

V.

*Intervento a V.R.*  
21.11.2016 *P.*

# CONSIGLIO REGIONALE REGIONE ABRUZZO



## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2017 PLURIENNALE 2017 - 2019

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 4,10 e 18 novembre 2016 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017 - 2019, unitamente agli allegati di legge;
- vista la L.R. n. 18 del 9 maggio 2001;
- visti gli artt. 45 e 46 della L.R. n. 03 del 25.03.2002 così modificati dagli artt. 180 e 181 della L.R. del 26.04.2004,n.15;
- visto il regolamento interno di contabilità del Consiglio Regionale, approvato con deliberazione U.P. n. 61 del 16.04.2015 e in modo particolare gli articoli 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;

*all'unanimità di voti*

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017, e pluriennale 2017 -2019 del Consiglio Regionale della Regione Abruzzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, 18 novembre 2016.

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 20 Ottobre 2016, così come modificata e integrata da ultimo con nota del 15.11.2016, la proposta del bilancio di previsione per l'esercizio 2017 pluriennale 2017 - 2019 composto da:
  - Bilancio entrate per titoli e capitoli;
  - 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.125 del 20.09.2016 di approvazione del programma triennale delle opere pubbliche 2017 - 2019;
  - Prospetto della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
  - Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
  - La nota integrativa al bilancio di previsione 2017 - 2019;
  - Prospetto ripartizione in Capitoli delle Missioni e dei Programmi.

attestano che i dati più significativi dello schema di bilancio di previsione 2017 - 2019 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 2017 - 2019, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese:

Quadro generale riassuntivo ENTRATE						
Entrate		residui presunti al termine esercizio 2016	previsioni definitive 2016	2017	2018	2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		4.318.267,33	1.474.624,29	788.444,24	788.444,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		14.297.173,69	4.799.891,10	-	-
	Utilizzo avanzo di amministrazione		2.216.342,82	-	-	-
Titolo II:	Entrate derivanti da trasferimenti di parte corrente (competenza)	4.148.333,00	24.947.111,96	24.714.500,00	24.525.000,00	24.238.000,00
Titolo II	previsione di cassa		33.266.111,96	24.714.500,00	-	-
Titolo III:	Entrate extratributarie (comp.)		191.534,99	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Titolo III:	previsione di cassa		191.534,99	8.000,00	-	-
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (comp.)	7.800.000,00	-	-	-	-
Titolo IV:	previsione di cassa		-	7.800.000,00	-	-
Titolo V:	Entrate da riduzione di attività finanziarie (comp.)		-	-	-	-
Titolo V:	previsione di cassa		-	-	-	-
Titolo VI:	accensione di prestiti (comp.)		-	-	-	-
Titolo VI:	previsione di cassa		-	-	-	-
Titolo VII:	anticipazione da Istituto Tesoriere		-	-	-	-
Titolo VII:	previsione di cassa		-	-	-	-
Titolo IX:	Entrate per conto terzi e part. di giro		6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
Titolo IX:	previsione di cassa		6.700.000,00	6.700.000,00	-	-
Totale Titoli competenza		11.948.333,00	31.838.646,95	31.422.500,00	31.233.000,00	30.946.000,00
Totale Titoli cassa			40.157.646,95	39.222.500,00	-	-
Totale generale entrate		11.948.333,00	52.670.430,79	37.697.015,39	32.021.444,24	31.734.444,24
Totale complessivo entrate Prev. Cassa			40.157.646,95	39.222.500,00	-	-

Quadro generale riassuntivo USCITE						
Entrate		residui presunti al termine esercizio 2016	previsioni definitive 2016	2017	2018	2019
Titolo I	Spese correnti	469.376,97	30.687.129,10	25.818.124,29	24.956.444,24	24.859.444,24
	di cui già impegnato		-	1.489.084,93	14.460,65	
	di cui fondo FPV		1.474.624,29	788.444,24	788.444,24	788.444,24
	previsioni di cassa		28.987.059,50	24.661.947,92	-	-
Titolo II	Spese in conto capitale	4.334.530,29	15.283.301,69	5.178.891,10	365.000,00	175.000,00
	di cui già impegnato		-	4.800.828,67	-	-
	di cui fondo FPV		4.799.891,10	-	-	-
	previsioni di cassa		10.777.548,87	579.000,00	-	-
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		6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00	6.700.000,00
	di cui già impegnato		-	-	-	-
	di cui fondo FPV		-	-	-	-
	previsioni di cassa		6.274.208,24	6.700.000,00		
Totale	previsioni di competenza	4.803.907,26	52.670.430,79	37.697.015,39	32.021.444,24	31.734.444,24
	di cui già impegnato		-	6.289.913,60	14.460,65	-
	di cui fondo FPV		6.274.515,39	788.444,24	788.444,24	788.444,24
	previsioni di cassa		46.038.816,61	31.940.947,92		
Gener.	previsioni di competenza	4.803.907,26	52.670.430,79	37.697.015,39	32.021.444,24	31.734.444,24
	di cui già impegnato		-	6.289.913,60	14.460,65	-
	di cui fondo FPV		6.274.515,39	788.444,24	788.444,24	788.444,24
	previsioni di cassa		46.038.816,61	31.940.947,92		

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale di competenza anni 2017-2019

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
Entrate titolo I			
Entrate titolo II	24.714.500,00	24.525.000,00	24.238.000,00
entrate titolo III	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>24.722.500,00</b>	<b>24.533.000,00</b>	<b>24.246.000,00</b>
(B) Spese titolo I	25.818.124,29	24.956.444,24	24.859.444,24
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *			
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.095.624,29</b>	<b>-423.444,24</b>	<b>-613.444,24</b>
(E) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.474.624,29	788.444,24	788.444,24
<b>Saldo di parte corrente (D+E)</b>	<b>379.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>175.000,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	previsioni 2017	previsioni 2018	previsioni 2019
Entrate titolo IV			
Entrate titolo V **			
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(N) Spese per investimenti	5.178.891,10	365.000,00	175.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest.	0,00	0,00	0,00
(P) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.799.891,10	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P)</b>	<b>-379.000,00</b>	<b>-365.000,00</b>	<b>-175.000,00</b>

**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.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **4. 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

#### **4.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **4.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, concerne gli immobili del Consiglio Regionale che, per l'anno 2017, comporta una spesa complessiva di € 343.196

Lo schema di programma è stato deliberato in data 20/09/2016 deliberazione U.P. n. 125, 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. 216 comma 3 del d.lgs.50/2016, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

#### **4.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2017 - 2019**

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), nello statuto e nel regolamento di contabilità della Regione.

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 2016, 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;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

Il Collegio prende atto che le attività di contenimento della spesa complessiva, avviata già dal 2009 proseguirà anche nella gestione previsionale per l'anno 2017.

#### **Spesa per il personale del Consiglio Regionale.**

Il Collegio ha constatato che nel bilancio pluriennale di previsione 2017-2019 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	9.173.000,00
2018	9.167.500,00
2019	9.166.500,00

#### **Fondi di riserva**

In riferimento agli artt. 18 e 19 della L. R. n.03/2002 si evidenzia che nel Bilancio di previsione 2017 è stato previsto un fondo di riserva di € 530.000,00 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 delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità;
  - ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017 - 2019 e sui documenti allegati.

L'Aquila, 18 novembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Dott. Stefano Fraticelli (Presidente )



Dott.ssa Ottaviana Giagnoli (componente )



Dott. Giuseppe Claudio Castelli (componente )