

Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

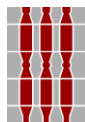
Regione Umbria

Collegio dei revisori

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

della Regione Umbria 2020-2022” di cui alla Deliberazione

di Giunta Regionale n. 143 del 05/03/2020



Collegio dei revisori

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2020-2022, 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.

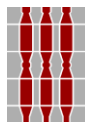
La Regione Umbria applica i principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente, a mezzo posta elettronica certificata in data 06/03/2020, la Deliberazione di Giunta regionale, n.143 del 05/03/2020 avente ad oggetto Disegno di legge regionale "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2020-2022".

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2020-2022" 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 con i riferimenti di cui agli Allegati 16 e 17;
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 analitico delle quote vincolate e accantonate rappresentate nel risultato presunto di amministrazione;
17. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;
18. 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.;
19. articolazione delle tipologie di bilancio in categorie e dei programmi di bilancio in macroaggregati (trasmesso all'assemblea a fini conoscitivi)

La Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2020-2022 della Regione Umbria così come la Nota Integrativa allegata allo stesso, evidenziano che il Bilancio di previsione 2020-2022 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi indicati nella Nota di Aggiornamento al Documento di economia e finanza regionale 2020-2022 (NADEFR) approvata dalla Giunta regionale con DGR n. 133 del 05/03/2020. Come disposto nella citata DGR 143/2020, il Disegno di legge di Bilancio 2020-2022 viene presentato per la sua approvazione all'Assemblea legislativa con la richiesta di adozione della procedura d'urgenza, prevista dal regolamento interno dell'Assemblea, al fine di rispettare il termine massimo della scadenza dell'esercizio provvisorio autorizzato con la L.R. 27/12/2019, n. 7. Nella medesima deliberazione, stante l'urgenza, è stata richiesta al Collegio dei revisori la riduzione dei termini alla metà per l'espressione del parere sul disegno di legge, ai sensi dell'articolo 101 quater, comma 3 della L.R. 13/2000.



Collegio dei revisori

Nella relazione di accompagnamento al DDL vengono richiamati i vincoli di finanza pubblica che hanno caratterizzato la manovra di bilancio 2019, che esplica i propri effetti finanziari anche sul Bilancio 2020-2022. In particolare, vengono evidenziati gli obiettivi assegnati alle Regioni sia in termini di investimenti da realizzare nel periodo 2019-2023- sulla base dell'Accordo Stato Regioni del 15/10/2018, poi recepito ai commi 833-840, articolo 1 della legge 145/2018- sia in termini di saldo positivo sul pareggio di bilancio per l'anno 2020.

Per la Regione Umbria gli investimenti da realizzare e iscrivere nei propri bilanci nel quinquennio 2019-2023 risultano pari ad euro 83,24 milioni di euro di cui circa 58 milioni nel triennio 2020-2022. L'obiettivo da rispettare per il 2020 in termini di saldo positivo sul pareggio di bilancio è pari ad euro 16,44 milioni di euro.

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. (Allegato 7). Il saldo risultante dal prospetto viene poi, a margine, incrementato della quota di avanzo vincolato applicata in via anticipata al Bilancio di previsione determinando il saldo effettivo, nel rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica a carico della Regione per il 2020. A tale riguardo, nella Nota Integrativa (cfr. pag. 3) viene precisato che, ai sensi del comma 541, articolo 1 della legge 160/2019 (legge di Bilancio dello Stato 2020) la Regione ha applicato, in via anticipata, una quota dell'avanzo vincolato di amministrazione accertato con il Rendiconto generale della Regione dell'esercizio 2018 pari a euro 12.826.379,91 la cui inclusione tra le Entrate del prospetto di bilancio vigente non è contemplata. In attesa che, venga modificato lo schema del prospetto da allegare al Bilancio di previsione, in modo da includere tra le Entrate anche l'avanzo utilizzato, è stato evidenziato, a margine del prospetto, il saldo effettivo di bilancio che rispetta il vincolo del pareggio per l'anno 2020 della Regione Umbria, tenendo conto dell'avanzo applicato. Viene, quindi, attestato che la soluzione adottata è stata preventivamente condivisa con il MEF.

Per quanto riguarda gli investimenti da realizzare, con il Disegno di Legge viene autorizzato nuovo indebitamento da destinare a spese di investimento di 9,9 milioni di euro per il 2020, 13,6 milioni per il 2021 e 18,85 milioni per il 2022. L'autorizzazione a nuovo debito rispetta i limiti e le prescrizioni previsti all'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011. Al progetto di Bilancio è allegato il prospetto di dimostrazione del rispetto di tali limiti per il triennio 2020-2022 (Allegato 11).

Gli investimenti da realizzare con nuovo indebitamento sono elencati nella tabella specifica degli "investimenti finanziati da debito" riportata nell'Allegato 17 al progetto di Bilancio.

Tali quote afferiscono a trasferimenti e vengono utilizzate nel 2020 per la realizzazione degli interventi ai quali erano vincolati. L'elenco delle quote utilizzate viene riportato nell'ultima colonna dell'Allegato 16 che riporta, come prescritto dai principi contabili, l'elenco analitico della quote vincolate e delle quote accantonate rappresentate nel risultato presunto di amministrazione 2019.

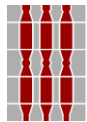
L'ammontare della quota di avanzo vincolato utilizzata anticipatamente con la legge di bilancio è stata determinata nel rispetto del limite consentito alla Regione dalle norme (art. 1, comma 899 legge 145/2018).

Inoltre, come previsto dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità.

Gli altri investimenti iscritti in Bilancio ed evidenziati nella Relazione, finanziati con risorse regionali sono elencati nell'Allegato 17 *"Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili"*, nella specifica tabella.

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;



Collegio dei revisori

- visto lo Statuto della Regione Umbria;
- vista la "Relazione illustrativa" del Direttore della Direzione Regionale "Risorse, Programmazione, Cultura, Turismo" avente ad oggetto: "Adozione D.D.L. Bilancio di previsione della Regione Umbria 2020-2022" riportata nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 143/2020;
- 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 11/03/2020 per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza informazioni in ordine all'accantonamento in bilancio al fondo rischi legali, ottenendo formale riscontro.

In ordine al Fondo rischi legali si evidenzia che le somme accantonate al 31/12/2019 (come risulta all'Allegato 8 nel prospetto del risultato presunto dell'esercizio 2019) pari ad euro 32.156.813,08 sommate agli accantonamenti al Fondo previsto con il bilancio di previsione 2020-2022, esercizio 2020, di euro 2.500.000,00 sono superiori all'importo complessivo, aggiornato al 31/12/2019, dei contenziosi con rischio medio ed alto pari ad euro 32.179.478,43. Si sottolinea, altresì, come riportato nella nota integrativa, che gli accantonamenti effettuati fino al 2019 e gli accantonamenti previsti nel triennio 2020 - 2022 (9.000.000,00) assicurano la copertura del 74% dell'ammontare complessivo del contenzioso in essere.

E' stato altresì acquisito dal Collegio dettagliato elenco del contenzioso in essere della Regione aggiornato al 31/12/2019 a cura dell'Avvocatura regionale, con la evidenziazione della graduazione del rischio di soccombenza.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Bilancio di previsione 2020-2022

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 2020, 2021 e 2022 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono riportate nel seguente 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	40.914.606,93	8.606.219,56	397.189,97	65.935,20
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	90.767.788,56	28.022.537,75	8.576.976,88	156.827,80
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE – DA DEBITO		previsione di competenza	9.681.503,54	1.012.836,80	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	51.060.789,19 23.360.815,14 27.699.974,05	40.526.353,96 12.826.379,91 27.699.974,05	27.699.974,05 0,00 27.699.974,05	27.699.974,05 0,00 27.699.974,05
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	306.753.725,38	355.926.852,07		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	891.796.205,47	previsione di competenza previsione di cassa	1.956.745.413,02 2.387.855.211,05	1.953.064.154,71 2.242.643.110,87	1.953.407.154,71	1.951.835.413,02
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	132.094.209,49	previsione di competenza previsione di cassa	238.746.713,44 301.931.491,34	166.588.059,78 218.244.373,61	139.045.808,40	126.572.630,31
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	61.446.173,55	previsione di competenza previsione di cassa	152.656.972,32 205.469.030,26	143.922.575,36 125.584.338,09	143.430.610,08	143.430.607,04
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	312.150.074,00	previsione di competenza previsione di cassa	265.816.525,34 337.902.109,43	118.606.255,50 297.632.406,35	112.253.147,65	51.512.359,94
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	100.268.524,04	previsione di competenza previsione di cassa	163.568.652,00 175.790.616,96	159.721.446,97 207.518.412,71	160.361.504,57	157.816.063,84
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	80.754.514,30 8.860.000,00	74.608.753,01 9.900.000,00	13.600.000,00	18.850.000,00

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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
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	5.067.016,44	previsione di competenza previsione di cassa	1.095.132.695,00 1.094.469.971,63	1.094.396.155,00 1.099.463.171,44	1.093.605.000,00	1.093.605.000,00
	TOTALE TITOLI	1.502.822.202,99	previsione di competenza previsione di cassa	3.953.421.485,42 4.512.278.430,67	3.710.907.400,33 4.200.985.813,07	3.615.703.225,41	3.543.622.074,15
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.502.822.202,99	previsione di competenza previsione di cassa	4.145.846.173,64 4.819.032.156,05	3.789.075.348,40 4.556.912.665,14	3.652.377.366,31	3.571.544.811,20

Di seguito si riporta il 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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			71.894.514,30	64.708.753,01	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	314.625.091,35	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	2.354.562.610,78 8.980.252,56 2.697.253.369,70	2.237.660.734,50 113.913.292,84 397.189,97 2.510.081.759,53	2.190.221.128,14 71.677.197,38 65.935,20	2.185.093.022,48 53.472.260,21 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	363.745.043,15	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	409.599.451,58 29.035.374,55 497.968.840,88	182.641.718,00 91.713.313,39 8.576.976,88 399.020.745,68	156.968.421,31 26.562.397,27 156.827,80	83.374.696,72 1.860.345,97 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	31.881,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	169.400.866,34 0,00 137.572.687,19	165.421.186,34 783.500,00 0,00 134.458.911,44	166.057.015,34 0,00 0,00	163.507.333,34 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	45.256.035,64 0,00 17.556.061,59	44.246.801,55 0,00 16.546.827,50	45.525.801,52 0,00 0,00	45.964.758,66 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> 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 0,00



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 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	796.774.952,26	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	1.095.132.695,00	1.094.396.155,00	1.093.605.000,00	1.093.605.000,00
					0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00
				1.468.681.196,69	1.496.804.420,99		
	TOTALE TITOLI	1.475.176.967,76	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.073.951.659,34	3.724.366.595,39	3.652.377.366,31	3.571.544.811,20
					206.410.106,23	98.239.594,65	55.332.606,18
				38.015.627,11	8.974.166,85	222.763,00	0,00
				4.819.032.156,05	4.556.912.665,14		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.475.176.967,76	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	4.145.846.173,64	3.789.075.348,40	3.652.377.366,31	3.571.544.811,20
					206.410.106,23	98.239.594,65	55.332.606,18
				38.015.627,11	8.974.166,85	222.763,00	0,00
				4.819.032.156,05	4.556.912.665,14		

*

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 31/12/2019:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*	
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	283.748.527,46
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	141.363.899,03
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2019	2.906.026.806,77
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	2.956.600.904,43
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	351.599,51
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	9.223.579,82
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	151.405,40
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	383.561.714,54
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 (1)	37.641.594,11
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019(2)	345.920.120,43
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2019:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (4)	78.393.238,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/19 ⁽⁵⁾	1.866.831,71
Fondo anticipazioni liquidità	27.699.974,05
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	3.000.000,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	32.156.813,08
Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche	15.479.758,98
Fondo accantonamento per rischi derivanti da concessione di moratorie	1.876.333,99
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00
Fondo passività potenziali	26.000.000,00
Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00
B) Totale parte accantonata	201.527.950,76
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.054.310,27
Vincoli derivanti da trasferimenti	230.745.965,23
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.000.621,22
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	236.800.896,72
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile ^(a) (E=A-B-C-D)	-92.408.727,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	64.708.753,01
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	12.826.379,91
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	12.826.379,91
(a) di cui:	
- euro 64.708.753,01 disavanzo da debito autorizzato e non contratto	
- euro 27.699.974,05 disavanzo derivante dall'accantonamento al Fondo anticipazione liquidità	

In conformità a quanto previsto dalla RGS la dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 è stata riportata in Nota integrativa con la specificazione che il disavanzo complessivo stimato è pari a 92.408.727,06 di cui:

- euro 64.708.753,01, corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2015;
- euro 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:

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 precedente ⁽¹⁾	(+)	28.845.605,79	27.699.974,05	27.699.974,05
	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	8.606.219,56	397.189,97	65.935,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.263.574.789,85	2.235.883.573,19	2.221.838.650,37
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	(+)	23.100,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.237.660.734,50	2.190.221.128,14	2.185.093.022,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		397.189,97	65.935,20	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.780.028,95	2.008.629,95	1.031.687,95
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	5.699.739,37	5.695.510,77	5.691.269,50
Rimborso prestiti	(-)	44.246.801,55	45.525.801,52	45.964.758,66
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		27.699.974,05	27.699.974,05	27.699.974,05
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		11.662.410,83	20.529.666,83	11.823.821,03
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di	(+)	11.680.748,17	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	29.035.374,55	8.576.976,88	156.827,80
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	118.606.255,50	112.253.147,65	51.512.359,94
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	74.608.753,01	13.600.000,00	18.850.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	23.100,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	182.641.718,00	156.968.421,31	83.374.696,72
- di cui fondo pluriennale vincolato		8.576.976,88	156.827,80	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.780.028,95	2.008.629,95	1.031.687,95
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non co	(-)	64.708.753,01	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-11.662.410,83	-20.529.666,83	-11.823.821,03
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di att	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie isc	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	159.721.446,97	160.361.504,57	157.816.063,84
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	165.421.186,34	166.057.015,34	163.507.333,34
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	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-5.699.739,37	-5.695.510,77	-5.691.269,50
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		11.662.410,83	20.529.666,83	11.823.821,03
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di sp	(-)	1.145.631,74		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al	(-)	1.594.503,72	321.991,94	63.820,09
netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento	(-)			
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	199.357.027,70	173.316.710,03	161.013.965,63
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.778.959.280,55	1.777.307.610,17	1.777.117.635,07
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vinco	(+)	201.841.657,50	173.638.701,97	161.097.327,13
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto dell	(+)	321.991,94	63.820,09	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	1.777.643.631,21	1.776.527.610,17	1.776.337.635,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluri		10.413.247,77	19.813.486,92	11.063.362,44

Di seguito si riporta il prospetto verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.606.219,56	397.189,97	65.935,20
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	28.022.537,75	8.576.976,88	156.827,80
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)	(+)	36.628.757,31	8.974.166,85	222.763,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.953.064.154,71	1.953.407.154,71	1.951.835.413,02
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	(+)	166.588.059,78	139.045.808,40	126.572.630,31
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	143.922.575,36	143.430.610,08	143.430.607,04
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	118.606.255,50	112.253.147,65	51.512.359,94
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	159.721.446,97	160.361.504,57	157.816.063,84
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.237.263.544,53	2.190.155.192,94	2.185.093.022,48
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	397.189,97	65.935,20	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	16.285.809,65	16.141.157,83	16.141.157,81
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	2.500.000,00	2.500.000,00	4.000.000,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.218.874.924,85	2.171.579.970,31	2.164.951.864,67
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	174.064.741,12	156.811.593,51	83.374.696,72
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	8.576.976,88	156.827,80	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	1.207,73	1.208,94	1.210,15
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽¹⁾	(-)	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)	(-)	182.640.510,27	156.967.212,37	83.373.486,57
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	165.421.186,34	166.057.015,34	163.507.333,34
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)	(-)	165.421.186,34	166.057.015,34	163.507.333,34
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽²⁾		11.594.628,17	22.868.194,24	19.557.152,57

1) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

2) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

Avanzo vincolato applicato in via anticipata ai sensi dell'art.1, comma 541 Legge 160/2019		12.826.379,91		
Saldo effettivo 2020	N)	24.421.008,08		

Nella seguente Tabella vengono riepilogate le previsioni per Missione della spesa per il Personale regionale nel Bilancio 2020-2022 fornite nel dettaglio anche per Programma e capitolo di spesa dal Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza:

Bilancio 2020-2022 Previsioni Spesa Personale per Missione

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	2020	2020 DI CUI FPV 2019	2020 Competenza al NETTO FPV	2021	2022
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	25.830.165,39	3.553.773,45	22.276.391,94	22.441.368,94	22.441.368,94
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	76.978,50	5.076,21	71.902,29	71.902,29	71.902,29
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	706.444,60	37.651,96	668.792,64	668.792,64	668.792,64
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	1.340.637,82	65.689,44	1.274.948,38	1.274.948,38	1.274.948,38
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	291.093,60	15.873,06	275.220,54	275.220,54	275.220,54
07	TURISMO	1.127.934,38	52.398,30	1.075.536,08	1.075.536,08	1.075.536,08
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.379.780,67	173.649,70	3.206.130,97	3.206.130,97	3.206.130,97
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	10.176.777,37	1.236.594,25	8.940.183,12	8.940.183,12	8.940.183,12
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.272.541,74	61.434,81	1.211.106,93	1.211.106,93	1.211.106,93
11	SOCCORSO CIVILE	3.640.907,25	543.409,35	3.097.497,90	3.097.497,90	3.097.497,90
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.620.706,06	78.555,60	1.542.150,46	1.542.150,46	1.542.150,46
13	TUTELA DELLA SALUTE	2.743.085,15	132.494,71	2.610.590,44	2.610.590,44	2.610.590,44
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.930.243,55	141.342,15	2.788.901,40	2.829.208,40	2.829.208,40
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	957.012,57	37.392,64	919.619,93	919.619,93	919.619,93
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	6.603.853,92	475.050,07	6.128.803,85	6.128.803,85	6.128.803,85
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	776.068,95	37.871,19	738.197,76	738.197,76	738.197,76
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	322.041,40	14.389,33	307.652,07	307.652,07	307.652,07
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	727.610,25	31.338,95	696.271,30	696.271,30	696.271,30
Totale complessivo		64.523.883,17	6.693.985,17	57.829.898,00	58.035.182,00	58.035.182,00

Nella Relazione al progetto di Bilancio viene precisato che la Spesa del Personale è stata mantenuta sostanzialmente invariata rispetto al 2019 in attesa degli esiti del processo di riorganizzazione in atto.

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;
- 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
2020	16.287.017,38	16.285.809,65	1.207,73
2021	16.142.366,77	16.141.157,83	1.208,94
2022	16.142.367,96	16.141.157,81	1.210,15

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 31/12/2019 non applicato al bilancio ed € 31,687,95 allocati in bilancio (si cfr.TABELLA A).



Regione Umbria

Assemblea legislativa

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 2020-2022”.

12/03/2020

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