

CONSIGLIO REGIONALE
REGIONE ABRUZZO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018
PLURIENNALE 2018 - 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fraticelli (Presidente)

Dott.ssa Ottaviana Giagnoli (Componente)

Dr. Giuseppe Claudio Castelli (Componente)

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 8,13 e 16 novembre 2017 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018 - 2020, unitamente agli allegati di legge;
- vista la L.R. n. 18 del 9 maggio 2001;
- visto il regolamento interno di contabilità del Consiglio Regionale, approvato con deliberazione U.P. n. 61 del 16.04.2015 e in modo particolare l'articolo 3;
- vista la L.R. n.68 del 28/12/2012 e in particolare l'art. 22 lettera i);
- visto il D.Lgs n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, nonché l'art.67 dello stesso che assicura con disposizioni statutarie da parte della Regione l'autonomia contabile del Consiglio Regionale

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018, e pluriennale 2018 -2020 del Consiglio Regionale della Regione Abruzzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, 16 novembre 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fraticelli (Presidente)



Dott.ssa Ottaviana Giagnoli (componente)



Dott. Giuseppe Claudio Castelli (componente)



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Stefano Fraticelli, Dott.ssa Ottaviana Giagnoli, Dr. Giuseppe Claudio Castelli, *revisori* ai sensi dell'art. 85, comma 1 dello Statuto regionale e della L.R. del 28/12/2012 n. 68:

- ricevuto in data 18 ottobre 2017, così come modificata e integrata da ultimo con nota del 18.11.2017, la proposta del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 pluriennale 2018 - 2020 composto da:
 - Bilancio entrate per titoli e tipologia;
 - Riepilogo per titoli di entrata;
 - Bilancio parte spesa per missioni e programmi con suddivisione in titoli;
 - Riepilogo per titoli di spesa;
 - Riepilogo delle spese per missioni;
 - Prospetto degli equilibri di bilancio;
 - Quadro generale riassuntivo;
 - Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
 - Prospetto di ripartizione delle risorse per capitoli e riferite ai centri di responsabilità amministrativa con indicazione della natura obbligatoria o discrezionale delle spese;
 - Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n.105 del 18.10.2017 di approvazione del programma triennale delle opere pubbliche 2018 - 2020;
 - Prospetto della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
 - Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
 - La nota integrativa al bilancio di previsione 2018 - 2020;
 - Prospetto ripartizione in Capitoli delle Missioni e dei Programmi.

attestano che i dati più significativi dello schema di bilancio di previsione 2018 - 2020 sono evidenziati nelle seguenti tabelle

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza e di cassa 2018 – 2020, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

Quadro generale riassuntivo ENTRATE						
Entrate		residui presunti al termine esercizio 2017	previsioni definitive 2017	2018	2019	2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		2.497.769,13	806.744,24	831.207,21	831.207,21
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		7.995.204,92	-	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione		4.966.070,40	-	-	-
<i>Titolo II:</i>	Entrate derivanti da trasferimenti di parte corrente (competenza)	8.223.000,00	24.714.223,92	24.514.000,00	23.994.000,00	23.474.000,00
<i>Titolo II</i>	previsione di cassa		-	24.514.000,00	-	-
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie (comp.)	549,45	69.562,55	86.000,00	86.000,00	86.000,00
<i>Titolo III:</i>	previsione di cassa		-	86.000,00	-	-
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (comp.)	5.239.180,66	-	-	-	-
<i>Titolo IV:</i>	previsione di cassa		-	-	-	-
<i>Titolo V:</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie (comp.)		-	-	-	-
<i>Titolo V:</i>	previsione di cassa		-	-	-	-
<i>Titolo VI:</i>	accensione di prestiti (comp.)		-	-	-	-
<i>Titolo VI:</i>	previsione di cassa		-	-	-	-
<i>Titolo VII:</i>	anticipazione da Istituto Tesoriere		-	-	-	-
<i>Titolo VII:</i>	previsione di cassa		-	-	-	-
<i>Titolo IX:</i>	Entrate per conto terzi e part. di giro	817.931,39	6.700.480,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
<i>Titolo IX:</i>	previsione di cassa		-	6.700.000,00	-	-
Totale Titoli competenza		14.280.661,50	31.484.266,47	31.300.000,00	30.780.000,00	30.260.000,00
Totale Titoli cassa			-	31.300.000,00	-	-
Totale generale entrate		14.280.661,50	46.943.310,92	32.106.744,24	31.611.207,21	31.091.207,21
Totale complessivo entrate Prev. Cassa			-	31.300.000,00	-	-

Quadro generale riassuntivo USCITE						
Entrate		residui presunti al termine esercizio 2017	previsioni definitive 2017	2018	2019	2020
Titolo I	Spese correnti	2.660.143,23	31.580.112,36	25.241.744,24	24.801.207,21	24.316.207,21
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	831.207,21	831.207,21	831.207,21
	previsioni di cassa		-	23.353.978,75	-	-
Titolo II	Spese in conto capitale	5.528.090,09	8.691.718,56	165.000,00	110.000,00	75.000,00
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	-	-	-
	previsioni di cassa		-	5.610.183,44	-	-
Titolo III:	spese per incremento per attiv. Finanziarie		-	-	-	-
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	-	-	-
	previsioni di cassa		-	-	-	-
Titolo IV:	spese per Rimborso di Prestiti		-	-	-	-
Titolo V	Chiusura Anticipazione da Istituto					
Titolo VII	spese per Conto Terzi e Partite di Giro	129.128,11	6.700.480,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	-	-	-
	previsioni di cassa		-	6.650.000,00		
Totale	previsioni di competenza	8.317.361,43	46.972.310,92	32.106.744,24	31.611.207,21	31.091.207,21
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	831.207,21	831.207,21	831.207,21
	previsioni di cassa		-	35.614.162,19		
Titoli						
Totale	previsioni di competenza	8.317.361,43	46.972.310,92	32.106.744,24	31.611.207,21	31.091.207,21
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	831.207,21	831.207,21	831.207,21
	previsioni di cassa		-	35.614.162,19		
Gener.						

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale di competenza anni 2018-2020

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
		Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Fondo pluriennale vincolato per spese corr.	(+)	806.744,24	831.207,21	831.207,21
Entrate titolo I				
Entrate titolo II	(+)	24.514.000,00	23.994.000,00	23.474.000,00
entrate titolo III	(+)	86.000,00	86.000,00	86.000,00
Totale titoli (I+II+III)		25.406.744,24	24.911.207,21	24.391.207,21
Spese titolo I	(-)	25.241.744,24	24.801.207,21	24.316.207,21
di cui F.do Pluriennale vincolato		831.207,21	831.207,21	831.207,21
Rimborso prestiti parte del titolo III *				
Equilibrio di parte corrente (A)		165.000,00	110.000,00	75.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
		previsioni 2018	previsioni 2019	previsioni 2020
Entrate titolo IV				
Entrate titolo V **				
Totale titoli (IV+V)		0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	165.000,00	110.000,00	75.000,00
di cui Fondo Pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale (B)		-165.000,00	-110.000,00	-75.000,00
Variazioni attività finanziarie (C)		0	0	0
Equilibrio finale (D=A-B)		0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente risulta in equilibrio

Le spese di investimento sono finanziate dalle risorse trasferite dal Bilancio Regionale.

3. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale).

3.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

3.1.1. programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs.n.50/2016, concerne gli immobili del Consiglio Regionale che, per l'anno 2018, comporta una spesa complessiva di € 1.881.993,60.

Lo schema di programma è stato deliberato in data 18/10/2017 deliberazione U.P. n. 105, e sarà oggetto di pubblicazione per *almeno 60* giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 21 comma 3 del D.Lgs. n.50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;

Nel merito il Collegio rileva che gli investimenti oggetto di finanziamento con i Fondi CIPE, evidenziati nella delibera U.P. n. 105 su citata, e correlati a interventi di "Realizzazione di un percorso pedonale meccanizzato tra il parcheggio di Collemaggio e Viale Rendina" per l'importo complessivo di € 1.188.987,20 e per la "Realizzazione dell'isolamento sismico alla base degli edifici a torre che ospitano gli uffici del Consiglio Regionale dell'Abruzzo" per un importo di euro 2.011.214,40, non hanno trovato correlazione negli specifici capitoli di previsione del Bilancio 2018 e pluriennale 2018-2020.

3.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2018 - 2020

La nota integrativa predisposta dalla Direzione Attività Amministrativa – Servizio Risorse Finanziarie e Strumentali, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nel D.Lgs. n.118/2011, art 11, comma 5).

Gli obiettivi contenuti nella nota integrativa sono coerenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio e le informazioni contabili fornite dalla Direzione Attività Amministrativa – servizio Risorse Finanziarie e Strumentali.

Il bilancio è redatto in conformità a quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in missioni e programmi. Le spese correnti sono ripartite tra spese correnti e spese per investimenti.

Le previsioni di entrata e di spesa tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento con esclusione delle spese di investimento citate al punto 3.1.1 della presente relazione;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici con esclusione delle spese di investimento citate al punto 3.1.1 della presente relazione;

Il Collegio prende atto che le attività di contenimento della spesa complessiva, avviata già dal 2009 proseguirà anche nella gestione previsionale per l'anno 2018.

Spesa per il personale del Consiglio Regionale.

Il Collegio ha constatato che nel bilancio pluriennale di previsione 2018-2020 si prevede una riduzione della spesa del personale rispetto al 2009.

La spesa del personale, subisce la seguente variazione:

anno	Importo
2009	10.227.680,00
2010	10.171.680,00
2011	9.914.042,24
2012	10.374.000,00
2013	10.153.000,00
2014	9.201.000,00
2015	9.108.700,00
2016	9.024.370,00
2017	9.148.000,00
2018	8.979.000,00
2019	8.830.000,00
2020	8.670.000,00

Fondi di riserva

In riferimento all'art. 48 del D.Lgs n.118/2011 si evidenzia che nel Bilancio di previsione 2018 è stato previsto un fondo di riserva di € 500.000,00 per spese obbligatorie.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, e tenuto conto:

- ❑ della Relazione predisposta dalla Direzione attività Amministrativa – servizio Risorse Finanziarie e strumentali;
- ❑ del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- ❑ delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto a norma di legge;
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018, pluriennale 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'Aquila, 16 novembre 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fraticelli (Presidente)



Dott.ssa Ottaviana Giagnoli (componente)



Dott. Giuseppe Claudio Castelli (componente)

