

Collegio dei revisori

VERBALE N.75

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA REGIONE UMBRIA

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di gennaio, alle ore 9:00 il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Umbria nelle persone di: Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria – componenti, si è riunito in audio conferenza ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018. La convocazione è stata effettuata per le vie brevi. Preso atto che il Collegio è validamente costituito, e che tutti i componenti hanno ricevuto, a far data dal 18/01/2021, la documentazione e le informazioni prodromiche alla effettuazione delle verifiche, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno avente per oggetto:

- 1) Bilancio di Previsione finanziario per gli anni 2021-2022-2023 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa – Relazione
- 2) Varie ed eventuali.

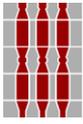
Punto 1) - Il Collegio dei revisori a conclusione delle verifiche effettuate predispone la prescritta relazione che di seguito si riporta:

Parere del Collegio dei Revisori della Regione Umbria

**sulla Proposta di Atto Interno n.679 di iniziativa dell'Ufficio
di Presidenza (Deliberazione n.4 del 18/01/2021)**

avente ad oggetto:

**“Bilancio di previsione Finanziario per gli anni 2021-2022-
2023 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa”**



Collegio dei revisori

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2021-2022-2023, 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 certificata in data 18/01/2021, la Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza, n.4 di pari data, avente ad oggetto Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2021-2022-2023 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa".

Al progetto di Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 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 A1) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto;

Tabella A2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;

Tabella A3) Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto;

Tabella B) Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato relativo agli anni 2021-2022-2023;

Tabella C) Fondo Crediti di dubbia esigibilità 2021-2022-2023

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

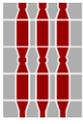
Nota integrativa;

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 il parere favorevolmente espresso 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.



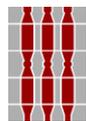
Collegio dei revisori

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono riportate nel seguente riepilogo generale delle entrate e delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE

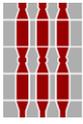
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	496.674,86	472.914,21	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	45.086,32	321.238,25	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo presunto di Amministrazione		previsioni di competenza	2.164.622,84	28.120,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	28.120,00	0,00	0,00
	ant.liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsioni di cassa	9.628.094,86	10.092.104,14		



Collegio dei revisori

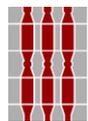
20000	<i>Trasferimenti</i>						
TITOLO 2	<i>correnti</i>		previsione di competenza	18.360.270,15	18.397.492,07	18.316.493,83	18.316.493,83
			previsione di cassa	18.360.270,15	18.397.492,07		
30000	<i>Entrate</i>						
TITOLO 3	<i>extratributarie</i>	149.773,65	previsione di competenza	247.649,60	105.693,44	34.543,44	13.803,62
			previsione di cassa	349.582,83	255.467,09		
50000	<i>Entrate da</i>						
TITOLO 5	<i>riduzione di</i>						
	<i>attività</i>						
	<i>finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	<i>Entrate per conto</i>						
TITOLO 9	<i>terzi e partite di</i>						
	<i>giro</i>	1.131,85	previsione di competenza	4.070.137,29	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00
			previsione di cassa	4.074.077,52	3.989.131,85		
TOTALE	TITOLI	150.905,50	previsione di competenza	22.678.057,04	22.491.185,51	22.339.037,27	22.318.297,45
			previsione di cassa	22.783.930,55	22.642.091,01		



Collegio dei revisori

*TOTALE GENERALE DELLE
ENTRATE*

150.905,50	previsione di competenza	25.384.441,06	23.313.457,97	22.339.037,27	22.318.297,45
	previsione di cassa	32.412.025,41	32.734.195,15		

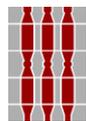


Collegio dei revisori

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 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>	2.926.670,46	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.594.217,45	18.691.719,72 1.524.246,75 0,00 21.817.106,18	18.351.037,27 386.497,54 0,00	18.330.297,45 227.191,88 (0,00)
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	49.046,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	720.086,32	633.738,25 321.238,25 0,00 682.784,50	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)



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>		previsione di				
7	<i>GIRO</i>	405.338,90	competenza	4.070.137,29	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.423.606,14	4.393.338,90		
<hr/>							
	<i>TOTALE TITOLI</i>	3.381.055,61	previsione di	25.384.441,06	23.313.457,97	22.339.037,27	22.318.297,45
			competenza				
			<i>di cui già impegnato</i>		1.845.485,00	386.497,54	227.191,88
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	794.152,46	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	26.987.117,42	26.893.229,58		
<hr/>							
	<i>TOTALE GENERALE</i>		previsione di				
	<i>DELLE SPESE</i>	3.381.055,61	competenza	25.384.441,06	23.313.457,97	22.339.037,27	22.318.297,45
			<i>di cui già impegnato</i>		1.845.485,00	386.497,54	227.191,88
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	794.152,46		0,00	0,00
			previsione di cassa	26.987.117,42	26.893.229,58		

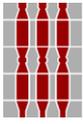
Il fondo di cassa finale presunto al 31/12/2021 è pari ad € 5.840.965,57.

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.

Nella tabella B), allegata al bilancio, è riportato il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno dei tre esercizi di riferimento del bilancio,

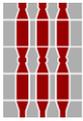
Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:



Collegio dei revisori

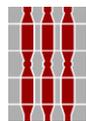
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	6.895.218,37
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	541.761,18
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	22.408.758,61
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	22.983.784,13
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	6.861.954,03
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2020	0,00
-	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'es.2020	0,00
+	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	794.152,46
-		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2020	6.067.801,57
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.240,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2019(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	3.500.238,16
	B) Totale parte accantonata	3.666.853,16
Parte vincolata		26.279,50
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		70.282,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	C) Totale parte vincolata	96.562,02
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.304.386,39
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 31/12/2020		
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

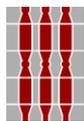


Collegio dei revisori

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

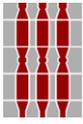
BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	28.120,00		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	472.914,21	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.503.185,51	18.351.037,27	18.330.297,45
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	(-)	18.691.719,72	18.351.037,27	18.330.297,45
- 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		312.500,00	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	(+)	321.238,25	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	(-)	633.738,25	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		-312.500,00	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		312.500,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	28.120,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	472.914,21	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	18.503.185,51	18.351.037,27	18.330.297,45
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	(+)	18.691.719,72	18.351.037,27	18.330.297,45
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.

Per quanto attiene l'accantonamento a fondo rischi, il Collegio osserva che nel rendiconto dell'esercizio 2019 tale fondo veniva quantificato in € 165.375,00 quale quota libera dell'avanzo di amministrazione a seguito di istanze avanzate da n. 5 Dirigenti per le retribuzioni di posizione e di risultato non distribuito nel corso di vari anni e che detto accantonamento veniva quantificato in € 180.375,00 in sede di assestamento dell'esercizio finanziario 2020, oltre all'inserimento in avanzo vincolato dell'importo di € 26.279,50 tra i fondi di risultato dirigenti anno 2017. Detta ultima somma risulta inserita nel bilancio di previsione 2021/2023 quale quota del fondo di risultato dei dirigenti dell'anno 2017.

In merito all'utilizzo delle economie di risultato della dirigenza, per annualità pregresse, il Collegio conferma i rilievi formulati con Verbale n.73 del 22/12/2020.

In ordine all'incremento della spesa per il personale per l'anno 2022, anche in considerazione dell'incertezza normativa di cui al D.L. 34/2019 art. 33 comma 1, come modificato e convertito dalla Legge 58/2019, il Collegio invita l'Ente a monitorare e contenere la spesa del personale.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, pur confermando i rilievi di cui al verbale precitato, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le disposizioni di legge vigenti, congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2021-2022-2023 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa" di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza con Deliberazione n.4 del 18/01/2021.

I lavori terminano alle ore 11:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa