



**Collegio dei Revisori dei conti**

## **VERBALE N. 29 del 10 Luglio 2019**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 10 del mese di Luglio, alle ore 9.00 si è riunito, convocato a mezzo posta certificata, presso la sede dell'Assemblea Legislativa, in Perugia, Piazza Italia n. 2, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria Presidente Saverio Piccarreta, Goffredo Maria Copparoni componente, assente giustificato il componente Vito Di Maria.

Assiste alla riunione Maria Rita Francesconi, responsabile della Sezione Controllo, Valutazione ed assistenza al Collegio dei Revisori dei Conti.

\*\*\*

Preso atto che il Collegio è validamente costituito, il Presidente dichiara aperta la seduta proseguendo nella trattazione dei punti all'ordine del giorno.

Esame disegno di legge "Assestamento di bilancio di previsione della Regione Umbria 2019/2021" di cui alla deliberazione della Giunta regionale n. 847 del 1 luglio 2019.

Alle ore 10 partecipa ai lavori il Dott. Vito di Maria.

Il Collegio a conclusione del lavoro precedentemente effettuato su detta deliberazione predispone il parere di competenza che di seguito si riporta.

Il Collegio prende atto che con provvedimento del Responsabile del Servizio Risorse finanziarie e Sistema informativo n. 522 del 13 maggio si è provveduto a nominare un sostituto dell'economo titolare.

Alle ore 10 partecipa ai lavori il Dott. Vito di Maria.

A conclusione della seduta il Collegio si reca al Giudizio di Parificazione del Rendiconto Generale della Regione Umbria Esercizio 2018 della Corte dei Conti presso l'Aula Magna della Scuola Lingue estere dell'esercito.

Letto, approvato e sottoscritto

Perugia, 10 luglio 2019

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito di Maria – Componente



**Collegio dei Revisori dei conti**

Il Collegio dei Revisori ha preso in esame il Disegno di Legge, di iniziativa della Giunta Regionale (deliberazione n. 847 del 01/07/2019), avente ad oggetto:

*"Disegno di Legge: "Assestamento del Bilancio di previsione della regione Umbria 2019-2021", comprensivo dei seguenti allegati:*

1. Variazione da residui presunti del Bilancio di previsione legge regionale 27 dicembre 2018, n. 13 a residui da Rendiconto 2018 (Allegato 1);
2. Tabella 2 - Prospetto delle variazioni alle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 2);
3. Riepilogo generale delle variazioni alle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 3);
4. Tabella 3 – Prospetto delle variazioni alle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 4);
5. Riepiloghi generali delle variazioni alle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 5);
6. Quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate (per titoli) e alle spese (per titoli) (Allegato 6);
7. Tabella 4 – Prospetto delle entrate assestate per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 7);
8. Riepilogo generale delle entrate assestate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 8);
9. Tabella 5 – Prospetto delle spese assestate per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 9);
10. Riepiloghi generali delle spese assestate rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 10);
11. Quadro generale riassuntivo delle entrate assestate (per titoli) e delle spese assestate (per titoli) (Allegato 11);
12. Prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 12);
13. Prospetto aggiornato concernente la composizione per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Allegato 13);
14. Prospetto aggiornato concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio 2019-2021 (Allegato 14);
15. Prospetto dimostrativo aggiornato del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 15);
16. Nota integrativa all'Assestamento del bilancio 2019-2021 (Allegato 16);



**Collegio dei Revisori dei conti**

17. Elenco aggiornato dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 17);
18. Elenco aggiornato degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili (Allegato 18);
19. Elenco variazioni delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2019-2021 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi dell'articolo 38, comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) (Allegato 19);
20. Articolazione delle Tipologie di bilancio in Categorie e dei Programmi di bilancio in Macroaggregati (trasMESSO all'Assemblea a fini conoscitivi).

\*\*\*\*\*

**Il Collegio dei Revisori**

preliminarmente ricorda che:

1. a partire dal 2016 non è più possibile contrarre nuovo indebitamento se non nei limiti del debito autorizzato e non contratto al 31/12/2015, stante il vincolo costituzionale del pareggio di bilancio;
2. la manovra di assestamento è necessaria al fine di:
  - apportare al Bilancio di previsione 2019-2021 i necessari adeguamenti connessi all'approvazione del Rendiconto 2018;
  - rivedere i profili finanziari delle politiche regionali, anche nell'ottica di una loro razionalizzazione, dei limiti di spesa definiti dal pareggio di bilancio e delle esigenze connesse all'armonizzazione contabile.

**VISTI**

- a) la L.R. n. 13/2000 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Umbria;
- b) lo Statuto della Regione Umbria;
- c) il D. Lgs. 118/2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili;
- d) i principi contabili di cui al D.lgs. 118/2011;



**Collegio dei Revisori dei conti**

- e) i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;
- f) le LL.RR. nn. 12 e 13 del 27 dicembre 2018, di approvazione, rispettivamente, della Legge di stabilità regionale e del Bilancio di Previsione 2019-2021;
- g) la delibera n. 523 del 30 aprile 2019 di approvazione del disegno di legge "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2018;

Preso atto che

- l'articolato del disegno di legge, di che trattasi, si compone di *7 articoli, testualmente, formulati:*

**Articolo 1 (Residui attivi e passivi risultanti dal Rendiconto generale)** riguarda l'aggiornamento dei residui attivi e passivi presunti iscritti nel Bilancio di previsione sulla base dei residui rideterminati in conformità ai dati definitivi approvati con il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018. Le differenze tra l'ammontare dei residui definitivi dell'esercizio 2018 e l'ammontare dei residui presunti riportato nello stato di previsione del bilancio per l'esercizio finanziario 2019 sono indicate nell'Allegato 1 al presente DDL.

**Articolo 2 (Disavanzo determinato dal debito autorizzato e non contratto)** quantifica, a seguito delle risultanze del rendiconto 2018, l'ammontare del disavanzo al 31/12/2018 determinato dalla mancata contrazione dei mutui autorizzati e non contratti. L'importo risulta diminuito di 12.595.889,09 rispetto a quello previsto in sede di bilancio di previsione iniziale 2019-2021 (da euro 84.490.403,39 a euro 71.894.514,30).

**Articolo 3 (Fondo di cassa inizio esercizio 2019)** quantifica, a seguito delle risultanze del rendiconto 2018, l'ammontare del Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2019 che coincide con quello risultante al 31/12/2018. Il Fondo cassa iscritto nel bilancio di previsione al valore presunto alla data di predisposizione del bilancio risulta aumentato di euro 106.753.725,38. Di conseguenza, con la presente legge lo stanziamento del



**Collegio dei Revisori dei conti**

Fondo Cassa all'inizio dell'esercizio 2019 viene adeguato all'importo di euro 306.753.725,38.

**Articolo 4 (Autorizzazione al ricorso all'indebitamento. Modificazioni LR n.13/2018) al comma 1, lettera a)** ridetermina, a seguito della determinazione definitiva del disavanzo alla chiusura dell'esercizio 2018 di cui al precedente articolo 2, l'ammontare dell'indebitamento autorizzato a copertura dei disavanzi relativi agli esercizi 2011, 2014 e 2015 apportando le conseguenti modifiche all'articolo 6, comma 1, della legge regionale n. 13/2018 di approvazione del bilancio di previsione 2019-2021. In conseguenza della riduzione dell'ammontare del debito autorizzato a copertura dei disavanzi, le previsioni di spesa dei relativi oneri di ammortamento previsti nel bilancio 2019-2021 e autorizzate al comma 5 dell'articolo 6 della l.r. 13/2018 vengono ridotte.

**Articoli 5 (Variazioni di bilancio) e 6 (Aggiornamento degli allegati al Bilancio di Previsione approvato con l.r. 13/2018)** hanno natura contabile ed amministrativa e di rinnovo delle autorizzazioni di spesa a seguito delle variazioni apportate con il presente disegno di legge allo Stato di Previsione delle Entrate e allo Stato di Previsione delle Spese del Bilancio di previsione per l'esercizio 2019-2021.

Di conseguenza sono approvate le variazioni e gli aggiornamenti delle Tabelle e degli allegati al Bilancio di previsione approvato con l.r. 13/2018.

**Articolo 7 (Entrata in vigore)** dispone l'entrata in vigore della legge.

**ANALIZZATE**

- 1) le variazioni apportate nel triennio 2019-2021 a seguito della manovra di assestamento, come riassunte nella seguente tabella:



**Collegio dei Revisori dei conti**

ENTRATE	2019	2020	2021
Avanzo di amministrazione + FPV	0,00		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.772.166,56	11.390.166,56	10.811.166,56
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	33.465.906,67	7.942.015,16	7.818.778,48
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	-16.934.115,32	-17.200.640,00	-17.850.640,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	49.923.846,04	-1.233.946,01	-7.984.365,48
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.214.652,00	3.313.853,00	3.949.682,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	-12.595.889,09	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli</b>	<b>75.846.566,86</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>75.846.566,86</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>

SPESE	2019	2020	2021
Disavanzo di amministrazione	-12.595.889,09	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	31.123.270,87	2.131.541,72	779.305,04
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	55.168.386,08	2.079.906,99	-4.034.683,48
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.150.799,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00		
<b>Totale titoli</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>75.846.566,86</b>	<b>4.211.448,71</b>	<b>-3.255.378,44</b>



**Collegio dei Revisori dei conti**

- 2) tutte le variazioni di bilancio per il periodo 01.01.2019 - 28.06.2019, sulla base di specifica e puntuale documentazione, fornita dalla responsabile del controllo di gestione, analisi finanziarie, economiche e patrimoniali, per quanto riguarda le previsioni di competenza, che possono essere riassunte nel seguente schema:

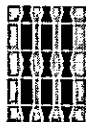
ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSESTATO
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione + FPV	76.250.787,51	116.172.794,14	192.423.581,65
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.941.618.246,46	14.772.166,56	1.956.390.413,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	175.292.598,69	33.465.906,67	208.758.505,36
Titolo 3 - Entrate extratributarie	168.503.054,35	-16.934.115,32	151.568.939,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	213.284.446,08	49.923.846,04	263.208.292,12
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	168.854.000,00	7.214.652,00	163.568.652,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>2.655.052.345,58</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>2.743.494.801,53</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	93.350.403,39	-12.595.889,09	80.754.514,30
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.094.442.695,00	0,00	1.094.442.695,00
<b>Totale titoli</b>	<b>3.842.845.443,97</b>	<b>75.846.566,86</b>	<b>3.918.692.010,83</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.919.096.231,48</b>	<b>192.019.361,00</b>	<b>4.111.115.592,48</b>
ANNUALITA' DI COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI	BILANCIO ASSESTATO
Disavanzo di amministrazione	84.490.403,39	-12.595.889,09	71.894.514,30
Titolo 1 - Spese correnti	2.292.011.721,47	31.123.270,87	2.323.134.992,34
Titolo 2 - Spese in conto capitale	351.818.102,78	55.168.386,08	406.986.488,86
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	167.250.067,34	2.150.799,00	169.400.866,34
<b>Totale spese finali</b>	<b>2.811.079.891,59</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>2.899.522.347,54</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	45.256.035,64	0,00	45.256.035,64
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.094.442.695,00	0,00	1.094.442.695,00
<b>Totale titoli</b>	<b>3.950.778.622,23</b>	<b>88.442.455,95</b>	<b>4.039.221.078,18</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.035.269.025,62</b>	<b>75.846.566,86</b>	<b>4.111.115.592,48</b>



**Collegio dei Revisori dei conti**

- 3) tutte le variazioni di bilancio per il periodo 01.01.2019 – 28.06.2019, per quanto riguarda le previsioni di cassa, che possono essere riassunte nel seguente schema:





**Collegio dei Revisori dei conti**

<b>ANNUALITA'DI CASSA</b>	<b>BILANCIO ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>BILANCIO ASSESTATO</b>
<b>Fondo cassa al 31/12/2018</b>	250.000.000,00	56.753.725,38	306.753.725,38
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.342.210.990,56	45.289.220,49	2.387.500.211,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	251.031.433,89	20.456.559,77	271.487.993,66
Titolo 3 - Entrate extratributarie	218.842.251,32	-14.461.254,35	204.380.996,97
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	301.665.736,45	33.628.139,76	335.293.876,21
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	175.790.616,96	0,00	175.790.616,96
<b>Totale entrate finali</b>	<b>3.289.541.029,18</b>	<b>84.912.665,67</b>	<b>3.374.453.694,85</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.860.000,00	0,00	8.860.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.093.779.971,63	0,00	1.093.779.971,63
<b>Totale titoli</b>	<b>4.392.181.000,81</b>	<b>84.912.665,67</b>	<b>4.477.093.666,48</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>4.642.181.000,81</b>	<b>141.666.391,05</b>	<b>4.783.847.391,86</b>
<b>ANNUALITA'DI CASSA</b>	<b>BILANCIO ATTUALE</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>BILANCIO ASSESTATO</b>
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.571.669.758,88	85.039.153,43	2.656.708.912,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	480.552.451,36	24.134.439,96	504.686.891,32
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	136.044.010,35	860.319,60	136.904.329,95
<b>Totale spese finali</b>	<b>3.188.266.220,59</b>	<b>110.033.912,99</b>	<b>3.298.300.133,58</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	17.556.061,59	0,00	17.556.061,59
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.436.358.718,63	31.632.478,06	1.467.991.196,69
<b>Totale titoli</b>	<b>4.642.181.000,81</b>	<b>141.666.391,05</b>	<b>4.783.847.391,86</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>4.642.181.000,81</b>	<b>141.666.391,05</b>	<b>4.783.847.391,86</b>



**Collegio dei Revisori dei conti**

**RILEVATO CHE**

- mediante la variazione di assestamento generale, che, ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. 118/2011, deve essere deliberata dall'Organo consigliere dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale delle voci di entrata e di uscita, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- con l'assestamento di bilancio si dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, si assumono i necessari provvedimenti di riequilibrio;

tutto quanto fin qui esposto e considerato,

il Collegio

invita l'Ente:

- al fine di assicurare l'attendibilità delle previsioni con conseguente raggiungimento del pareggio di bilancio, a rafforzare il monitoraggio dello stato delle riscossioni e degli accertamenti nonché dei pagamenti e degli impegni anche alla luce del breve lasso di tempo che intercorre tra l'approvazione dell'assestamento e la chiusura dell'anno finanziario;
- al fine di conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione dell'Ente, ad una:
  - o vigilanza costante dei flussi di cassa, al fine di evitare eccessivi disallineamenti tra la gestione di cassa e quella di competenza;
  - o verifica costante dei residui attivi e di quelli passivi al fine di controllare la loro esistenza giuridica e, quindi, rispettivamente la reale esigibilità e l'obbligazione della spesa;
  - o vigilanza costante della gestione contabile al fine di consentire il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;



**Collegio dei Revisori dei conti**

o scrupolosa osservanza dei principi sanciti dal D.Lgs.118/2011;

**ATTESTA CHE**

sulla base della documentazione messa a disposizione e delle informazioni ricevute, le variazioni di bilancio proposte per l'esercizio 2019 sono ritenute:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione agli strumenti di programmazione e agli obiettivi di finanza pubblica,

e verificato l'attuale permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, esprime

**PARERE FAVOREVOLE**

sulla proposta di assestamento al bilancio di previsione 2019 - 2021 e sui documenti allegati, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per i conseguenti adempimenti.

Il presente parere composto di n. 9 pagine, viene letto, confermato e sottoscritto.

Perugia, 10/07/2019

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente