

Collegio dei revisori

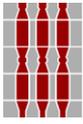
Allegato al Verbale n.102 del 15/11/2021

Parere del Collegio dei Revisori della Regione Umbria

sulla Proposta di Atto Interno n.1092 di iniziativa dell'Ufficio
di Presidenza (Deliberazione n.99 del 27/10/2021)

avente ad oggetto:

“Bilancio di previsione Finanziario per gli anni 2022-2023-
2024 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa”



Collegio dei revisori

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2022-2023-2024, 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 29/10/2021, la Proposta di Atto Interno n.1092 di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza (deliberazione n.99 del 27/10/2021), avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2022-2023-2024 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa".

Al progetto di Bilancio di Previsione 2022-2023-2024 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 2022-2023-2024;

Tabella C) Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2022,2023-2024

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;

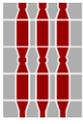
Allegato 4/1 D.lgs.n.118/2011 – proposta articolazione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati.

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.



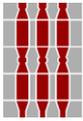
Collegio dei revisori

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono riportate nel seguente riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE

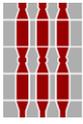
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021			
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza 506.901,97	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza 321.238,25	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo presunto di Amministrazione		previsioni di competenza 963.285,97	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	ant.liquidità		previsioni di competenza 0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2022		previsioni di cassa 10.092.104,14	1.500.000,00		



Collegio dei revisori

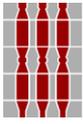
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	9.105.409,12	previsione di competenza	18.397.492,07	18.316.493,83	18.316.493,83	18.316.493,83
			previsione di cassa	18.397.492,07	27.421.992,95		
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	163.266,75	previsione di competenza	105.693,44	47.389,80	13.903,62	20.937,41
			previsione di cassa	254.227,09	210.656,55		
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	26.828,16	previsione di competenza	3.993.600,00	3.991.000,00	3.991.000,00	3.991.000,00
			previsione di cassa	3.994.731,85	4.017.828,16		
TOTALE TITOLI		9.295.594,03	previsione di competenza	22.496.785,51	22.354.883,63	22.321.397,45	22.328.431,24
			previsione di cassa	22.646.451,01	31.650.477,66		



Collegio dei revisori

*TOTALE GENERALE DELLE
ENTRATE*

9.295.594,03	previsione di competenza	24.288.211,70	22.354.883,63	22.321.397,45	22.328.431,24
	previsione di cassa	32.738.555,15	33.150.477,66		

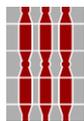


Collegio dei revisori

Di seguito si riporta il riepilogo generale delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI			
				ANNO 2022	DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO							
1	SPESE CORRENTI	6.816.467,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	18.935.873,45 <i>0,00</i> 21.138.491,90	18.253.883,63 <i>846.587,64</i> <i>0,00</i> 25.074.190,96	18.330.397,45 <i>662.663,48</i> <i>0,00</i>	18.337.431,24 <i>272.697,29</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO	SPESE IN CONTO						
2	CAPITALE	302.651,76	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.358.738,25 1.406.334,07	110.000,00 <i>321.238,25</i> <i>0,00</i> 412.651,76	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
TITOLO	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO						
5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>



Collegio dei revisori

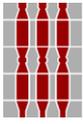
		<i>vincolato</i>				
		previsione di cassa	0,00	0,00		
<hr/>						
<i>SPESE PER CONTO</i>						
<i>TITOLO</i>	<i>TERZI E PARTITE DI</i>					
7	<i>GIRO</i>	27.745,80				
		previsione di competenza	3.993.600,00	3.991.000,00	3.991.000,00	3.991.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.398.938,90	4.018.745,80		
<hr/>						
	<i>TOTALE TITOLI</i>	7.146.864,89				
		previsione di competenza	24.288.211,70	22.354.883,63	22.321.397,45	22.328.431,24
		<i>di cui già impegnato</i>		846.587,64	662.663,48	372.697,29
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	26.943.764,87	29.505.558,52		
<hr/>						
	<i>TOTALE GENERALE</i>					
	<i>DELLE SPESE</i>	7.146.864,89				
		previsione di competenza	24.288.211,70	22.354.883,63	22.321.397,45	22.328.431,24
		<i>di cui già impegnato</i>		846.587,64	662.663,48	372.697,29
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				0,00
		previsione di cassa	26.943.764,87	29.505.558,52		

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.

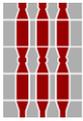
Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:



Collegio dei revisori

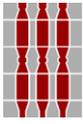
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	6.922.804,49
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	828.140,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	21.144.600,50
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	19.927.187,32
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	8.968.357,89
	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.115.000,00
+	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	2.910.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2021	0,00
-	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'es.2021	0,00
+	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	0,00
-		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2021	7.173.357,89
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾	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



Collegio dei revisori

	Altri accantonamenti	3.516.232,19
	B) Totale parte accantonata	3.681.607,19
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		112.660,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	C) Totale parte vincolata	112.660,07
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.379.090,63
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

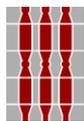


Collegio dei revisori

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	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	(+)	18.363.883,63	18.330.397,45	18.337.431,24
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	(-)	18.253.883,63	18.330.397,45	18.337.431,24
- 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
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)- ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		110.000,00	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



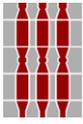
Collegio dei revisori

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	(-)	110.000,00	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
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-110.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrativo al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	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)

A) Equilibrio di parte corrente		110.000,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	830.000,00		
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	(-)	18.363.883,63	18.330.397,45	18.337.431,24
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	(+)	18.253.883,63	18.330.397,45	18.337.431,24
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 pluriennali		0,00	0,00	0,00



Collegio dei revisori

La 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.

Come indicato nella Nota Integrativa il Bilancio di Previsione non prevede stanziamenti relativi al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).

Per quanto attiene l'accantonamento sull'avanzo di amministrazione presunto del fondo contenzioso, preso atto che la quantificazione dello stesso è passata, nei bilanci di previsione degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, attraverso i seguenti rispettivi valori : € 15.000,00, € 500.000,00, € 515.000,00, € 180.375,00, € 165.375,00 ed € 165.375,00, il Collegio invita l'Ente a tener conto, oltre che del principio contabile di cui all'All.4/2 al D.Lgs.n.118/2011 – punto 5.2 lett.b), anche di quanto previsto dal principio contabile 31, punto 12,dell'Organismo Italiano di Contabilità per la definizione della gradualità del rischio soccombenza.

Nella nota integrativa viene riportato quanto segue :*"La spesa per il personale dipendente di ruolo è stata quantificata sulla base delle unità in servizio al 1.1.2022, comprendendo anche le assunzioni dell'anno 2021 previste dal "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023", di cui alla deliberazione dell'Ufficio di presidenza n. 77/2021. E' stata considerata anche la reintegrazione del personale cessato alla data del 31.12.2021 nonché quella del personale che cesserà nel corso degli anni oggetto della previsione, sulla base delle vigenti norme sul pensionamento dei dipendenti pubblici"* ma non sono esposti dettagli finanziari relativi a reintegrazione ed a cessazioni.

Il Collegio dà atto che la spesa per il personale è contenuta nel limite di cui all'articolo 1, comma 557, legge 27 dicembre 2006, n. 296 e che risulta assicurato il contenimento della stessa rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, così come previsto dall'art.1, comma 557- quater della medesima Legge n.296/2006, introdotto dall'art.3, comma 5-bis, della Legge n.114/2014.

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 2022-2023-2024 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa" di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza proposto con Deliberazione n.99 del 27/10/2021.

Li, 15/11/2021

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa