

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
Art. 14 della L.R. 28 marzo 2006, n. 6**

VERBALE N.4 – SEDUTA DEL 6 DICEMBRE 2019

Il giorno 6 dicembre 2019 alle ore 10.00 presso la sede dell'Adisu a Perugia in Via Benedetta n. 14 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente citato per discutere del seguente OdG

1. Relazione al Bilancio di previsione pluriennale 2020-2022;

Sono presenti il Dott. Marco Tosti (Presidente), il Dott. Lamberto Larari e Giancarlo Lunghi (Membri Effettivi) ed il Dott. Stefano Capezzali Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni".

Riguardo al primo e unico punto all'ordine del giorno il Presidente e i membri del Collegio avevano ricevuto in formato elettronico in data 25 novembre 2019 la documentazione del Dirigente del Servizio "Organizzazione e Gestione Risorse Umane, Finanziarie e Servizi Comuni" Dott. Stefano Capezzali al fine di poter procedere alla presente verifica.

Il Collegio aveva altresì provveduto a richiedere al Dirigente alcune spiegazioni e delucidazioni prontamente riscontrate.

Il Collegio, successivamente all'analisi in proprio della documentazione ricevuta da parte di ogni componente, si riunisce in data odierna per l'espressione del proprio parere.

L'agenzia nella predisposizione del bilancio di previsione per questo pluriennale 2020-2022 non ha ritenuto di dover effettuare ulteriori accantonamenti per rischi oltre quelli già stanziati negli esercizi precedenti. Il Collegio verifica che in tal riguardo nella tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto risulta un accantonamento al fondo passività potenziali di € 765.000,00 che verrà riscritto per le medesime finalità nel bilancio 2020-2022 annualità 2020 a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2019. Il Collegio ritiene congruo l'importo che è stato attualmente accantonato a bilancio stante che la situazione processuale non ha subito variazioni al momento.

Il Collegio, dopo aver fatto i riscontri del caso, rilascia la relazione allegata al presente verbale.

Alle ore 11.00 si conclude la riunione dopo aver letto e sottoscritto il presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Marco Tosti

Dott. Lamberto Lanari

Dott. Giancarlo Lunghi

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.**

In data 6 dicembre 2019, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'Adisu, nelle persone dei sottoscritti membri effettivi Dott. Marco Tosti, Dott. Lamberto Lanari e Dott. Giancarlo Lunghi.

Il Collegio procede all'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2020-2022, e

VISTO

- la L.R. 26 febbraio 2000, n. 13 e successive modifiche e integrazioni;
- la L.R. 28 marzo 2006, n. 6, come modificata dalla L.R. 5 marzo 2009, n. 4 e dallo L.R. 12 febbraio 2010, n. 9;
- l'articolo 1, comma 557 della L. 296/2006 come riformulato dall'articolo 14 comma 7 del D.L. 78/2010 e successive modificazioni;
- il regolamento di organizzazione dell'Agenzia vigente;
- il recente D.Lgs. 188/2011 e successive modifiche e integrazioni, sulla riforma dell'assetto contabile degli enti pubblici;
- la bozza di decreto del Direttore Generale di approvazione del bilancio di previsione 2020-2022;
- il documento istruttorio;
- il parere di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Responsabile al procedimento, del parere di regolarità contabile e del parere di legittimità espresso del Dirigente del servizio;
- il decreto del Commissario Straordinario n. 97 del 21/12/2018 di adozione del Bilancio di previsione dell'Agenzia 2019-2021;
- le note prot. N. 1880 del 21/10/2019 e 1881 del 24/10/2019 del dirigente del Servizio I e III dell'Agenzia relativamente alle previsioni di bilancio 2020-2022 di entrata e di uscita dei capitoli di propria competenza

CONSIDERATO

1. che il bilancio pluriennale di previsione 2020-2022 pareggia nei totali complessivi tra entrate ed uscite previste in ragione delle seguenti somme stanziare per competenza come di seguito rappresentato

ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO
2020	31.821.375,28	2021	29.730.795,33	2022	27.295.585,99

2. che dallo stesso risulta che l'avanzo presunto relativo all'esercizio 2019, stimato in € 17.215.627,78, non viene utilizzato e al cui interno è confluito l'accantonamento per passività potenziali per € 765.000,00 che si ritiene congruo rispetto al contenzioso attualmente in essere dell'Agenzia;
3. che per come rappresentato, esiste equilibrio di bilancio nella parte corrente;
4. che le risultanze degli equilibri di parte corrente, di parte capitale ed economico-finanziario finale del Bilancio evidenziano che sono rispettati tutti gli equilibri economici-finanziari previsti dalla vigente normativa contabile come sotto riportati

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	17.288.062,06
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	24.381.780,49
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	22.714.214,77
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatosi nell'esercizio 2019	0,00

=

Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020

	18.955.627,78
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	4.260.000,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dall'esercizio 2019	6.000.000,00
- 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 gioie presunto dell'esercizio 2019 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019(2) 17.215.627,78

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:

Parte accantonata (3)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 (parte stanziata e quota accantonata non iscritta ai bilancio) (4)	839.786,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti(5)	0,00
Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
Fondo contenzioso(5)	0,00
Altri accertamenti (passività potenziali quota accantonata non iscritta a bilancio) (5)	765.000,00

B) Totale parte accantonata 1.604.786,41

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (fondo risorse decentrate distribuibili per indennità di produttività e di risultato)	271.600,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (stanziamenti DSU non utilizzabili)	4.568.944,19
Vincoli derivanti da trasferimenti (trasferimenti per la realizzazione di investimenti)	10.770.297,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

C) Totale parte vincolata 15.610.841,37

Parte destinata agli investimenti

0,00

D) Totale destinata agli investimenti 0,00

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) -0,00

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) 0,00

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	0,00
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 0,00

5. che le previsioni ipotizzate sono in linea con i dati consuntivi degli esercizi precedenti;
6. che nei bilancio pluriennale sono stati effettuati accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per i seguenti importi:

ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO	ANNO	IMPORTO
2020	232.271,66	2021	232.271,66	2022	229.277,82

7. che tali accantonamenti sono stati effettuati così come previsto dal D.Lgs. 118/2011, individuando prima i crediti che possono dar luogo a difficoltà di riscossione, analizzando i dati del quinquennio 2014-2018 e calcolando poi la percentuale da accantonare;

ESPRIME

Parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 così come predisposto.
Con raccomandazione di monitorare costantemente l'evolversi del contenzioso in essere.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, che viene letto, approvato e sottoscritto alle ore 11.00.

IL COLLEGIO SINDACALE

MARCO TOSTI

(Presidente)

(Firmato)

LAMBERTO LANARI

(Membro Effettivo)

(Firmato)

GIANCARLO LUNGHİ

(Membro Effettivo)

(Firmato)