

Collegio dei revisori

Regione Umbria

Collegio dei revisori

Parere del Collegio dei revisori sul D.D.L. “Bilancio di previsione

della Regione Umbria 2019-2021” di cui alla Deliberazione

di Giunta Regionale n. 1381 del 30/11/2018



Collegio dei revisori

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2019-2021, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

La Regione Umbria applica i principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011.

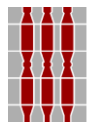
Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente, a mezzo posta elettronica certificata in data 30/11/2018, la Deliberazione di Giunta regionale, n.1381 del 30/11/2018 avente ad oggetto Disegno di legge regionale "Bilancio di previsione 2019-2021".

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2019/2021" risultano allegati i seguenti documenti:

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie;
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli;
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni;
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli);
6. Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
7. Prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
8. Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
9. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del F.P.V.
10. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
11. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
12. Nota integrativa;
13. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
14. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste ;
15. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto;
16. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
17. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2019-2021 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi del comma 1, dell'articolo 38 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

La Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2019-2021 della Regione Umbria evidenzia le manovre statali di contenimento e gli effetti sulle Regioni; in tema di pareggio di Bilancio nella fase di previsione risulta allegato al bilancio il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di cui all'art.1, comma 466, della legge 232/2016.

In detta Relazione sono altresì evidenziati indirizzi e criteri della manovra di bilancio 2019-2021 nell'ottica del rilancio degli investimenti per un totale di circa 54 milioni di euro nel triennio 2019-2021; risultano stimate sia le entrate tributarie derivanti dalle manovre fiscali regionali che quelle derivanti dall'attività di contrasto all'evasione fiscale. Le entrate per trasferimenti da Stato, UE ed altri soggetti, sia correnti che di investimento, risultano iscritte sulla base di Piani finanziari relativi a programmi europei del FSE e del FESR, mentre non risultano ancora iscritte a bilancio le assegnazioni statali previste dalla legge di stabilità 2019 che saranno oggetto, definiti atti e criteri di riparto, di apposite variazioni di bilancio.



Collegio dei revisori

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
 - visti i principi contabili applicati ;
 - visto lo Statuto della Regione Umbria;
 - vista la “ Relazione illustrativa del Direttore della Direzione regionale. Risorse finanziarie e strumentali, Affari generali e Rapporti con i livelli di governo avente ad oggetto:”Adozione D.D.L. Bilancio di previsione della Regione Umbria 2019-2021” riportata nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 1381/2018;
 - visto il parere favorevolmente espresso dal Direttore;
 - vista la documentazione messa a disposizione del Collegio per esprimere un motivato giudizio sulle previsioni di bilancio e dei documenti allegati e per verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera e) del D.Lgs. 123/2011;
- ha richiesto, in data 7/12/2018 per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Ragioneria e fiscalità regionali informazioni in ordine a tre problematiche: 1)Debiti fuori bilancio, 2) Regolamento di contabilità e 3) fondo rischi legali , ottenendo formale riscontro, in data 10/12/2018, che di seguito si riporta:

Punto 1 – Debiti fuori bilancio:

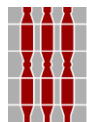
In merito all'istituto dei debiti fuori bilancio ex art. 73 del D.Lgs 118/2011 si evidenzia che nelle scritture contabili dell'Amministrazione regionale non figurano obbligazioni derivanti dalla relativa procedura di riconoscimento. Inoltre, non sono pervenute, a tutt'oggi, richieste di attivazione della procedura di riconoscimento della legittimità di debiti fuori bilancio da parte dei dirigenti responsabili della spesa. Si sottolinea, infine, che il Servizio “Gestione e raccordo dei flussi finanziari” della Direzione regionale “Risorse finanziarie e strumentali. affari generali e rapporti con i livelli di governo” sta predisponendo delle apposite linee guida per la gestione dei debiti fuori bilancio volto a individuare le modalità operative per l'eventuale gestione delle fasi procedurali finalizzate al corretto trattamento dell'istituto contabile.

Punto 2 – Regolamento di contabilità:

Si precisa, inoltre, che l'Amministrazione regionale non si è dotata di un regolamento di contabilità. Al riguardo, si fa presente, che è in corso di elaborazione un documento di revisione e aggiornamento del previgente ordinamento contabile disciplinato dalla L.R. 28 febbraio 2000, n. 13 “Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria.” ai fini del necessario raccordo con il decreto legislativo n. 118 del 2011 e ss. mm. e ii. Tale revisione, oltre a garantire l'adeguamento della precedente disciplina contabile a quella del D.Lgs. 118/11, è finalizzata alla produzione di una proposta di regolamento di contabilità dell'Amministrazione regionale.

Punto 3 – Fondo rischi legali

In ordine al Fondo rischi legali si evidenzia che gli accantonamenti già effettuati al 31/12/2017 pari ad euro 32.343.110,08 aggiunti al fondo previsto con il bilancio di previsione 2018 – 2020, esercizio finanziario 2018, sono superiori all'importo del contenzioso aggiornato al 30/10/2018 con rischio medio ed alto pari ad euro 33.591.966,07 (ivi incluso il contenzioso derivante dalla riallocazione delle funzioni delle province alla Regione a seguito della LR n. 10/2015 ed il contenzioso per sanzioni amministrative per l'importo complessivo di euro 97.208,00). Si sottolinea, altresì, come riportato nella nota integrativa, che gli accantonamenti effettuati fino al 2018 e gli accantonamenti previsti nel triennio 2019 – 2021 (7.500.00,00) assicurano la copertura del 96% del contenzioso in essere. Si evidenzia che nell'esercizio finanziario 2018 è stato utilizzato soltanto il Fondo di competenza per euro 170.580,11.



Collegio dei revisori

E' stato altresì trasmesso al Collegio dettagliato elenco del contenzioso in essere tra la Regione Umbria e fornitori con la evidenziazione della graduazione del rischio di soccombenza.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Gestione dell'esercizio 2018.

Il Consiglio regionale ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Su tale rendiconto il Collegio dei Revisori *pro-tempore* ha espresso parere favorevole con verbale n.7 in data 06/06/2018

Bilancio di previsione 2019-2021

Il Collegio dei revisori ha verificato che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono riportate nel seguente riepilogo generale delle entrate per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018			
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	48.636,548,49	1443519,51	129321,26	14331,49



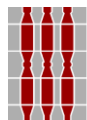
Collegio dei revisori

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	108849493,50	17392816,83	1955910,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale da debito		10876789,46	2279115,02	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di Amministrazione	previsioni di competenza	46856997,75	44022836,89	27699974,05	27699974,05
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾	previsioni di competenza	19157023,70	16322862,84	0	0
ant.liquidità	previsioni di competenza	27699974,05	27699974,05	27699974,05	27699974,05
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsioni di cassa	289090027,11	250000000,00		

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

10000 TITOLO 1	871149419,38	previsione di competenza	1944070800,92	1941646246,46	1940846246,46	1940846246,46
<i>perequativa</i>		previsione di cassa	2488609471,15	2388259745,96		

20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	212484618,07	previsione di competenza	285792700,74	128600205,87	122511906,57	117109877,43
-------------------	-------------------------------	--------------	--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------



Collegio dei revisori

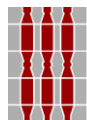
previsione di cassa 405602658,93 271979490,77

30000	<i>Entrate</i>						
TITOLO 3	<i>extratributarie</i>		previsione di				
		49164933,99	competenza	174009373,53	165215589,29	164446008,52	165184130,44
			previsione di cassa	155418552,15	168121331,78		

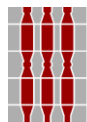
40000	<i>Entrate in conto</i>						
TITOLO 4	<i>capitale</i>		previsione di				
		404429249,49	competenza	343134769,13	122410235,68	107679711,01	112363005,10
			previsione di cassa	418979810,49	337897098,30		

50000	<i>Entrate da</i>						
TITOLO 5	<i>riduzione di</i>						
	<i>attività</i>		previsione di				
	<i>finanziarie</i>	66451682,97	competenza	358084449,12	156354000,00	156410000,00	156415000,00
			previsione di cassa	337674385,51	160469348,74		

60000	<i>Accensione</i>						
TITOLO 6	<i>prestiti</i>		previsione di				
		0,00	competenza	92490403,39	93350403,39	8900000,00	10600000,00
			previsione di cassa	8000000,00	8860000,00		

**Collegio dei revisori**

70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
TITOLO 7		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro						
TITOLO 9		8131915,01	previsione di competenza	2946991500,00	1094412695,00	1092631155,00	1091840000,00
			previsione di cassa	2847210010,69	1102544610,01		
TOTALE TITOLI		1611811818,91	previsione di competenza	6144573996,83	3701989375,69	3593425027,56	3594358259,40
			previsione di cassa	6661494888,92	4438131625,56		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							
		1611811818,91	previsione di competenza	6359783826,03	3767127663,94	3623210232,87	3622072564,90
			previsione di cassa	6950584916,03	4688131625,56		

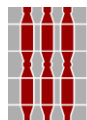


Collegio dei revisori

Di seguito si riporta il riepilogo generale delle spese per titoli:

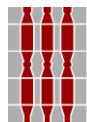
**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>				84490403,39	84490403,39	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	455495707,3	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> <i>vincolato</i> previsione di cassa	2386470378 1443519,51 2941258512	2199007135 <i>81500774,04</i> 129321,26 2436593004	2179684365 <i>63413380,81</i> 14331,49	2176633742 <i>47000174,94</i> (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	359206063	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> <i>vincolato</i> previsione di cassa	498499656,1 19671931,85 519499051,7	178494458,6 <i>65962684,6</i> 1955910 534691812,1	139730223,5 <i>25614162,45</i> (0,00)	141419922,5 <i>4182697,95</i> (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	26881	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> <i>vincolato</i> previsione di cassa	373078939 (0,00) 340559990,3	165466936,3 <i>0,00</i> 0,00 134653916,6	165421186,3 <i>0,00</i> (0,00)	166057015,3 <i>0,00</i> (0,00)



Collegio dei revisori

TITOLO			previsione di				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	1230461,14	competenza	70252949,1	45256035,64	45743302,95	46121884,62
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	42552975,05	18786522,73		
	CHIUSURA						
	ANTICIPAZIONI DA						
TITOLO	ISTITUTO		previsione di				
5	TESORIERE/CASSIERE	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	SPESE PER CONTO						
TITOLO	TERZI E PARTITE DI		previsione di				
7	GIRO	468993674,9	competenza	2946991500	1094412695	1092631155	1091840000
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3106714387	1563406370		
	TOTALE TITOLI	1284952787,37	previsione di				
			competenza	6275293422,64	3682637260,55	3623210232,87	3622072564,97
			<i>di cui già impegnato</i>		147463458,64	89027543,26	51182872,89
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	21115451,36	2085231,26	14331,49	0,00
			previsione di cassa	6950584916,03	4688131625,56		
	TOTALE GENERALE		previsione di				
	DELLE SPESE	1284952787,37	competenza	6359783826,03	3767127663,94	3623210232,87	3622072564,97
			<i>di cui già impegnato</i>		147463458,64	89027543,26	51182872,89
			<i>di cui fondo pluriennale</i>				
			<i>vincolato</i>	21115451,36	2085231,26	14331,49	0,00
			previsione di cassa	6950584916,03	4688131625,56		



Collegio dei revisori

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

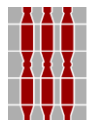
Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nell'allegato n. 9 è riportato il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno dei tre esercizi di riferimento del bilancio,

Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018.

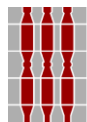
**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	267.300.690
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	168.352.831
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	2.826.013.241
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	2.655.052.898
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	21.330
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	3.810
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	606.639.005
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	341.167.852
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	640.203.756
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2018	
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'es.2018	
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'es.2018	



Collegio dei revisori

-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	21.115.451
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 /2018 ²⁾	286.487.649
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾	68948482,66
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018(solo per le regioni) ⁽⁵⁾	1935479,12
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	27699974,05
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	3854541,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	34672529,97
	Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche	7712348,85
	Fondo rischi derivanti da concessioni di moratoria	600000,00
	Fondo acc., per passività potenziali derivanti dalla gestione soc.partecipate	11500000,00
	Fondo accantonamento manovre regionali ⁽⁵⁾	3000000,00
	B) Totale parte accantonata	159923355,65
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2682384,37
	Vincoli derivanti da trasferimenti	232875116,57
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3197170,19
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	238754671,13
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-112190377,44
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 ⁽⁷⁾ :		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		16322862,84
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		



Collegio dei revisori

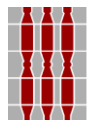
Utilizzo altri vincoli	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	16322862,84

In conformità a quanto previsto in nota dalla RGS la dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 è stata riportata in Nota integrativa con la specificazione che il disavanzo complessivo stimato pari a - € 112.190.377,44 è così composto: € 84.490.403,39 per debito autorizzato e non contratto alla data del 31/12/2015 ed € 27.699.974,05 derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013 .

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio:

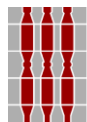
**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	27699974,05	27699974,05	27699974,05
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1443519,51	129321,26	14331,49
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2235462041,62	2227804161,55	2223140254,33
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



Collegio dei revisori

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	(-)	2199007134,94	2179684365,04	2176633742,47
- di cui fondo pluriennale vincolato		129321,26	14331,49	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1756928,95	1756928,95	2008629,95
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ^(4*)	(-)	9112936,34	9011186,34	9642015,34
Rimborso prestiti	(-)	45256035,64	45743302,95	46121884,62
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		27699974,05	27699974,05	27699974,05
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		9472499,31	19437673,58	16448287,49
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	16322862,84	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19671931,85	1955910,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	122410235,68	107679711,01	112363005,10
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	93350403,39	8900000,00	10600000,00
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	(-)	178494458,63	139730223,54	141419922,54
- di cui fondo pluriennale vincolato		1955910,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1756928,95	1756928,95	2008629,95
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	84490403,39	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-9472499,31	-19437673,58	-16448287,49
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	156354000,00	156410000,00	156415000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	165466936,34	165421186,34	166057015,34
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



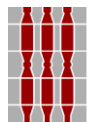
Collegio dei revisori

C) Variazioni attività finanziaria		-9112936,34	-9011186,34	-9642015,34
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)

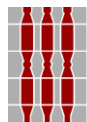
A) Equilibrio di parte corrente		9472499,31	19437673,58	16448287,49
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	1.278.508,26	76.220,23	4.183,20
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	165.884.941,23	160.389.163,48	154.978.003,67
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.784.802.300,80	1.783.970.570,00	1.783.169.964,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	167.068.129,49	160.417.723,69	154.982.186,87
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	76.220,21	4.183,20	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	1.782.837.265,60	1.782.727.075,00	1.782.669.964,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		7.488.364,52	18.150.701,78	15.948.287,49



Collegio dei revisori

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1443519,51	129321,26	14331,49
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	17392816,83	1955910,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	18836336,34	2085231,26	14331,49
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1941646246,46	1940846246,46	1940846246,46
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	128600205,87	122511906,57	117109877,43
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	165215589,29	164446008,52	165184130,44
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	122410235,68	107679711,01	112363005,10
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	156354000,00	156410000,00	156415000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	9900000,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2198877813,68	2179670033,55	2176633742,47
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	129321,26	14331,49	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	15922364,24	15921631,64	15921631,64
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2500000,00	2500000,00	2500000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	15232888,99	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2165351881,71	2161262733,40	2158212110,83

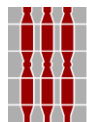


Collegio dei revisori

I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	176538548,63	139730223,54	141419922,54
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	1955910,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	178494458,63	139730223,54	141419922,54
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	165466936,34	165421186,34	166057015,34
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	165466936,34	165421186,34	166057015,34
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		33649336,96	27564960,54	26243542,21

In data 10/12/2018 è stato richiesto, per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza l'elenco delle Previsioni di spesa per il Personale di cui al DDL Bilancio 2019-2021 ; detta richiesta è stata immediatamente riscontrata a mezzo trasmissione di file contenente sia l'elenco analitico dei capitoli di spesa che il riepilogo per Missioni e Programmi, quest'ultimo di seguito riportato.

SPESA PER IL PERSONALE REGIONALE 2019 - 2021				
	MISSIONE	2019	2020	2021
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	22.768.186,70	22.631.186,70	22.631.186,70
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	71.902,29	71.902,29	71.902,29
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	668.792,64	668.792,64	668.792,64
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	1.274.948,38	1.274.948,38	1.274.948,38

**Collegio dei revisori**

06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	275.220,54	275.220,54	275.220,54
07	TURISMO	1.075.536,08	1.075.536,08	1.075.536,08
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.314.130,97	3.314.130,97	3.314.130,97
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8.677.077,12	8.677.077,12	8.677.077,12
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.211.106,93	1.211.106,93	1.211.106,93
11	SOCCORSO CIVILE	3.237.497,90	3.097.497,90	3.097.497,90
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.542.150,46	1.542.150,46	1.542.150,46
13	TUTELA DELLA SALUTE	2.610.590,44	2.610.590,44	2.610.590,44
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.829.208,40	2.829.208,40	2.829.208,40
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	938.795,93	938.795,93	938.795,93
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	6.116.803,85	6.116.803,85	6.116.803,85
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	738.197,76	738.197,76	738.197,76
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	307.652,07	307.652,07	307.652,07
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	700.727,50	700.727,50	700.727,50
Totale		58.358.525,96	58.081.525,96	58.081.525,96

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 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- 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, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;



Collegio dei revisori

- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli 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) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) comprende le seguenti quote accantonate :

Anno	Importo	di cui di parte corrente	Di cui in c/capitale
2019	15.922.364,24	15.922.364,24	0
2020	15.921.631,64	15.921.631,64	0
2021	15.921.631,64	15.921.631,64	0

Organismi Partecipati

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016).

L'Ente ha riscontrato la richiesta di informazioni relative all'attuazione della revisione straordinaria delle partecipazioni, pervenuta dal MEF in data 19/11/2018, attraverso la nuova funzionalità dell'applicativo *Partecipazioni* del Portale Tesoro, denominata "*Attuazione alienazione e recessi*"; detta comunicazione risulta inviata entro il termine del 7/12/2018 fissato dal MEF con le annotazioni di seguito riportate ed ha interessato le seguenti partecipate:

GRUPPO GRIFO AGROALIMENTARE SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA-Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso)- Nessuna procedura -
Annotazione:Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta procedendo alla revisione delle modalità e tempi delle dismissioni previste nel piano straordinario di razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs. 175/2016.

MOLINI POPOLARI RIUNITI ELLERA UMBERTIDE SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA, Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso), - Nessuna procedura -
Annotazione : Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta procedendo alla revisione delle modalità e tempi delle dismissioni previste nel piano straordinario di razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs. 175/2016;



Collegio dei revisori

GRUPPO AGRICOOPER SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA, Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso), - Nessuna procedura -Annotazione : Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta procedendo alla revisione delle modalità e tempi delle dismissioni previste nel piano straordinario di razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs. 175/2016;

SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA UNIONE LAVORATORI AGRICOLI, Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso), - Nessuna procedura -Annotazione : Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta procedendo alla revisione delle modalità e tempi delle dismissioni previste nel piano straordinario di razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs. 175/2016;

INTERPORTO MARCHE S.P.A. , Alienazione con procedura ad evidenza pubblica andata deserta , L'Amministrazione ha richiesto la liquidazione della quota ai sensi dell'art. 24, comma 5, del D.lgs. 175/2016;

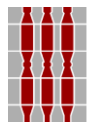
TELA UMBRA SOCIETA' COOPERATIVA, Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso),nessuna procedura, L'amministrazione, anziché procedere ad alienazione, ai fini della dismissione della quota si è avvalsa delle disposizioni statutarie che consentono il recesso, che è stato comunicato alla Società in data 26/06/2018, chiedendo anche la liquidazione della partecipazione. Il recesso è stato accettato dalla Società;

QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI in breve "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A.", Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso),nessuna procedura, Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta revisionando la precedente determinazione in ordine al mantenimento della partecipazione, in ragione di sopravvenute valutazioni di strategicità della stessa per il conseguimento delle finalità istituzionali..

GRUPPO COOPERATIVE AGRICOLE DI TREVI SOC COOP AGRICOLA, Alienazione (Cessione della partecipazione a titolo oneroso),nessuna procedura, Nell'ambito del piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016, in corso di adozione, l'Amministrazione sta procedendo alla revisione delle modalità e tempi delle dismissioni previste nel piano straordinario di razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs. 175/2016.

Garanzie rilasciate

Le garanzie principali o sussidiarie rilasciate dalla Regione a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi della L.R. n.5/90 e L.R.35/94 ammontano complessivamente ad € 268.740,95 di cui € 237,053,00 accantonato nell'avanzo vincolato al 31/12/2018 non applicato al bilancio ed € 31,687,95 allocati in bilancio (si cfr.TABELLA B).



Collegio dei revisori

Contratti derivati

In nota integrativa sono fornite anche dettagliate informazioni in ordine ai contratti derivati sottoscritti dalla Regione Umbria, i differenziali attesi nonché il dettaglio dei flussi.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le disposizioni di legge vigenti, congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole sul disegno di legge “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2019-2021”.

11/12/2018

Il Collegio dei revisori

F.to Saverio Piccarreta - Presidente

F.to Goffredo Maria Copparoni - Componente

F.to Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa