



Agenzia Umbria Ricerche

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Pietro Sacchetta

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 32 del 18/01/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che il Revisore Unico ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET;
- visto il regolamento di contabilità.

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione, per gli esercizi 2022-2024, dell'Agenzia Umbria Ricerche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avola – Perugia, 18/01/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Pietro Sacchetta



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibri anni 2022-2024.....	10
La nota integrativa.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	13
A) ENTRATE	13
B) SPESE.....	13
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	13
Spese di personale	14
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva per spese obbligatorie e spese impreviste.....	16
INDEBITAMENTO	16
OSSERVAZIONI.....	17
RACCOMANDAZIONI	18
CONCLUSIONI.....	18

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto **Dott. Pietro Sacchetta**, revisore nominato con decreto del Commissario Straordinario n. 69 del 26 agosto 2020,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 04/01/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, unitamente alla bozza del Decreto del Commissario Straordinario dell'AUR n. 146 del 30/12/2021, sommariamente completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che in data 17/01/2022 è stato l'ultimato l'invio della documentazione richiesta;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza degli enti pubblici;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Revisore Unico;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

DOMANDE PRELIMINARI

Il Revisore Unico ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti.

L'AUR:

1. **non ha gestito** in esercizio provvisorio;
2. **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024;

3. **ha adottato** il “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” di cui all’art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione;
4. **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l’esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL’ESERCIZIO 2020

Il Revisore Unico ha espresso, con verbale n. 21 del 26.5.2021, parere inerente al rendiconto per l’esercizio 2020. Da tale verbale non sono state riscontrate anomalie rilevanti.

La gestione dell’anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020, così distinto:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	375.964,14
di cui:	
a) Fondi vincolati	375.964,14
b) Fondi accantonati	
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	375.964,14

La situazione di cassa dell’Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa			
	2019	2020	2021
Disponibilità:	579.899,28	403.373,11	353.221,93
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L’impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 garantisce il rispetto del saldo di competenza d’esercizio non negativo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il Revisore Unico ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Nelle sottostanti tabelle sono riportate le entrate e le spese per titoli:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ 284.274,38	€ 259.435,04	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	€ 253.189,27	€ 0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	€ 0,00	€ 0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	€ 403.373,11	€ 353.221,93		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	€ 165.577,62	previsione di competenza previsione di cassa	€ 548.582,82 € 851.072,43	€ 562.447,92 € 728.025,54	€ 500.000,00	€ 500.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	€ 104.991,29	previsione di competenza previsione di cassa	€ 223.219,46 € 226.356,63	€ 67.612,10 € 172.603,39	€ 200,00	€ 200,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	€ 0,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	€ 0,00	previsione di competenza previsione di cassa	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 25.405,16	previsione di competenza previsione di cassa	€ 583.702,00 € 610.021,28	€ 436.500,00 € 461.905,16	€ 436.500,00	€ 436.500,00
	TOTALE TITOLI	€ 295.974,07	previsione di competenza previsione di cassa	€ 1.355.504,28 € 1.687.450,34	€ 1.066.560,02 € 1.362.534,09	€ 936.700,00	€ 936.700,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 295.974,07	previsione di competenza previsione di cassa	€ 1.892.967,93 € 2.090.823,45	€ 1.325.995,06 € 1.715.756,02	€ 936.700,00	€ 936.700,00

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			€ 0,00	0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	€ 103.947,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 1.283.165,93 € 259.435,04 € 1.070.342,55	€ 879.495,06 € 295.435,04 0,00 € 983.442,39	€ 494.000,00 0,00 (0,00)	€ 494.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 4.650,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 26.100,00 (0,00) € 28.898,67	€ 10.000,00 0,00 0,00 € 14.650,40	€ 6.200,00 0,00 (0,00)	€ 6.200,00 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione 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)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione 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)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione 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)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 25.922,70	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 583.702,00 (0,00) € 609.372,32	€ 436.500,00 0,00 0,00 € 462.422,70	€ 436.500,00 0,00 (0,00)	€ 436.500,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	€ 134.520,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 1.892.967,93 € 259.435,04 € 1.708.613,54	€ 1.325.995,06 € 295.435,04 € 0,00 € 1.460.515,49	€ 936.700,00 € 0,00 € 0,00	€ 936.700,00 € 0,00 € 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 134.520,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	€ 1.892.967,93 € 259.435,04 € 1.708.613,54	€ 1.325.995,06 € 295.435,04 € 0,00 € 1.460.515,49	€ 936.700,00 € 0,00 € 0,00	€ 936.700,00 € 0,00 € 0,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal 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.

Tale fondo, pari ad € 259.435,04, scaturisce dall'esigenza di coprire, nell'annualità 2022, le spese:

- di ricerca istituzionale, trattandosi di attività già avviate nel 2021, ma che si protrarranno anche nel 2022;
- per il trattamento accessorio e premiante, di riferimento del 2021.

Nella tabella di seguito riportata vengono riportate le singole voci del FPV:

Capitolo	Destinazione	FPV 2021
4021	Spesa per il personale a tempo indeterminato	€ 30.500,00
4022	Spesa per il personale a tempo indeterminato	€ 3.800,07
4023	Spesa per il personale a tempo indeterminato	€ 10.528,98
29610	Spese per ulteriori attività di ricerca istituzionale a carattere pluriennale	€ 214.606,02
Totale		€ 259.435,04

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	353.221,93
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	728.025,54
3	Entrate extratributarie	172.603,39
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	461.905,16
TOTALE TITOLI		1.362.534,09
TOTALE GENERALE ENTRATE		1.715.756,02

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	983.442,39
2	Spese in conto capitale	14.650,40
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	462.422,70
TOTALE TITOLI		1.460.515,49
SALDO DI CASSA		255.240,53

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				353.221,93
	FPV		259.435,04		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	165.577,62	562.447,92	728.025,54	728.025,54
3	Entrate extratributarie	104.991,29	67.612,10	172.603,39	172.603,39
4	Entrate in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.405,16	436.500,00	461.905,16	461.905,16
	TOTALE TITOLI	295.974,07	1.066.560,02	1.362.534,09	1.362.534,09
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	295.974,07	1.325.995,06	1.715.756,02	1.715.756,02

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	103.947,33	879.495,06	983.442,39	983.442,39
2	Spese In Conto Capitale	4.650,40	10.000,00	14.650,40	14.650,40
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	25.922,70	436.500,00	462.422,70	462.422,70
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	134.520,43	1.325.995,06	1.460.515,49	1.460.515,49
	SALDO DI CASSA				255.240,53

Verifica equilibri anni 2022-2024

Gli equilibri vengono rappresentati nei prospetti sottostanti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	259.435,04	0,00
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	630.060,02	500.200,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(+)	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	879.495,06	494.000,00
- di cui: fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00
Rimborso Prestiti	(-)	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	10.000,00	6.200,00	6.200,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(2)	(-)	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	10.000,00	6.200,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	-10.000,00	-6.200,00	-6.200,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata (+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
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 capitale (+)	0,00	0,00	0,00
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)			
A) Equilibrio di parte corrente	10.000,00	6.200,00	6.200,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN (-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione (+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. (+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN (+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	10.000,00	6.200,00	6.200,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	0,00	0,00	0,00

Dalla lettura dei prospetti si evince che l'AUR, pur raggiungendo un equilibrio finale di € 0,00, non raggiunge l'equilibrio di parte capitale (2022 → € -10.000,00; 2023 → € -6.200,00; 2024 → € -6.200).

La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, analizza dettagliatamente le singole voci presenti nei prospetti del bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024
A) ENTRATE

La principale componente delle entrate dell'AUR riguarda le somme erogate dalla Regione Umbria, che risultano pari ad € 500.000,00.

B) SPESE

Le spese risultano complessivamente congrue rispetto alle previsioni definitive dell'annualità 2021, prevedendo, in ogni caso, una globale riduzione rispetto a tale anno.

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	609.008,66	665.000,65	349.720,00	349.720,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	45.804,10	54.097,20	26.830,00	26.830,00
103	Acquisto di beni e servizi	121.303,65	158.197,21	115.250,00	115.250,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.600,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00
Totale		777.716,41	879.495,06	494.000,00	494.000,00

L'AUR ha previsto nel 2022, a titolo meramente prudenziale, maggiori spese di personale, dal momento che le convenzioni con le amministrazioni che hanno assorbito una parte del personale sono in scadenza a marzo. Tuttavia, l'intenzione è quella di effettuare una proroga e, difatti, per le annualità 2023 e 2024 non sono stati inseriti i costi del personale in comando.

Spese di personale

La spesa del personale registra, negli anni, il seguente *trend*:

2018	
Retribuzioni (comprensive oneri e IRAP)	€ 576.442,28
Buoni pasto	€ 3.037,00
Contratti prestazioni occasionali pagati su spese funzionamento	€ 2.080,00
Contratti co.co.co. capitolo ricerca istituzionale	€ 8.510,00
Totale	€ 590.069,28
2019	
Retribuzioni (comprensive oneri e IRAP)	€ 570.733,00
Buoni pasto	€ 5.982,91
Formazione	€ 925,00
Contratti prestazioni occasionali pagati su spese funzionamento	€ 2.639,10
Contratti co.co.co. capitolo ricerca istituzionale	€ 4.255,00
Totale	€ 584.535,01
2020	
Retribuzioni (comprensive oneri e IRAP)	€ 622.329,03
Buoni pasto	€ 1.994,30
Formazione	€ 600,00
Totale	€ 624.923,33¹

¹ Come chiarito dal Responsabile Amministrativo, in questo esercizio la spesa comprende il pagamento di arretrati e progressioni economiche, nonché importi collegati al rientro in servizio di un dipendente precedentemente in congedo non retribuito.

Stanziamenti 2021	
Retribuzioni	€ 643.811,12
Buoni pasto	€ 3.000,00
Formazione	€ 600,00
Totale	€ 647.411,12²
Stanziamenti 2022	
Retribuzioni	€ 671.433,04
Buoni pasto	€ 3.000,00
Formazione	€ 600,00
Totale	€ 675.033,04³
Stanziamenti 2023	
Retribuzioni	€ 369.080,00
Buoni pasto	€ 3.000,00
Formazione	€ 600,00
Totale	€ 372.680,00
Stanziamenti 2024	
Retribuzioni	€ 369.080,00
Buoni pasto	€ 3.000,00
Formazione	€ 600,00
Totale	€ 372.680,00

L'AUR, come già chiarito nel paragrafo precedente, ha previsto nel 2022, a titolo meramente prudenziale, maggiori spese di personale, dal momento che le convenzioni con le amministrazioni che hanno assorbito una parte del personale sono in scadenza a marzo. Tuttavia, l'intenzione è quella di effettuare una proroga, e, difatti, per le annualità 2023 e 2024 non sono stati inseriti i costi del personale in comando.

² di cui € 252.875,45 di FPV.

³ di cui € 211.740,94 di FPV.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con Deliberazione del Comitato Scientifico Istituzione n 9 del 28.11.2013. In considerazione della riforma endoregionale in atto, tale documento non ha subito modifiche. Si precisa comunque che, come chiarito dal Responsabile Amministrativo, nel corso del triennio 2022-2024 non sono previsti nuovi inserimenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'AUR, nel triennio 2022-2024, non prevede spese per incarichi di collaborazione autonoma.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Agenzia Umbria Ricerche non ha previsto, in tal senso, alcun accantonamento, poiché, come anche chiarito nella nota integrativa, tutti gli stanziamenti previsti derivano da obbligazioni formalmente assunte dalla Regione Umbria nei confronti della stessa Agenzia.

Fondo di riserva per spese obbligatorie e spese impreviste

L'AUR ha previsto un fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste pari ad € 400,00.

INDEBITAMENTO

L'odierno Revisore, in riferimento a tale fattispecie, come anche evintosi dai prospetti allegati al bilancio, rileva che l'AUR non ha in essere alcuna forma di indebitamento e neppure ne prevede per le prossime annualità.

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;

b) Riguardo agli equilibri

In merito agli equilibri, come evintosi dal prospetto "*equilibri di bilancio*", vengono registrati i seguenti risultati:

equilibrio di parte corrente	2022	2023	2024
	€ 10.000,00	€ 6.200,00	€ 6.200,00
equilibrio di parte capitale	2022	2023	2024
	€ - 10.000,00	€ - 6.200,00	€ - 6.200,00
equilibrio finale	2022	2023	2024
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono complessivamente attendibili in relazione al raffronto con le annualità precedenti.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'odierno Revisore richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

RACCOMANDAZIONI

L'odierno Revisore raccomanda espressamente all'Agenzia di operare tempestivamente, qualora non dovesse concretizzarsi la proroga del personale in comando, gli opportuni correttivi di bilancio. Tutto ciò al fine di evitare squilibri di bilancio, ovvero la copertura di tali spese mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, lo scrivente Revisore Unico esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024.

L'odierno Revisore, lieto della collaborazione professionale con ogni singola risorsa facente parte dell'Agenzia, coglie l'occasione per ringraziarVi della preferenza accordatami in seguito alla nomina.

IL REVISORE UNICO

Dott. Pietro Sacchetta

