

Collegio dei revisori

Allegato al Verbale n.126 del 07/11/2022

Parere del Collegio dei Revisori della Regione Umbria
sulla Proposta di Atto Interno n.1503 di iniziativa dell'Ufficio di
Presidenza (Deliberazione n.83 del 27/10/2022)

avente ad oggetto:

“Bilancio di previsione Finanziario per gli anni 2023-2024-2025 per il
funzionamento dell'Assemblea Legislativa”

Collegio dei revisori**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Bilancio di previsione 2023-2024-2025, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

L'Assemblea Legislativa applica i principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente, a mezzo posta elettronica certificata in data 28/10/2022 la Proposta di atto interno - Atto n. 1503 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023-2024-2025 per il funzionamento dell'Assemblea legislativa".

Al progetto di Bilancio di Previsione 2023-2024-2025 risultano allegati i seguenti documenti:

1. Previsione delle entrate;
2. Previsione delle spese;
3. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
4. Riepilogo generale delle spese per titoli;
5. Riepilogo generale delle uscite per missioni;
6. Quadro generale riassuntivo;
7. Quadro degli equilibri di bilancio;

Tabella A) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;

Tabella B) Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato relativo agli anni 2023-2024-2025;

Tabella C) Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2023,2024,2025;

Tabella D) Elenco delle spese obbligatorie;

Tabella E) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per Spese impreviste;

Tabella F) Prospetto limiti di indebitamento

Nota integrativa;

Allegato 4/1 D.lgs.n.118/2011 – proposta articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati.

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicati ;
- visto lo Statuto della Regione Umbria;
- visto i pareri di regolarità amministrativa e contabile favorevolmente espressi dal Direttore;
- visto il vigente regolamento di contabilità;
- ha verificato che il sistema contabile adottato dall'Assemblea Legislativa utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono riportate nel seguente riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli:

Collegio dei revisori

**BILANCIO DI PREVISIONE
 RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo plurinazionale vincolato per spese correnti⁽¹⁾	previsioni di competenza	293564,34	0,00	0,00	0,00
	Fondo plurinazionale vincolato per spese in conto capitale⁽¹⁾	previsioni di competenza	134588,77	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	2331225,00	30401,99	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticip</i>	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		

Collegio dei revisori

	<i>atame nte</i> ⁽²⁾						
	- di cui Utilizz o Fondo anticip azioni di liquidit à		<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1 2023		<i>previsioni di cassa</i>	11858723,40	0,00		
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributi va e perequati va</i>	0,00	<i>previsione di competenza previsione di cassa</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	<i>Trasf. correnti</i>	9065000,00	<i>previsione di competenza previsione di cassa</i>	18316493,83 18316493,83	18686493,83 27751493,83	18686493,83	18686493,83
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratribu tarie</i>	53197,63	<i>previsione di competenza previsione di cassa</i>	67611,37 264957,20	17364,32 70561,95	17364,32	17364,32

Collegio dei revisori

40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziari e</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
60000 TITOLO 6	<i>Accision e prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	235049,55	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4163843,63 4165200,23	3988000,00 4223049,55	3988000,00	3988000,00
TOTALE TITOLI		9353247,18	previsione di competenza previsione di cassa	22547948,83 22746651,26	22691858,15 32045105,33	22691858,15	22691858,15

Collegio dei revisori

TOTALE GENERALE						
DELLE ENTRATE	9353247,18	previsione di competenza	25307326,94	22722260,14	22691858,15	22691858,15
		previsione di cassa	34605374,66	32045105,33		

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOL O	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZI O 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI			
				ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,01	0,02	
TITOL O 1	SPESE CORRENTI	6148267,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20041894,54 (0,00) 21993340,5	18684260,14 1140259,31 0,00 24832527,89	18703858,15 756893,56 (0,00) 	18703858,15 349544,22 (0,00)
TITOL O 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	78938,8	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di	1101588,77 (0,00) 1320122,86	50000 0,00 0,00 128938,8	0,00 0,00 (0,00) 	0,00 0,00 (0,00)

Collegio dei revisori

		cassa					
TITOL	SPESE PER INCREMENTO DI		previsione di				
O 3	ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già				
			impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo				
			pluriennale				
			vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di				
			cassa	0,00	0,00		
TITOL	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
O 4			competenza				
			di cui già				
			impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo				
			pluriennale				
			vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di				
			cassa	0,00	0,00		
TITOL	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
O 5	ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		competenza				
			di cui già				
			impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo				
			pluriennale				
			vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di				
			cassa	0,00	0,00		
TITOL	SPESE PER CONTO TERZI E	1440	previsione di	4163843,63	3988000	3988000	3988000
O 7	PARTITE DI GIRO		competenza				
			di cui già				
			impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo				
			pluriennale				
			vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di				
			cassa	4526782,59	3989440		
	TOTALE TITOLI	6228646,55	previsione di	25307326,94	22722260,14	22691858,15	22691858,15
			competenza				
			di cui già				
			impegnato*		140259,31	6893,56	349544,22
			di cui fondo				
			pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00

Collegio dei revisori

		vincolato				
		previsione di				
		cassa	0245,95	28950906,69		
		previsione di				
		competenza	25307326,94	22722260,14	22691858,16	22691858,17
		di cui già				
		impegnato*		1140259,31	756893,56	349544,22
		di cui fondo				
		pluriennale				
		vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di				
		cassa	27840245,95	28950906,69		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6228646,55					

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Non risulta determinato il Fondo Pluriennale Vincolato che sarà oggetto di analisi e definitiva quantificazione con il prossimo riaccertamento dei residui.

Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	8.908.480,39
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	428.153,11
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	21.082.323,11
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	20.459.586,29
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	2.500,00

Collegio dei revisori

=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	9.961.870,32
	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.465.625,72
+	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	4.847.740,65
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2022	0,00
-	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'es.2022	0,00
+	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
-		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2022	6.579.755,39

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:

Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021(solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	165.375,00
	Altri accantonamenti	3.555.947,41
	B) Totale parte accantonata	3.721.322,41
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	116.262,23
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	116.262,23
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.742.170,75

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

Collegio dei revisori

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	30.401,99
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	30.401,99

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio:

Collegio dei revisori

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMP. ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMP. ANNO 2024	COMP. ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	30401,99	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18703858,15	18703858,15	18703858,15
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	18684260,14	18703858,15	18703858,15
<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)- ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

Collegio dei revisori

- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		50000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	50000,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-50000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾

Collegio dei revisori

A) Equilibrio di parte corrente		50000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	30.401,99		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	18.703.858,15	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	18.684.260,14	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾

A) Equilibrio di parte corrente		50000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	30.401,99	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		19598,01	0,00	0,00

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione contiene le informazioni nel rispetto di quanto disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

Il particolare il Collegio dà atto che :

- nel documento contabile non risulta quantificato il Fondo Pluriennale Vincolato con espresso rinvio al prossimo riaccertamento ordinario dei residui;

- non risulta valorizzato, come nel precedente esercizio, il fondo crediti di dubbia esigibilità in considerazione della natura di bilancio derivato dall'Assemblea legislativa rispetto a quello della Regione con entrate che hanno in prevalenza carattere di certezza (trasferimenti regionali e dell'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni (Agcom));

Collegio dei revisori

- non si prevedono ulteriori accantonamenti al fondo contenzioso nel bilancio 2023-2025;
- non sono previsti investimenti finanziati con debito;
- nessun onere finanziario è stanziato in bilancio a seguito di sottoscrizione di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o di contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- risulta adottato dall'Ufficio di Presidenza con deliberazione n.34 del 28/04/2022 il P.I.A.O. 2022-2024 e che lo stesso risulta pubblicato nel portale del Dipartimento della Funzione Pubblica e nel sito istituzionale della Regione Umbria;
- la spesa per il personale rispetta i limiti previsti dalla vigente normativa ;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le vigenti disposizioni di legge , congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole al "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023-2024-2025 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa" di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza proposto con Deliberazione n.83 del 27/10/2022.

Li, 07/11/2022

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa