

ASSESTAMENTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

Verbale del Collegio dei Revisori n.41 del 30/09/2021

ARPAL UMBRIA
Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro

Collegio dei Revisori

Verbale n.41

L'anno duemilaventuno, il giorno trenta del mese di settembre, alle ore 14:00, nella composizione prevista in applicazione dell'art. 20, comma 1 della L.R.14 febbraio 2018 n.1 e del verbale del Collegio dei revisori della Regione Umbria n.1 del 10 luglio 2018, si è riunito, in modalità da remoto, il Collegio dei revisori di ARPAL Umbria nelle persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, 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, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- 1) Determinazione Direttoriale n.1081 del 23/09/2021 avente ad oggetto :”Preadozione, ai sensi dell’art.19 della L.R. n.1 2018 e dell’art.11 del Regolamento di organizzazione dell’Assestamentodi Bilancio di Previsione 2021-2023 di cui all’art.50 del Decreto Legislativo n.118/2011 e s.m.i. e relativi allegati- Relazione.
- 2) Varie ed eventuali.

Punto 1) Determinazione Direttoriale n.1081 del 23/09/2021 avente ad oggetto :”Preadozione, ai sensi dell’art.19 della L.R. n.1 2018 e dell’art.11 del Regolamento di organizzazione dell’Assestamento di Bilancio di Previsione 2021-2023 di cui all’art.50 del Decreto Legislativo n.118/2011 e s.m.i. e relativi allegati - Relazione

PREMESSA

Con Determinazione Direttoriale n. 1699 del 28/12/2020 si è provveduto all’adozione del bilancio di previsione 2021-2023 dell’Agenzia regionale per le politiche attive del lavoro ARPAL Umbria, ai sensi dell’art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell’art. 11 del Regolamento di organizzazione).

Con Determinazione Direttoriale n. 270 del 15/03/2021: “Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi dell’art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni” il Direttore di ARPAL Umbria ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 e con successivo atto n. 320 del 01/04/2021 sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio 2021-2023 per l’adeguamento dei residui attivi e passivi, l’aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, l’adeguamento degli stanziamenti (di competenza e di cassa) agli importi da re-imputare e all’ammontare riaccertato dei residui attivi e passivi.

Con Determinazione Direttoriale n. 460 del 29/04/2021 avente ad oggetto “Rendiconto generale per l’esercizio finanziario 2020 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione.” è stato approvato il Rendiconto generale di ARPAL Umbria dell’esercizio 2020, determinando un risultato di amministrazione di euro 19.980.642,27 così composto:

fondi accantonati per euro zero;
 fondi vincolati per euro 15.923.265,87;
 fondi destinati agli investimenti per euro zero
 fondi disponibili per euro zero

La parte disponibile ammonta ad euro 4.041.876,40.

Dopo l’approvazione del bilancio di previsione sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

N	numero atto	data atto	competenza
1	4	08/01/2021	Dirigente
2	305	26/03/2021	Direttore
3	518	10/05/2021	Dirigente
4	659	08/06/2021	Direttore
5	701	17/06/2021	Direttore
6	755	01/07/2021	Direttore
7	800	09/07/2021	Dirigente
8	886	29/07/2021	Direttore
9	947	11/08/2021	Direttore
10	969	18/08/2021	Direttore

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dal D.lgs. 118/11, una quota di avanzo di amministrazione pari a 2.161.000,00 così composta:

fondi accantonati per euro zero
 fondi vincolati per euro 2.161.000,00;
 fondi destinati agli investimenti per euro zero
 fondi disponibili/liberi per euro zero;

Con nota del Coordinatore di ARPAL Umbria prot. n 0066740-2021-U -del 24/09/2021, è stata sottoposta al Collegio dei revisori, per la successiva adozione definitiva, la Determinazione Direttoriale n.1081 del 23/09/2021 e relativi allegati concernente la preadozione, ai sensi dell’art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell’art 11 del Regolamento di organizzazione dell’Assestamento di Bilancio di previsione 2021-2023 di cui all’art.50 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei revisori prende atto che alla Determinazione Direttoriale n. 1081 del 23/09/2021 sono allegati i seguenti documenti:

- Il documento istruttorio dell'Assestamento del Bilancio di previsione 2021-2023 (allegato A)
- I prospetti relativi all'assestamento di bilancio (Allegato B) formato dai seguenti allegati:

1	Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione a residui da Rendiconto 2020
2	Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
3	Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
4	Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
5	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
6	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
7	Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023 aggiornato con l'assestamento
8	Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023 aggiornato con l'assestamento
9	Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023 aggiornato con l'assestamento
10	Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023 aggiornato con l'assestamento
11	Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023 aggiornato con l'assestamento
12	Quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate (per titoli) e alle spese (per titoli)
13	Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) aggiornato con l'assestamento
14	Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2021-2023
15	Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato
16	Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
17	Nota integrativa all'Assestamento del bilancio 2021-2023

18	Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie
19	Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste
20	Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili
21	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie
22	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato -Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti previsioni di competenza
23	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - previsioni di competenza
24	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza
25	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per servizi per conto terzi e partite di giro - previsioni di competenza
26	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio assestato - Spese per Titoli e Macroaggregati - previsioni di competenza
27	Elenco delle previsioni di bilancio assestato aggregate secondo la struttura del quarto livello del piano dei conti
28	Bilancio finanziario gestionale assestato in capitoli ai fini della gestione e rendicontazione
29	Allegato 8/1 - variazioni con assestamento di bilancio per il tesoriere

Il Collegio dei revisori ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento che risulta pari a zero.

Il Collegio dei revisori ha effettuato l'analisi delle variazioni di bilancio proposte, riepilogate, **per titoli**, come segue:

Titolo	Bilancio attuale 2021 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2021 competenza
0	20.895.914,27	-	20.895.914,27
2	54.239.706,39	-	54.239.706,39
3	905.604,48	-	905.604,48
4	7.149.469,74	-	7.149.469,74
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	90.848.194,88	-	90.848.194,88
Titolo	Bilancio attuale 2021 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2021 competenza
0	-	-	-
1	74.653.262,48	-	74.653.262,48
2	8.537.432,40	-	8.537.432,40
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	90.848.194,88	-	90.848.194,88

Titolo	Bilancio attuale 2021 cassa	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2021 cassa
0	32.912.308,10	5.520.820,99	38.433.129,09
2	56.267.279,13	-	56.267.279,13
3	999.017,74	-	999.017,74
4	7.149.469,74	-	7.149.469,74
7	-	-	-
9	7.663.824,20		7.663.824,20
Totale complessivo	104.991.898,91	5.520.820,99	110.512.719,90

Titolo	Bilancio attuale 2021 cassa	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2021 cassa
0	-	-	-
1	94.853.398,66	5.520.820,99	100.374.219,65
2	2.213.734,50	-	2.213.734,50
5	-	-	-
7	7.924.765,75	-	7.924.765,75
Totale complessivo	104.991.898,91	5.520.820,99	110.512.719,90

Titolo	Bilancio attuale 2022 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2022 competenza
0	982.582,48	-	982.582,48
2	14.069.301,06	-	14.069.301,06
3	335.500,00	-	335.500,00
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00		7.657.500,00
Totale complessivo	23.044.883,54	-	23.044.883,54

Titolo	Bilancio attuale 2022 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2022 competenza
0	-	-	-
1	15.303.285,00	-	15.303.285,00
2	84.098,54	-	84.098,54
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	23.044.883,54	-	23.044.883,54

Titolo	Bilancio attuale 2023 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2023 competenza
0	203.033,92	-	203.033,92
2	10.071.994,34	-	10.071.994,34
3	335.500,00	-	335.500,00
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	18.268.028,26	-	18.268.028,26
Titolo	Bilancio attuale 2023 competenza	Variazioni con assestamento +/-	Bilancio assestato 2023 competenza
0	-	-	-
1	10.610.528,26	-	10.610.528,26
2	-	-	-
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale complessivo	18.268.028,26	-	18.268.028,26

Il Collegio dei revisori attesta che l'unica variazione presente nell'assestamento riguarda gli stanziamenti di cassa ed è finalizzata all'adeguamento del fondo di cassa presunto a quello definitivamente accertato con il rendiconto 2020.

Il Collegio dei revisori ha verificato che gli equilibri sono così assicurati:

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 (**)	(+)	1.356.000,00	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	(+)	18.151.951,61	898.483,94	203.033,92
Entrate titoli 1-2-3	(+)	55.145.310,87	14.404.801,06	10.407.494,34
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	(-)	74.653.262,48	15.303.285,00	10.610.528,26
- di cui fondo pluriennale vincolato		898.483,94	203.033,92	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		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	805.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	582.962,66	84.098,54	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	7.149.469,74	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	(-)	8.537.432,40	84.098,54	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		0,00	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		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.356.000,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	908.850,58	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	51.270.181,79	3.997.306,72	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	(+)	63.017.917,56	4.895.790,66	203.033,92
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.		11.300.586,35	898.483,94	203.033,92

Il Collegio dei revisori prende atto della situazione di equilibrio gestionale di competenza in base ai dati indicati nella Nota integrativa all'assestamento (All. 17). Infatti, i dati di gestione della componente autonoma del bilancio, riferiti alla data del 20 settembre 2021, evidenziano la seguente situazione:

equilibrio di competenza al 20 settembre 2021	
	competenza 2021
Accertamenti su fondi propri	8.285.190,59
Somma di provenienza dal bilancio regionale in corso di accertamento a copertura spese personale trasferito per la formazione professionale a valere sul capitolo 02001_E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA SPESA DEL PERSONALE DI CUI ALL'ART.24 COMMA 2, LETTERA A DELLA LR 1/2018	2.366.176,00
A) totale accertamenti	10.651.366,59
B) Impegni	9.833.913,11
C)= A) - B) Differenza positiva	817.453,48

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio dei revisori:

visto

- il Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni e, in particolare:
 - o l'articolo 39 che disciplina le modalità di approvazione del bilancio di previsione;
 - o l'articolo 47 relativo ai sistemi contabili degli organismi e degli enti strumentali della regione;
 - o l'articolo 50 relativo all'assestamento di bilancio
 - o l'articolo 48 che disciplina le modalità e i limiti del prelievo di somme dai fondi di riserva;
 - o l'articolo 49 che disciplina i Fondi speciali;
 - o l'articolo 51 che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;
 - o il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- La L.r. 1/2018 e ss.mm. e ii.;

verificato

- che l'equilibrio di bilancio assestato è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di assestamento di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023.

I lavori terminano alle ore 16:00.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente

Li, 30/09/2021

Il Collegio dei Revisori
Saverio Piccarreta – Presidente
Goffredo Maria Copparoni - Componente
Vito Di Maria - Componente