

Collegio dei revisori

Allegato al Verbale n.161 del 6/11/2023.

Parere del Collegio dei Revisori della Regione Umbria

sulla Proposta di Atto Interno n.1931 di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza
(Deliberazione n.117 del 26/10/2023)

avente ad oggetto:

“Bilancio di previsione Finanziario per gli anni 2024-2025-2026 per il
funzionamento dell'Assemblea Legislativa”

Collegio dei revisori**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Il Bilancio di previsione 2024-2025-2026, 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 26/10/2023 la Proposta di atto interno - Atto n. 1931 avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2024-2025-2026 per il funzionamento dell'Assemblea legislativa".

Al progetto di Bilancio di Previsione 2024-2025-2026 risultano allegati i seguenti documenti:

- Tab.1 Previsione delle entrate;
- Tab.2 Previsione delle spese;
- Tab.3 Riepilogo generale delle entrate per titoli;
- Tab.4 Riepilogo generale delle spese per titoli;
- Tab.5 Riepilogo generale delle uscite per missioni;
- Tab.6 Quadro generale riassuntivo;
- Tab.7 Quadro degli equilibri di bilancio;
- All. a) Risultato di amministrazione presunto;
- All. a/1 Risultato di amministrazione presunto -quote accantonate
- All. a/2 Risultato di amministrazione presunto – quote vincolate
- All. a/3 Risultato di amministrazione presunto – quote destinate

- All. b) Composizione per missione e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- All.c) Composizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità ;
- All.d) Prospetto limiti di indebitamento;
- Quadro 1 Spese obbligatorie finanziabili con il fondo di riserva delle spese obbligatorie;
- Quadro 2 Spese imprevedute finanziabili con il fondo di riserva delle spese imprevedute;
- Quadro 3 Allegato 4/1 D.lgs.n.118/2011 – proposta articolazione delle tipologie di entrata e spesa;

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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 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 TIPOLOGI A	DENOMINA ZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo plurienn nale vincolato o per spese correnti (1)		previsi oni di compet enza	449.444,91	0,00	0,00	0,00
	Fondo plurienn nale vincolato o per spese in conto capitale (1)		previsi oni di compet enza	492.283,12	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Ammini strazion e		previsi oni di compet enza	5.533.139,23	30401,99	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo utilizzato o anticipa tamente (2)</i>		<i>previsi oni di compet enza</i>	0,00	0,00		

Collegio dei revisori

	- di cui Utilizzo Fondo anticipa zioni di liquidità		previsi oni di compet enza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1 2023		previsi oni di cassa	12.435.578,70	13.759.344,12		
10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	previsi one di compet enza previsi one di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
20000 TITOLO 2	<i>Trasf. correnti</i>	36.250,32	previsi one di compet enza previsi one di cassa	18.672.144,40 18.672.144,40	19.236.389,40 19.272.639,72	18.772.144,40 18.772.144,40	18.772.144,40 18.772.144,40
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributari e</i>	12.573,86	previsi one di compet enza previsi one di cassa	305.496,20 314,608,18	217.599,74 230.173,60	224.814,15 224.814,15	217.599,74 217.599,74
40000 TITOLO	<i>Entrate in conto</i>	0,00	previsi one di	0,00	0,00	0,00	0,00

Collegio dei revisori

4	<i>capitale</i>		competenza				
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50000	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	235049,55	previsione di competenza				
TITOLO 7			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	16.155,32	previsione di competenza	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00
TITOLO 9			previsione di cassa	3.991.294,16	4.004.155,32		
TOTALE TITOLI		64.979,50	previsione di competenza	22.965.640,60	23.441.989,14	22.984.958,55	22.977.744,14
			previsione di cassa	22.978.046,74	23.506.968,64		

Collegio dei revisori

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	64.979,50	previsone di competenza	29.440.507,86	23.441.989,14	22.984.958,55	22.977.744,14
		previsone di cassa	35.413.625,44	37.266.312,76		

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI			
				ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	7.010.057,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	23.432.138,97	18.939.744,14	18.996.958,55	18.989.744,14
			previsione di cassa	0,00	930.144,29	439.776,63	0,00
				25.525.659,43	25.949.801,95		0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	270.234,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	1.384.368,89	514.245,00	0,00	0,00
				(0,00)	0,00	0,00	0,00

Collegio dei revisori

		previsione di cassa	1.536.905,56	784.479,30		
TITO		previsione di				
LO 3	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITO		previsione di				
LO 4	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITO		previsione di				
LO 5	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	0,00	0,00		
TITO		previsione di				
LO 7	1.403,77	competenza	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00	3.988.000,00
<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	4.335.501,82	3.989.403,77		
TOTALE TITOLI	7.281.695,88	previsione di	28.804.507,86	23.441.989,14	22.984.958,55	22.977.744,14
		<i>di cui già impegnato*</i>		<i>930.144,29</i>	<i>439.776,63</i>	
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Collegio dei revisori

			previsione di cassa	31.398.066,81	30.723.685,02		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.281.695,88		previsione di competenza di cui già impegnato*	28.804.507,86	23.441.989,14	22.984.958,55	22.977.744,14
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	31.398.066,81	30.723.685,02		

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 31/12/2023:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	8.912.697,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	941.728,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	21.634.362,42
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	25.447.074,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	6.041.713,51
	Entrate che prevedo di accertare per il restante	1.331.278,18

Collegio dei revisori

	periodo dell'esercizio 2023	
+	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.651.514,59
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2023	0,00
-	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'es.2023	0,00
+	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
-		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2023	3.721.477,10

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:

Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023(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	3.353.745,36
	B) Totale parte accantonata	3.519.120,36
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	202.356,74
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	202.356,74
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio

Utilizzo quota accantonata

Collegio dei revisori

Utilizzo quota vincolata	0,00
	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione	
presunto	0,00

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 2024	COMP. ANNO 2025	COMP. ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	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	(+)	19.453.989,14	18.996.958,55	18.989.744,14
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	(-)	18.939.744,14	18.996.958,55	18.989.744,14
- 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		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		514.245,00	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

Collegio dei revisori

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	(-)	514.245,00	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		-514.245,00	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⁾

A) Equilibrio di parte corrente		514.245,00	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	(-)	0,00		
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	(-)	19.453.989,14	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	(+)	18.939.744,14	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto	(+)	0,00	0,00	0,00

Collegio dei revisori

delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.				
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

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 dell'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);

- non si prevedono ulteriori accantonamenti al fondo contenzioso nel bilancio 2024-2026;
- 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.7 del 30/01/2023 il P.I.A.O. 2023-2025; 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 2024-2025-2026 per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa" di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza proposto con Deliberazione n.117 del 26/10/2023.

Li, 06/11/2023

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Firmato digitalmente