# **ALLEGATO A**



# BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

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

#### Verbale n.45

L'anno duemilaventuno, il giorno 15 dicembre alle ore 18:00, 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) Esame Bilancio di Previsione 2022-2024 di ARPAL UMBRIA e relativi allegati-Parere.

## Punto 1) Il Collegio:

- esaminato lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 di ARPAL UMBRIA, corredato dagli allegati d'obbligo, acquisito agli atti con nota prot. n.0105811 del 9/12/2021;
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito del MEF RGS dalla Commissione Arconet (Armonizzazione contabile enti territoriali);

#### approva

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, di ARPAL Umbria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I lavori terminano alle ore 19:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente. Lì 15/12/2021

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente Goffredo Maria Copparoni – Componente Vito Di Maria – Componente

# **ARPAL Umbria**

Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di Bilancio di previsione 2022 – 2024 e documenti allegati I sottoscritti Saverio Piccarreta, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria, Revisori di ARPAL Umbria nominati ai sensi dell'art. 20 L.R. n. 1/2018,

#### 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 prot.n.0105811del 9/12/2021 è stato trasmesso il bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il D.Lgs.118/2011;
- vista la L.R. 1/2018, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori,

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

L'Agenzia entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023 con deliberazione del CdA n. 3 del 29/11/2021.

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

L'Agenzia 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 2021/2023.

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

#### VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Nella relazione al rendiconto 2020 il Collegio dei Revisori, con verbale n.36 del 28/04/2021, ha evidenziato 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 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	19.980.642,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	15.938.765,87
b) Fondi accantonati	0,00
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	4.041.876,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	19.980.642,27

La situazione di cassa dell'Agenzia al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Disponibilità:	1.093.857,99	11.982.381,86	38.433.129,09
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 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.

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 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:



### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

		Residui Presunti al		Previsioni	PREVISIONI	DEL BILANCIO PL	URIENNALE
Titolo Tipologia	Denominazione	termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	18.151.951,61	898.483,94	203.033,92	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	582.962,66	84.098,54	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2022 - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza previsione di competenza	5.100.046,88 5.100.046.88	0,00	0,00 0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e s.m.i.)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	38.433.129,09	16.564.367,72		
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	27.463.566,54	previsione di competenza previsione di cassa	53.869.359,37 55.932.556,11	18.629.301,06 18.629.301,06	10.807.618,34	10.807.618,34
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	77.194,63	previsione di competenza previsione di cassa	907.327,38 1.000.740,64	305.500,00 305.500,00	305.500,00	305.500,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.149.469,74 7.149.469,74	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.128.165,43	previsione di competenza previsione di cassa	7.757.500,00 7.763.824,20	7.657.500,00 7.657.500,00	7.657.500,00	7.657.500,00
	TOTALE TITOLI	28.668.926,60	previsione di competenza previsione di cassa	69.683.656,49 71.846.590,69	26.592.301,06 26.592.301,06	18.770.618,34	18.770.618,34



# RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

		Residui Presunti al		Previsioni	BDEVICIONI	DEL BILANCIO PL	UDIENNALE
		termine dell'esercizio		definitive dell'anno	PREVISIONI	DEL BILANCIO FL	URIENNALE
Titolo	Denominazione			precedente quello	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	Denominazione	precedente quello cui si riferisce		cui si riferisce	Previsione 2022	Previsione 2025	Previsione 2024
Tipologia							
		il bilancio		il bilancio			
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.668.926,60	previsione di competenza previsione di cassa	93.518.617,64 110.279.719,78	27.574.883,54 43.156.668,78	18.973.652,26	18.770.618,34

### RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

		Residui Presunti al		Previsioni	PREVISIONI	DEL BILANCIO PL	URIENNALE
Titolo	Denominazione	termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
тпосо 1	SPESE CORRENTI	23.711.500,74	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo phuriennale vincolato previsioni di cassa	77.223.685,24 898.483,94 100.041.219,53	19.833.285,00 1.188.222,04 203.033,92 34.117.250,94	11.316.152,26 265.290,26 0,00	11.113.118,34 9.208,06 0,06
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	258.003,83	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo phuriennale vincolato previsioni di cassa	8.537.432,40 84.098,54 2.213.734,50	84.098,54 84.098,54 0,00 239.471,66	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
ТПОСО 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.142.446,18	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.757.500,00 0,00 8.024.765,75	7.657.500,00 0,00 0,00 8.799.946,18	7.657.500,00 0,00 0,00	7.657.500,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	25.111.950,75	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	93.518.617,64 982.582,48 110.279.719,78	27.574.883,54 1.272.320,58 203.033,92 43.156.668,78	18.973.652,26 265.290,26 0,00	18.770.618,34 9.208,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.111.950,75	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	93.518.617,64 982.582,48 110.279.719,78	27.574.883,54 1.272.320,58 203.033,92 43.156.668,78	18.973.652,26 265.290,26 0,00	18.770.618,34 9.208,06 0,06

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 2022-2024 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'Agenzia 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 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	898.483,94
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	84.098,54
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse: entrate correnti vincolate	0,00
TOTALE	982.582,48

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	982.582,48
FPV di parte corrente applicato	898.483,94
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	84.098,54
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	982.582,48
FPV corrente:	898.483,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	898.483,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	84.098,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	84.098,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da	
indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

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 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	898.483,94
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 il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0.00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il	0,00
rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	898.483,94
Entrata in conto capitale	84.098,54
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	84.098,54
TOTALE	982.582,48

# Previsioni di cassa

	PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di				
	riferimento	16.564.367,72			
	Entrate correnti di natura tributaria,				
1	contributiva e perequativa	0,00			
2	Trasferimenti correnti	18.629.301,06			
3	Entrate extratributarie	305.500,00			
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	7.657.500,00			
	TOTALE TITOLI	26.592.301,06			
	TOTALE GENERALE ENTRATE	43.156.668,78			

	PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI				
		PREVISIONI DI CASSA			
		ANNO 2022			
1	Spese correnti	34.117.250,94			
2	Spese in conto capitale	239.471,66			
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00			
4	Rmborso di prestiti	0,00			
	Chiusura anticipazioni di istiutto				
5	tesoriere/cassiere	0,00			
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.799.946,18			
	TOTALE TITOLI	43.156.668,78			
	SALDO DI CASSA	-			

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:

prospec	hospetto.							
	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				16.564.367,72			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0.00	0,00			
2	Trasferimenti correnti	27.463.566,54	18.629.301,06	46.092.867,60	18.629.301,06			
3	Entrate extratributarie	77.194,63	305.500,00	382.694,63	305.500,00			
4	Entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00			
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.128.165,43	7.657.500,00	8.785.665,43	7.657.500,00			
	TOTALE TITOLI	28.668.926,60	26.592.301,06	55.261.227,66	26.592.301,06			
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	28.668.926,60	26.592.301,06	55.261.227,66	43.156.668,78			

	BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA			
1	Spese Correnti	23.711.500,74	19.833.285,00	43.544.785,74	34.117.250,94			
2	Spese In Conto Capitale	258.003,83	84.098,54	342.102,37	239.471,66			
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00			
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00			
	Chiusura Anticipazioni Da Istituto							
5	Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00			
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	1.142.446,18	7.657.500,00	8.799.946,18	8.799.946,18			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.111.950,75	27.574.883,54	52.686.834,29	43.156.668,78			
	SALDO DI CASSA				0,00			

#### Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dall'art. 40 del D.Lgs. 118/11 sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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	(+)	898.483,94	203.033,92	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.934.801,06	11.113.118,34	11.113.118,34
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	_	_	_
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	(-)	19.833.285,00	11.316.152,26	11.113.118,34
- di cui fondo pluriennale vincolato	( )	203.033,92	-	-
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		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	_
A) Equilibrio di pune contente				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	_		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.098,54	_	_
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	- 04.030,34	_	_
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 (2)	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-	-	-
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	(-)	84.098,54	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
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) (7)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		-	-	-
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	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup>				
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di	(-)	-		
		898.483,94	203.033,92	_
liquidità	(-1	050.705,34		735.624,00
liquidità Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	8 557 306 72		, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
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	(-)	8.557.306,72	735.624,00	_
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	(-) (-)	-	-	735 624 00
iquidità 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	(-) (-) (+)	9.252.756,74	938.657,92	735.624,00
ilquidità 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	(-) (-)	-	-	735.624,00 -

## La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è redatta conformemente al comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 ed al punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

### VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2022-2024

# A) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI							
	PREVISIONI DI COMPETENZA							
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024			
101	Redditi da lavoro dipendente	11.297.941,71	8.129.207,54	7.766.442,41	7.766.442,41			
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	666.207,65	546.270,68	516.456,33	516.456,33			
103	Acquisto di beni e servizi	2.050.720,64	1.208.480,14	804.199,02	767.603,90			
104	Trasferimenti correnti	54.262.576,18	9.045.725,19	1.025.453,05	859.014,25			
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	89.000,00	41.000,00	0,00	0,00			
110	Altre spese correnti	8.857.239,06	862.601,45	1.203.601,45	1.203.601,45			
	Totale	77.223.685,24	19.833.285,00	11.316.152,26	11.113.118,34			

### Spese di personale

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione è il seguente:

	SPESE PER PERSONALE						
	PREVISIONI DI COMPETENZA						
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni	Previsioni	Previsioni	Previsioni		
		Def. 2021	2022	2023	2024		
101	Redditi da lavoro dipendente	11.297.941,71	8.129.207,54	7.766.442,41	7.766.442,41		
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	666.207,65	546.270,68	516.456,33	516.456,33		
	Totale	11.964.149,36	8.675.478,22	8.282.898,74	8.282.898,74		

## 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						
Т	ITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024		
103	Acquisto di beni e servizi	2.050.720,64	1.208.480,14	804.199,02	767.603,90		
	Totale	2.050.720,64	1.208.480,14	804.199,02	767.603,90		

### 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 2022 - euro 747.781,35 pari al 2,19% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 1.088.781,35 pari al 9,62% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 1.088.781,35 pari al 9,80% 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 2020.

#### Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 7,04% delle spese finali.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste nell'anno 2022 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	84.098,54	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
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 (2)	(-)	-	-	-
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	(-)	84.098,54	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
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) Equilibrio di parte capitale	-	-	-	

#### **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

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

## b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato .

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 sopra 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

Lì, 15/12/2021

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente Goffredo Maria Copparoni – Componente Vito Di Maria – Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi della vigente normativa

In allegato quanto in oggetto Distinti saluti Il Presidente del Collegio dei revisori dei Conti dott. Saverio Piccarreta