

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
ARPAL UMBRIA

Verbale n.27 del 23/11/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 23 del mese di novembre alle ore 9:30, il Collegio dei Revisori dell' Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (ARPAL Umbria) , 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, 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, per esaminare la Determinazione Direttoriale n.1473 del 16/11/2020 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 2020-2022 di cui all’art.50 del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.”, acquisita agli atti in data 17/11/2020.

In relazione alla Determinazione Direttoriale n.147/2020 il Collegio predispose la relazione su assestamento generale al bilancio di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022 che di seguito si riporta:

PREMESSA

Con Determinazione Direttoriale n. 353 del 31.03.2020 è stato adottato il bilancio di previsione 2020-2021-2022 dell'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro (A.R.P.A.L.Umbria) , ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 1/2018 e dell'art. 11 del Regolamento di organizzazione.

Con Determinazione Direttoriale n. 513 del 08/05/2020: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2019 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 2019 e con successivo atto n. 532 del 15/05/2020 sono state apportate le conseguenti variazioni al bilancio 2020-2022 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. 800 dell'8 luglio 2020 avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni. Adozione." e con Determinazione Direttoriale n.900 del 29 Luglio 2020 avente ad oggetto "Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni. Rettifica allegati D, E, F e G alla Determinazione direttoriale n. 800 dell'8/7/202" è stato approvato il Rendiconto generale di ARPAL Umbria dell'esercizio 2019, determinando un risultato di amministrazione di euro 8.112.469,24 così composto:

fondi accantonati	per euro zero;
fondi vincolati	per euro 5.216.844,77;
fondi destinati agli investimenti	per euro zero
fondi disponibili	per euro zero

La parte disponibile ammonta ad euro 2.895.624,47

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

N	Atto	Competenza
1	N.453 del 28/04/2020	Coordinatore
2	N. 532 DEL 15/05/2020	Direttore
3	N. 623 DEL 11/06/2020	Direttore
4	N. 632 DEL 12/06/2020	Coordinatore
5	N. 756 DEL 30/06/2020	Coordinatore
6	N. 802 DEL 09/07/2020	Coordinatore
7	N. 824 DEL 10/07/2020	Coordinatore
8	N. 964 DEL 06/08/2020	Direttore
9	N. 1028 DEL 20/08/2020	Direttore
10	N. 1141 DEL 22/09/2020	Direttore
11	N. 1173 DEL 28/09/2020	Dirigente
12	N. 1212 DEL 06/10/2020	Direttore
13	N. 1272 DEL 14/10/2020	Dirigente
14	N. 1282 DEL 15/10/2020	Dirigente

Sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 1.266.869,13 così composta:

fondi accantonati per euro zero
fondi vincolati per euro 1.235.164,13;
fondi destinati agli investimenti per euro zero
fondi disponibili/liberi per euro 31.705,00;

L'Ente ha applicato l'avanzo libero al bilancio di previsione 2020/2022 per euro 31.705,00 dopo l'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019.

Con nota del Coordinatore di ARPAL Umbria prot. n 0047693-2020 - U-del 17/11/2020 è stata sottoposta al Collegio dei revisori, per la successiva adozione definitiva, la Determinazione Direttoriale n.1473 del 16/11/2020 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 2020-2022 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.1473 del 16/11/2020 sono allegati i seguenti documenti:

- Il documento istruttorio dell'Assestamento del Bilancio di previsione 2020-2022 (allegato A)
- I prospetti relativi all'assestamento di bilancio (Allegato B) formato dai seguenti allegati:

1	Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione D.D. 353 del 31 marzo 2020 a residui da Rendiconto 2019
2	Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022
3	Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022
4	Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022
5	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022
6	Riepilogo generale delle variazioni alle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022
7	Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022 aggiornato con l'assestamento
8	Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022 aggiornato con l'assestamento
9	Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022 aggiornato con l'assestamento
10	Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022 aggiornato con l'assestamento
11	Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2020-2022 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 2020-2022
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 2020-2022
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 Previsioni di Entrata per Titoli, Tipologie e Categorie
22	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese correnti previsioni di competenza
23	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 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 Spesa per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per rimborso di prestiti - previsioni di competenza
25	Documento tecnico di accompagnamento al bilancio 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 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 procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte, riepilogate, **per titoli**, come segue:

Titolo	Bilancio attuale 2020 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2020
0	4.793.368,33	-	4.793.368,33
2	38.824.921,90	6.181.133,10	45.006.055,00
3	335.500,00	19.564,10	355.064,10
4	9.772.551,46	-	9.772.551,46
7	-	-	-
9	7.702.500,00	-	7.702.500,00
Totale E	61.428.841,69	6.200.697,20	67.629.538,89
Titolo	Bilancio attuale 2020 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2020
0	-	-	-
1	43.953.790,23	6.200.697,20	50.154.487,43
2	9.772.551,46	-	9.772.551,46
5	-	-	-
7	7.702.500,00	-	7.702.500,00
Totale S	61.428.841,69	6.200.697,20	67.629.538,89

Titolo	Bilancio attuale 2020 cassa	Variazioni +/-	Bilancio Assestato cassa 2020
0	11.982.381,86	-	11.982.381,86
2	30.967.437,66	6.181.133,10	37.148.570,76
3	386.708,40	19.564,10	406.272,50
4	7.627.710,54	-	7.627.710,54
7	-	-	-
9	5.098.367,65	-	5.098.367,65
Totale E	56.062.606,11	6.200.697,20	62.263.303,31

Titolo	Bilancio attuale 2020 cassa	Variazioni +/-	Bilancio Assestato cassa 2020
0	-	-	-
1	48.336.444,29	6.200.697,20	54.537.141,49
2	426.721,61	-	426.721,61
5	-	-	-
7	7.299.440,21	-	7.299.440,21
Totale S	56.062.606,11	6.200.697,20	62.263.303,31

Titolo	Bilancio attuale 2021 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2021
0	17.019,00	-	17.019,00
2	22.539.978,72	6.303,34	22.546.282,06
3	335.500,00	-	335.500,00
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale E	30.549.997,72	6.303,34	30.556.301,06

Titolo	Bilancio attuale 2021 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2021
0	-	-	-
1	22.892.497,72	6.303,34	22.898.801,06
2	-	-	-
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale S	30.549.997,72	6.303,34	30.556.301,06

Titolo	Bilancio attuale 2022 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2022
0	-	-	-
2	10.458.270,48	6.303,34	10.464.573,82
3	335.500,00	-	335.500,00
4	-	-	-
7	-	-	-
9	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale E	18.451.270,48	6.303,34	18.457.573,82
Titolo	Bilancio attuale 2022 competenza	Variazioni +/-	Bilancio Assestato competenza 2022
0	-	-	-
1	10.793.770,48	6.303,34	10.800.073,82
2	-	-	-
5	-	-	-
7	7.657.500,00	-	7.657.500,00
Totale S	18.451.270,48	6.303,34	18.457.573,82

Il Collegio dei revisori attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;

Il Collegio dei revisori ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.266.869,13	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	(+)	3.526.499,20	34.038,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	45.361.119,10	22.881.782,06	10.800.573,82
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	(-)	50.154.487,43	22.915.820,06	10.800.573,82
- 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		0,00	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)	(+)	9.772.551,46	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	(-)	9.772.551,46	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		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	(-)	1.266.869,13		
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	(-)	0,00	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	(+)	1.266.869,13	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		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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;

- l'articolo 47 relativo ai sistemi contabili degli organismi e degli enti strumentali della regione;
 - l'articolo 50 relativo all'assestamento di bilancio
 - l'articolo 48 che disciplina le modalità e i limiti del prelievo di somme dai fondi di riserva;
 - l'articolo 49 che disciplina i Fondi speciali;
 - l'articolo 51 che disciplina le variazioni del bilancio di previsione, del documento tecnico di accompagnamento e del bilancio gestionale;
 - il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- La L.r. 1/2018;

verificato

- che l'equilibrio di bilancio assestato è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2020/2022;
- che l'impostazione del bilancio 2020-2022 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 2020-2022.

I lavori terminano alle ore 10:30.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Li, 23/11/2020

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente