

AUR

Agenzia Umbria Ricerche

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

E PLURIENNALE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tosetti Dott.ssa Maria Caterina

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Tosetti Dr. Maria Caterina, Revisore dei conti nominata dal Comitato scientifico-istituzionale ai sensi dell'art. 8, 4° comma lett. D L.R. n. 30 del 27/03/2000 e s.m. e i., e prorogata ex art. 4 della legge regionale 16/2015

- ricevuta la bozza del Decreto del Commissario Straordinario dell'Agenzia Umbria Ricerche con cui si procede all'approvazione del Bilancio di previsione 2018 e pluriennale 2018-2020;

e presa visione:

- del rendiconto dell'esercizio 2016;
- del Bilancio di previsione 2017 e successive variazioni;

Vista la legge istitutiva dell'Agenzia e s.m. e i., nonché le norme di legge che regolano l'attività degli enti pubblici;

- Vista la Legge 5 maggio 2009, n. 42. Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione; il D. lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi"; il D. lgs. 10 agosto 2014, n. 126 Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- Visti i compiti assegnati al revisore dei conti dalla legge 30/2000 art. 10.
- Visti i principi contabili generali di cui all'art. 3 del citato D. Lgs 118/2011;

Riporta il Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2018-2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	554.446,94	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		413.620,74	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato									
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	1.589.346,02	1.424.181,47	748.682,00	748.682,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.614.757,29	1.011.878,73	750.000,00	750.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.470,16	1.000,00	1.000,00	1.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.318,00	2.318,00	2.318,00	2.318,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.619.227,45	1.012.878,73	751.000,00	751.000,00	Totale spese finali.....	1.591.654,02	1.426.499,47	751.000,00	751.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	665.650,33	565.000,00	565.000,00	565.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	668.470,46	565.000,00	565.000,00	565.000,00
Totale titoli.....	2.485.077,78	1.577.878,73	1.316.000,00	1.316.000,00	Totale titoli.....	2.480.134,48	1.991.499,47	1.316.000,00	1.316.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.039.524,72	1.991.499,47	1.316.000,00	1.316.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.480.134,48	1.991.499,47	1.316.000,00	1.316.000,00
Fondo di cassa finale presunto	555.380,24								

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Premessa

La Regione Umbria sta procedendo al riordino normativo degli enti strumentali tra cui ricade anche l'Agenzia. Nelle more con legge regionale 16/2015 è stato individuato un Commissario Straordinario per lo svolgimento delle normali attività. A far data dal 1 dicembre 2017, per la carica di Commissario Straordinario è stato nominato il Dott. Stefano Strona. È in questa fase che è stato predisposto il Bilancio di previsione oggetto della presente relazione.

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione rileva che il comma 4 dell'art. 2 della legge regionale istitutiva dell'Agenzia testualmente recita: "Le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni di cui al comma 1, sono definite dal Presidente dell'Agenzia d'intesa con la Giunta regionale, nell'ambito di un'apposita convenzione.". Per il 2018, in considerazione della prossima riforma endoregionale, la Convenzione in essere non è stata modificata.

Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con Deliberazione del Comitato scientifico istituzionale n. 9 del 28 novembre 2013. In considerazione della citata riforma endoregionale, il documento non ha subito modifiche.

La previsione di spesa è congrua con gli impegni obbligatori derivanti dal personale in servizio. Nel corso del 2018-2020 non sono previsti nuovi inserimenti.

Attendibilità delle entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

- Le entrate correnti per le attività istituzionali (ex art. 7 della citata Convenzione Regione Umbria-Aur per € 750.000,00) sono state rilevate, prudenzialmente rispetto al Bilancio pluriennale 2017-2019 della Regione Umbria, sulla base di contatti informali intercorsi con i competenti Servizi regionali, nelle more dell'approvazione del Bilancio regionale 2018-2020. Le restanti entrate del titolo I sono state rilevate da atti di programmazione della Regione medesima;
- Le entrate del Titolo 3 sono state stimate sulla base del pregresso.
- Le entrate del Titolo 9 trovano esatta corrispondenza nel Titolo 7 delle spese.

Congruità delle spese

Le spese correnti appaiono congrue rispetto all'andamento delle spese nel 2017 e tengono conto degli impegni obbligatori già assunti. Sono sufficienti per il conseguimento delle finalità dell'ente.

La spesa in conto capitale, pari a € 2.318,00 per il 2018, inserita al titolo 2 delle spese, si riferisce alle somme necessarie al mantenimento di beni dell'Agenzia.

Il Fondo Pluriennale Vincolato 2018 tiene conto degli incrementi derivanti dalla riprogrammazione di alcune ricerche. Lo stesso trova riscontro nella riprogrammazione delle spese.

Le entrate correnti sono sufficienti a coprire anche le spese in conto capitale garantendo l'equilibrio economico finanziario senza ricorrere a forme di indebitamento.

Nulla è stato previsto per la copertura di eventuali disavanzi in quanto si presume per il 2017 un congruo avanzo di amministrazione così come dalla tabella dimostrativa allegata ai prospetti di bilancio.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a zero in mancanza dei presupposti per la sua quantificazione.

Relazione di accompagnamento

La relazione di accompagnamento al bilancio 2018-2020 risulta esauriente nello spiegare le varie poste ed i criteri e la metodologia seguita per la predisposizione del bilancio stesso e viene condivisa pienamente dal sottoscritto revisore.

Tutto ciò osservato, avendo riscontrato che le entrate sono attendibili e le spese coerenti, si esprime

Parere favorevole

Sulla proposta di Bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Dott.ssa Maria Caterina Tosetti

