 comma 2 della legge regionale 28 febbraio 2011, n. 3), entrate extratributarie per euro 103.800,02 ed entrate in conto capitale per euro

443.000,00 (somma richiesta anch'essa alla Regione in forza della legge 3 cit.). Risultano, inoltre, iscritte a bilancio entrate per conto di terzi e partite di giro per euro 1.710.603,36.

Residui attivi

Al 31 dicembre 2022 i residui attivi ammontano ad euro 71.091,73 e sono tutti riferibili all'anno 2022.

La gestione delle entrate di cassa

Per quanto riguarda la gestione della cassa, nel corso del 2022 sono state rilevate riscossioni per euro 10.371.467,57, di cui euro 71.718,64 in conto residui ed euro 10.299.748,93 in conto competenza. Tali valori trovano riscontro con il prospetto del tesoriere.

Spese

La spesa complessiva in conto competenza è pari ad euro 8.374.803,01 di cui spese correnti per euro 8.127.891,01 e spese in conto capitale per euro 246.912,00.

Le spese correnti non comprendono spese dirette per il personale (retribuzioni ed oneri accessori) essendo lo stesso in distacco dalla Regione. Ai fini conoscitivi nel fascicolo di bilancio è stato inserito, come allegato, il prospetto relativo alle spese del personale (a carico della Regione) che così si può compendiare:

Missione/programma	importo
1.001 - organi istituzionali	2.450.856,74
1.002 - segreteria generale	341.624,02
1.003 - gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	244.973,16
1.008 - statistica e sistemi informativi	115.947,20
1.011 - altri servizi generali	105.889,22
1.010 - risorse umane	1.645,31
Totale complessivo	3.260.935,65

Residui passivi

Al 31 dicembre 2022 i residui passivi erano pari ad euro 472.078,86.

La gestione dei pagamenti

Sono stati effettuati pagamenti per 10.139.181,47, di cui euro 525.853,96 in conto residui e euro 9.613.327,51 in conto competenza. Tali valori trovano riscontro con il prospetto del tesoriere.

Spese di rappresentanza

Le spese impegnate nel 2022 per attività di rappresentanza e cerimoniale ammontano ad euro 10.491,85. Non sono state, invece, impegnate spese di rappresentanza ed ospitalità e di acquisto oggetti di rappresentanza.

Prospetti dei centri di costo

In allegato al bilancio sono inserite le situazioni contabili degli enti incardinati nel Consiglio, vale a dire: Centro di costo Comitato Regionale per le Comunicazioni (CO.RE.COM.); Centro di costo Difensore civico; Centro di costo Consulta regionale per le pari opportunità e Centro di costo Associazione ex Consiglieri.

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha non provveduto alla appostazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (cfr. allegato c) al rendiconto) non sussistendone i presupposti.

Fondo rischi per contenzioso

Nel fondo rischi contenzioso non è stato accantonato alcun importo.

Altri accantonamenti

L'avanzo di amministrazione è stato destinato, per euro 450.000,00 ad altri accantonamenti a titolo di indennità di fine mandato Consiglieri regionali. In particolare tale accantonamento aumenta da euro 300.000,00 al 1° gennaio 2022 ad euro 450.000,00 al 31 dicembre 2022 (cfr. all. a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate)

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente sull'avanzo sono pari, invece, ad euro 1.044.115,00, ossia le somme che il Consiglio deve restituire, in forza del disposto dell'art. 15 del regolamento di contabilità cit., alla Regione per spese correnti per euro 706.290,82 e per spese in conto capitale per euro 337.824,23

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il riaccertamento ordinario dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazioni dell'Ufficio di presidenza 28 marzo 2023 n. 21.

I risultati del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi sono i seguenti:

Riaccertamento ordinario dei residui attivi:

Residui attivi al 1/1/2022	71.718,64
Incassati	-71.718,64

Residui attivi eliminati	0,00	
Residui attivi al 31/12/2022 (in c/residui)		0,00
Residui attivi al 31/12/2022 (in c/competenza)		71.091,73
Residui attivi al 31/12/2022 (totali)		71.091,73

Riaccertamento ordinario dei residui passivi:

Residui passivi al 1/1/2022	588.102,29	
Pagati	-525.853,96	
Residui passivi eliminati	-62.248,33	
Residui passivi al 31/12/2022 (in c/residui)		0,00
Residui passivi al 31/12/2022 (in c/competenza)		472.078,86
Residui passivi al 31/12/2022 (totali)		472.078,86

In particolare il Collegio rimarca che tutti i residui attivi e passivi sono in conto competenza.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

In allegato al rendiconto 2022 è inserito l'indicatore dei propri tempi medi di pagamento denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti". L'indicatore di tempestività dei pagamenti corrisponde alla somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato per l'intero anno 2022 risulta essere pari a -13,47 (cfr. allegato al rendiconto).

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

I componenti positivi della gestione sono costituiti da proventi per trasferimenti e contributi per un importo di euro 8.362.186,79 ed altri ricavi per euro 103.800,02, per un totale complessivo di euro 8.465.986,81.

I componenti negativi della gestione sono pari ad euro 8.274.579,42, i proventi ed oneri straordinari sono pari ad euro 109.215,30, le imposte pari ad euro 239.073,66, mentre il risultato netto è pari ad euro 61.549,03.

Stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Lo stato patrimoniale attivo è costituito dalle immobilizzazioni, dall'attivo circolante e dai ratei e risconti attivi al 31 dicembre 2022. Il totale dello stato patrimoniale attivo risulta pari ad euro 3.631.786,64. Lo stato patrimoniale passivo è costituito dal patrimonio netto, dai fondi rischi ed oneri, dai debiti e dai ratei e risconti al 31 dicembre 2022. Il totale dello stato patrimoniale passivo risulta pari ad euro 3.631.786,64.

Il patrimonio netto per euro 2.349.816,52 è costituito dal fondo di dotazione pari ad euro 78.545.292,26, dai risultati economici di esercizi precedenti pari ad euro 60.682,29 e dal risultato dell'esercizio pari ad euro 61.549,03.

Bilancio consolidato

Nel fascicolo di bilancio è stato inserito lo schema di bilancio consolidato comprendente oltre che il Consiglio regionale anche l'Istituto per il sistema previdenziale dei Consiglieri regionali.

Tale documento è stato redatto in conformità al disposto del co. 4 dell'art. 11 bis) co. 4 decr. 118 cit. e secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio di cui all'allegato n. 4/4 e da ultimo con rinvio, per quanto non espressamente normato ai principi civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nello specifico è stato fatto ricorso al metodo di consolidamento integrale, ovvero sommando i valori di bilancio del Consiglio e del suddetto Ente, ferme restando le successive operazioni di rettifica relative alle operazioni infragruppo.

Il seguente prospetto riporta il conto economico consolidato tra consiglio ed istituto, tenendo conto delle rettifiche:

Voci conto economico	Cons. Regionale	Istituto	Rettifiche	Consolidato
Totale componenti positivi della gest. (a)	8.465.986,81	325.490,00	-227.598,00	8.563.878,81
Totale componenti negativi della gest. (b)	8.274.579,42	2.520.992,00	-227.598,00	10.567.973,42
Differenza fra comp. Positivi e negativi della gestione (a-b)	191.407,39	-2.195.502,00	0,00	-2.004.094,61
Totale proventi ed oneri finanziari (c)	0,00	0,00	-20.385,00	-20.385,00
Totale rettifiche di valore attività finanziarie (d)	0,00	316.563,00	0,00	316.563,00
Totale proventi ed oneri straordinari (e)	109.215,30	0,00	0,00	109.215,30
Risultato prima delle imposte (a-b+c+d+e)	300.622,69	-1.878.939,00	-20.385,00	-1.598.701,31
Imposte	239.073,66	210.742,00	0,00	449.815,66
Risultato dell'esercizio	61.549,03	-2.089.681,00	-20.385,00	-2.048.516,97

Mentre per quanto concerne lo stato patrimoniale consolidato la situazione è la seguente:

Voce di stato patrimoniale	Cons. Regionale	Istituto	Rettifiche	Consolidato
Totale crediti vs partecipanti (a)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni (b)	609.357,09	0,00	0,00	609.357,09
Totale attivo circolante (c)	2.851.032,94	19.520.772,00	0,00	22.371.804,94
Totale ratei e risconti (d)	171.396,61	0,00	0,00	171.396,61
Totale dell'attivo (a+b+c+d)	3.631.786,64	19.520.772,00	0,00	23.152.558,64
Totale patrimonio netto (a)	2.472.047,84	19.518.734,00	0,00	21.990.781,84
Totale fondi rischi ed oneri (b)	450.000,00	0,00	0,00	450.000,00
Totale t.f.r. (c)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti (d)	237.659,94	2.038,00	0,00	239.697,94
Totale ratei e risconti (e)	472.078,86	0,00	0,00	472.078,86
Totale del passivo (a+b+c+d+e)	3.631.786,64	19.520.772,00	0,00	23.152.558,64

Dai succitati prospetti si evince che a livello consolidato il risultato netto del conto economico è negativo quasi esclusivamente per l'apporto della perdita dell'Istituto per il sistema previdenziale dei Consiglieri regionali

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, sulla base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, evidenzia quanto segue:

- a) non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:
 - sulla base dell'analisi e della valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione dell'ente, il Collegio raccomanda di improntare la gestione stessa a criteri di prudenza;
 - relativamente alla gestione dell'Istituto per il sistema previdenziale dei Consiglieri regionali il Collegio raccomanda una puntuale analisi e verifica delle prestazioni da erogare agli ex consiglieri (essendo la perdita a livello consolidato imputabile a quest'ultimo ente)

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 del Consiglio regionale della Regione Valle d'Aosta

Addì, 14 aprile 2023

(Dott. Fabio Michelone) - Presidente

(firmato digitalmente)

(Dott. Pietro Boraschi) – Componente

(firmato digitalmente)

(Dott. Marco Ricciardiello) – Componente

(firmato digitalmente)