

ASR Abruzzo
Agenzia Sanitaria Regionale

ASR ABRUZZO
AGENZIA SANITARIA REGIONALE
Prot. n° 1026 Arrivo
03/11/2020

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Piscione Antonio

3 novembre 2020

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Antonio Piscione, revisore legale dell' ASR Abruzzo – Agenzia Sanitaria Regionale Abruzzo nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 13 del 17.04.2020 e con Deliberazione del Direttore Generale n. 26 del 14.05.2020,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126 di modifica ed integrazione del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con riferimento ai sistemi contabili ed agli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42; e il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), 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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, da sottoporre all'approvazione del rappresentante legale, con i seguenti allegati obbligatori indicati:
 - Ai sensi dell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - il piano triennale delle attività;
 - ai sensi dell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - il bilancio di previsione con i relativi allegati è pubblicato sul sito dell'Ente
 - necessari per l'espressione del parere:
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

DOMANDE E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Ente entro il 31 ottobre 2020 *HA* aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2020 con assestamento di bilancio del 09/07/2020 – delibera n° 38 e variazione di bilancio del 09/10/2020 delibera n° 48.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011 in quanto compatibili con l'attività dell'Ente;

VERIFICHE ED EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

L'organo consiliare ha approvato la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato determinato un risultato di amministrazione 2019 pari ad € 474.859,90 mentre per il 2020 è stato determinato un avanzo di amministrazione presunto pari ad € 553.500,00;

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione 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.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2020	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI		
				Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	615.000,00	2.108.396,77	2.038.510,00	1.511.810,00	1.511.810,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	2.653.510,00		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	294.000,00		
	TOTALE TITOLI	615.000,00	2.402.396,77	2.332.510,00	1.805.810,00	1.805.810,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	2.947.510,00		
	TOTALE GENERALE SPESE	615.000,00	2.402.396,77	2.332.510,00	1.805.810,00	1.805.810,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	2.947.510,00		

PREVISIONE DI CASSA E AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

FONDO DI CASSA AL 30/10/2020	€ 1.553.446,47
Riscossioni presunte al 31/12/2020	€ 20.000,00
Pagamenti presunti al 31/12/2020	€ 450.446,47
FONDO DI CASSA PRESUNTO AL 31/12/2020	€ 1.123.000,00
Residui attivi presunti al 31/12/2020	€ 45.500,00
Residui passivi presunti al 31/12/2020	€ 615.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€ 553.500,00

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione.

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2021 è pari ad € 1.123.000,00.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Dal quadro generale riassuntivo si evince un'avanzo di gestione di competenza per il 2020 di € 553.500,00 ed un equilibrio tra entrate finali con le spese finali.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO									
ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	2022	2023	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.123.000,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		553.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
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	2.053.510,00	2.038.510,00 0,00	1.511.810,00 0,00	1.511.810,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.520.500,00	1.475.000,00	1.501.800,00	1.501.800,00					
Titolo 3 - Entrate straordinarie	10.010,00	10.010,00	10.010,00	10.010,00					
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	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da 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 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	1.530.510,00	1.465.010,00	1.511.810,00	1.511.810,00	Totale spese finali	2.053.510,00	2.038.510,00	1.511.810,00	1.511.810,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	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	294.000,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	294.000,00	294.000,00	294.000,00	294.000,00
Totale	1.824.510,00	1.779.010,00	1.805.810,00	1.805.810,00	Totale	2.947.510,00	2.332.510,00	1.805.810,00	1.805.810,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.947.510,00	2.332.510,00	1.805.810,00	1.805.810,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.947.510,00	2.332.510,00	1.805.810,00	1.805.810,00
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione fornisce le informazioni relative ai criteri di valutazione e le altre informazioni richieste dalla legge in rapporto all'attività dell'ente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Le attività dell'Agenzia non prevedono la predisposizione del "Programma triennale delle opere pubbliche"

L'unica spesa relativa ai servizi superiore a 40.000,00 unitariamente considerata è quella relativa all'affitto dei locali in cui è situata la sede dell'agenzia in Via Monti 9 – Pescara ed è pari ad € 129.260,00 annuali.

Programmazione triennale del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista è stata effettuata con delibera n° 29 del 09/06/2020 con cui è stato effettuato il piano triennale, tale delibera è stata inviata per competenza al dipartimento risorse della Regione Abruzzo, che con nota del direttore regionale Fabrizio Berardini ai richiести i pareri di cui all'art. 26 della L.R. n° 6/2009 e dalla correlata circolare n° 1/2009 per la definizione del procedimento autorizzatorio.

Per quanta riguarda il vincolo sulle spese del personale di cui all'art. 1 del comma 562 della legge 296/2006 si precisa che il totale delle spese per la gestione risorse umane per l'anno 2008 è pari ad € 658.217,00 e risulta superiore alle spese per il personale imputate per competenza negli anni 2021 - 2022 -2023.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- del rendiconto 2019 e delle previsioni definitive 2021-2023;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i progetti;
- dei vincoli sulle spese e dei trasferimenti erariali;

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Suggerimenti

La corte dei Conti sezione regionale di controllo per l'Abruzzo nel mese di ottobre 2020 ha concluso il proprio controllo per gli anni 2018-2019 invitando l'Agenzia Sanitaria " all'adozioni di azioni

volte ad efficientare e ridurre i costi o ad aumentare i ricavi, possibilmente al di fuori del perimetro della finanza derivata dalla Regione, per ricondurre in equilibrio il risultato di gestione”.

ORGANI

Nel corso del 2020 sono variati i due suddetti organi dell’Agenzia Sanitaria:

1) L’organo di revisione

Con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 13 del 17.04.2020 e con successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 26 del 14.05.2020 il sottoscritto dott. Piscione Antonio nato a Pescara il 14/11/1968 ha sostituito il dott. Sacchini Michele;

2) Il rappresentante legale

Con D.P.G.R. n° 70 del 30/09/2020 il dott. Pierluigi Cosenza nato a L’Aquila il 30/03/1956 è stato nominato Commissario Straordinario al posto del dott. Mascitelli Alfonso.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l’articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

delle variazioni rispetto all’anno precedente;

della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L’organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell’osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall’articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei principi contabili;
- ha rilevato congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

pertanto esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Il REVISORE LEGALE
Dott. Antonio Piscione

