

## BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti



**ARPAL UMBRIA**  
**Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro**  
**Collegio dei Revisori**

Verbale n.30 del 28/12/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 28 del mese di dicembre alle ore 11:00, 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 audio conferenza 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) PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023;
- 2) Varie ed eventuali.

**PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Premesso

- che l'Agenzia deve redigere il bilancio di previsione rispettando il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
  - che con nota del Direttore di ARPAL Umbria 0057218-2020 - U-del 23/12/2020 è stata trasmessa la determinazione direttoriale n. 1685 del 23/12/2020 di preadozione del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
  - vista la L.R. 1/2018, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori;

Il Collegio dei revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022 con determinazione direttoriale n. 1550 del 30/11/2020.

L'Ente ha gestito il bilancio in esercizio provvisorio fino al 31 marzo 2020 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dal Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione 2020/2022.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

Il Direttore di Arpal Umbria ha preadottato con determinazione n. 698 del 23/6/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione del Collegio dei revisori formulata con verbale n. 22. in data 6/7/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;

- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto:

	<b>31/12/2019</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	8.112.469,24
di cui:	
a) Fondi vincolati	5.216.844,77
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.895.624,47
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.112.469,24</b>

La situazione di cassa dell'Agenzia al 31/12 degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati (presunti per il 2020):

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Disponibilità:	1.093.857,99	11.982.381,86	32.912.308,10
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

#### BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presenti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	3.526.499,20	36.661,00	12.907,60	6.173,20
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	0,00	57.259,08	27.829,54	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2021 <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)</i>		previsione di competenza	1.266.869,13	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di competenza</i>	1.266.869,13	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	11.982.381,86	32.912.308,10		
<b>20000</b> <b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>3.105.626,30</b>	previsione di competenza	47.387.071,50	22.922.448,06	10.726.230,82	10.071.994,34
			previsione di cassa	39.529.587,26	26.028.074,36		
<b>30000</b> <b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>116.816,78</b>	previsione di competenza	521.756,98	500.500,00	335.500,00	335.500,00
			previsione di cassa	572.965,38	617.316,78		
<b>40000</b> <b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	9.772.551,46	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.627.710,54	0,00		
<b>70000</b> <b>TITOLO 7</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>90000</b> <b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.326.901,72</b>	previsione di competenza	7.702.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
			previsione di cassa	5.098.367,65	8.984.401,72		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.549.344,80</b>	previsione di competenza	65.383.879,94	31.080.448,06	18.719.230,82	18.064.994,34
			previsione di cassa	52.828.630,83	35.629.792,86		

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.549.344,80	previsione di competenza previsione di cassa	70.177.248,27 64.811.012,69	31.174.368,14 68.542.100,96	18.759.967,96	18.071.167,54

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>9.320.345,08</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>52.702.196,81</b>  <i>36.651,00</i> <b>57.029.597,95</b>	<b>23.459.609,06</b>  <i>1.994.519,47</i> <i>12.907,60</i> <b>59.224.024,29</b>	<b>11.074.638,42</b>  <i>552.673,56</i> <i>6.173,20</i> <b>0,00</b>	<b>10.413.667,54</b>  <i>6.173,20</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>299.588,99</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>9.772.551,46</b>  <i>57.259,08</i> <b>481.974,53</b>	<b>57.259,08</b>  <i>111.616,50</i> <i>27.829,54</i> <b>329.018,53</b>	<b>27.829,54</b>  <i>56.269,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>0,00</b>  <i>0,00</i> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>	<b>0,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>
<b>TITOLO 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>1.331.558,14</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>7.702.500,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>7.299.440,21</b>	<b>7.657.500,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>8.989.058,14</b>	<b>7.657.500,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>	<b>7.657.500,00</b>  <i>0,00</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>70.177.248,27</b>  <i>2.106.135,97</i> <i>93.910,08</i> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b>  <i>2.106.135,97</i> <i>40.737,14</i> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b>  <i>608.942,56</i> <i>6.173,20</i> <b>0,00</b>	<b>18.071.167,54</b>  <i>6.173,20</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.951.492,21</b>	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	<b>70.177.248,27</b>  <i>2.106.135,97</i> <i>93.910,08</i> <b>64.811.012,69</b>	<b>31.174.368,14</b>  <i>2.106.135,97</i> <i>40.737,14</i> <b>68.542.100,96</b>	<b>18.759.967,96</b>  <i>608.942,56</i> <i>6.173,20</i> <b>0,00</b>	<b>18.071.167,54</b>  <i>6.173,20</i> <i>0,00</i> <b>0,00</b>

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **Avanzo presunto**

La proposta di bilancio di previsione 2021-2023 non prevede l'applicazione di avanzo presunto vincolato determinato nell'allegato 14 sub a/2.

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal 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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Totale entrate correnti vincolate	36.661,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	57.259,08
<b>TOTALE</b>	<b>93.920,08</b>

<b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021</b>	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>93.920,08</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	36.661,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	57.259,08
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>93.920,08</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>36.661,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	36.661,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>57.259,08</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	57.259,08
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

IL Collegio dei revisori ha verificato che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

## Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	36.661,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>36.661,00</b>
Entrata in conto capitale	57.259,08
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>57.259,08</b>
<b>TOTALE</b>	<b>93.920,08</b>

### Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>32.912.308,10</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	26.028.074,36
3	Entrate extratributarie	617.316,78
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.984.401,72
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>35.629.792,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>68.542.100,96</b>

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	59.224.024,29
2	Spese in conto capitale	329.018,53
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.989.058,14
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>68.542.100,96</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il Collegio dei revisori ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, il Collegio dei revisori ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>32.912.308,10</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.105.626,30	22.922.448,06	26.028.074,36	26.028.074,36
3	<i>Entrate extratributarie</i>	116.816,78	500.500,00	617.316,78	617.316,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	-	0,00	0,00	0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.326.901,72	7.657.500,00	8.984.401,72	8.984.401,72
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>4.549.344,80</b>	<b>31.080.448,06</b>	<b>35.629.792,86</b>	<b>35.629.792,86</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>4.549.344,80</b>	<b>31.080.448,06</b>	<b>35.629.792,86</b>	<b>68.542.100,96</b>

<b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b>					
<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>PREV. COMP.</b>	<b>TOTALE</b>	<b>PREV. CASSA</b>
1	<i>Spese Correnti</i>	9.320.345,08	23.459.609,06	32.779.954,14	59.224.024,29
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	299.588,99	57.259,08	356.848,07	329.018,53
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>		-	0,00	0,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>		-	0,00	0,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	1.331.558,14	7.657.500,00	8.989.058,14	8.989.058,14
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.951.492,21</b>	<b>31.174.368,14</b>	<b>42.125.860,35</b>	<b>68.542.100,96</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>0,00</b>

### **Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023**

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per le Regioni)\***

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.661,00	12.907,60	6.173,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	23.422.948,06	11.061.730,82	10.407.494,34
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	23.459.609,06	11.074.638,42	10.413.667,54
- di cui fondo pluriennale vincolato		40.737,14	6.173,20	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	57.259,08	27.829,54	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	57.259,08	27.829,54	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		27.829,54	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup></b>				
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		-	-	-

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni:

Previsioni relative alle entrate:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;  
le previsioni relative alle entrate :
  - A) Entrate rivenienti dal bilancio della Regione Umbria di provenienza da Amministrazioni Centrali e dall'U.E.;
  - B) Entrate rivenienti dal bilancio di Amministrazioni centrali e dell'U.E.;
  - C) Entrate rivenienti dal bilancio della Regione Umbria finanziate da risorse autonome regionali;
  - D) Entrate derivanti da risorse autonome di ARPAL Umbria

Previsioni relative alle spese:

Nello stato di previsione della spesa sono state iscritte, tra l'altro, le risorse rivenienti dal bilancio regionale di provenienza statale e comunitaria.

Nella nota integrativa viene dettagliata la classificazione sia funzionale che economica della spesa previste dal D.Lgs.n.118/2011.

Il Collegio prende atto che non è previsto alcun accantonamento al FCDE, al Fondo contenzioso, al Fondo perdite societarie ed al Fondo passività potenziali .

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili per € 15.500,00 e dai trasferimenti per € 22.110.126,31;
  - c) l'equilibrio complessivo del bilancio di previsione 2021-2023 è conseguito senza applicare quote del risultato di amministrazione;
  - d) nel bilancio 2021-2023 non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
  - e) il FPV risulta pari ad € 93.920,08 ;
  - f) non sono presenti garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Agenzia a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
  - g) non sono presenti oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - h) Arpal Umbria non possiede enti, organismi strumentali e partecipazioni.
-

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

**A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	10.440.102,75	8.976.629,51	8.720.930,51	8.358.165,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	618.432,35	597.732,35	579.814,35	550.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.973.377,58	810.072,12	743.087,50	736.353,10
104	Trasferimenti correnti	34.331.609,52	7.442.269,52	470.671,25	209.014,25
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	5.338.674,61	5.632.905,56	560.134,81	560.134,81
	<b>Totale</b>	<b>52.702.196,81</b>	<b>23.459.609,06</b>	<b>11.074.638,42</b>	<b>10.413.667,54</b>

**Spese di personale**

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

<b>SPESE PER PERSONALE</b>					
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>					
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni Def. 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	10.440.102,75	8.976.629,51	8.720.930,51	8.358.165,38
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	618.432,35	597.732,35	579.814,35	550.000,00
	<b>Totale</b>	<b>11.058.535,10</b>	<b>9.574.361,86</b>	<b>9.300.744,86</b>	<b>8.908.165,38</b>

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**  
(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma.

## Spese per acquisto beni e servizi

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
103	Acquisto di beni e servizi	1.973.377,58	810.072,12	743.087,50	736.353,10
	<b>Totale</b>	<b>1.973.377,58</b>	<b>810.072,12</b>	<b>743.087,50</b>	<b>736.353,10</b>

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):

Il Collegio dei revisori ha verificato l'assenza di stanziamenti del FCDE.

Fondo di riserva di competenza:

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 350.314,71 pari all'1,49% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 445.314,71 pari al 4,02% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 445.314,71 pari al 4,02% delle spese correnti;

Fondi per spese potenziali

Lo stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, è pari a zero così come l'accantonamento effettuato nel rendiconto 2019.

L'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

---

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023(= a 0) sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	57.259,08	27.829,54	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	57.259,08	27.829,54	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		27.829,54	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		-	-	-

### INDEBITAMENTO

Non sono presenti operazioni pregresse né previsioni di indebitamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei revisori, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

a.1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate ;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

b.1) Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei revisori richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si

provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

#### CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate, il Collegio dei revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

I lavori terminano alle ore 12:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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

---