



REGIONE ABRUZZO

Parere dell'organo di revisione

Rettifiche deliberazioni di Giunta Regionale di approvazione dei disegni di legge Rendiconto esercizio 2016 -2017 - 2018

Giunta Regionale d'Abruzzo

L'ORGANO DI REVISIONE

Mario Del Vecchio

Lucia Romano

Angiolino Di Francesco

I sottoscritti Dr. Mario Del Vecchio Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Abruzzo, Dr.ssa Lucia Romano componente, Dr. Angiolino Di Francesco componente, nominati per il quinquennio 1 Giugno 2018 – 31 maggio 2023, con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 22 del 29/05/2018, ricevuta in data 03/02/2020 la proposta di deliberazione della Giunta Regionale ad “*Rendiconto esercizio 2016-2017-2018. Rettifiche alle deliberazioni di Giunta Regionale di approvazione dei disegni di legge*”

Premesso che:

- Giunta Regionale d'Abruzzo
- ✓ Con deliberazione di Giunta Regionale n.226/C del 17/04/2018 è stato approvato il disegno di legge riguardante l'approvazione del rendiconto 2016, successivamente integrato e confermato con le deliberazioni nn. 445/C del 29/06/2018, 783/C del 16/10/2018 e 193/C del 15/04/2019 sulla quale il collegio dei revisori ha rilasciato parere in data 18/06/2019,
 - ✓ Con deliberazione di Giunta Regionale n. 918/C del 03/12/2018 è stato approvato il disegno di legge riguardante l'approvazione del rendiconto 2017 successivamente confermato con la deliberazione n. 257/C del 14/05/2016 sulla quale il collegio dei revisori ha rilasciato parere in data 05/09/2019;
 - ✓ nel parere al rendiconto 2016 rilasciato in data 18/06/2019 il Collegio ha rilevato il disallineamento tra il valore complessivo del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31/12/2016 e il Fondo Pluriennale di entrata al 01/01/2017 per € 1.986.231,58 ed ha raccomandato l'Ente di “*effettuare le opportune rettifiche e di darne riscontro*”;
 - ✓ Nel parere al rendiconto 2017 rilasciato in data 05/09/2019 il Collegio ha evidenziato il permanere del disallineamento;
 - ✓ Con deliberazione di Giunta Regionale n. 384/C del 02/07/2019 è stato approvato il disegno di legge riguardante l'approvazione del rendiconto 2018, successivamente integrato e modificato con deliberazione n. 619/C del 23/10/2019 sulla quale il Collegio dei revisori non ha ancora rilasciato il parere);
 - ✓ che per effettuare le opportune rettifiche si rende necessario rettificare lo schema di rendiconto esercizio finanziario 2016 e i relativi allegati approvati con deliberazione di Giunta Regionale n.226/C del 17/04/2018 per il quale è ancora in corso il giudizio di parificazione da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti,
 - ✓ data la consequenzialità tra gli esercizi finanziari si rende necessario modificare anche il bilancio consolidato 2016, alcuni allegati ai rendiconti 2017-2018, i bilanci consolidati 2017 e 2018, il tutto meglio dettagliati nel contesto del parere;

Preso atto:

1. di quanto riportato nella relazione” *le differenze riscontrate sono da attribuire al fatto che nel calcolo del fondo pluriennale vincolato di spesa 2016, determinato a rendicontazione, non sono confluiti gli importi relativi ad alcuni impegni imputati nelle annualità 2017 con copertura a valere sul FPV con riferimento ai quali, il servizio Bilancio, su indicazione delle Strutture regionali e del Servizio Ragioneria, aveva comunque predisposto le dovute variazioni di bilancio a valere sulle rispettive annualità 2016 e 2017”..... “per ragioni presumibilmente legate ad errata applicazione delle procedure informatiche previste per la registrazione degli impegni di spesa da finanziare con la costituzione del FPV, nonostante in fase di previsione si sia proceduto a costituire regolarmente il FPV vincolato medesimo, nella sua determinazione a consuntivo 2016 non sono confluiti nel fondo gli importi” sia per la quota parte delle differenza riscontrata in parte corrente che in parte capitale;”*
2. Che nello specifico, come dettagliato in relazione, la differenza riguarda per € 1.419.252,80 i capitoli di spesa di parte corrente: 11.215.1 - 11.223.1 e 151.402.2 e per € 566.978,78 i capitoli di spesa di parte capitale 152108.2, 152108.3, 152381.1.

3. Che la Regione “*si è trovata a predisporre il rendiconto 2016 e il bilancio successivo 2017 in un contesto di riallineamento contabile allora ancora in corso*”;
 Il Collegio dei Revisori, richiamando i propri pareri sul rendiconto 2016 rilasciato in data 18/06/2019 e sul rendiconto 2017 in data 05/09/2019 che qui devono intendersi integralmente riportati, di seguito analizza le modifiche apportate con la proposta di deliberazione trasmessa.

Le modifiche apportate allo schema del rendiconto 2016 e ai relativi allegati sono così schematizzabili:

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2015	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2016 coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Riaccortamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2016 cosiddette economie di impegno	Riaccortamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2016 cosiddette economie di impegni pluriennali finanziati dal FPV e impegnati in esercizi successivi al 2016	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 rinviata all'esercizio 2017	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nei bilanci pluriennale e coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2016
a	b	x	y	$c=(a)-(b)-(x)-(y)$	d	e	f	$g=(v)+(d)+(e)+(f)$
23.192.260,98	0,00	0,00	0,00	23.192.260,98	2.211.231,58	54.272.783,90	0,00	79.676.276,46

Giunta Regionale d'Abruzzo

Rispetto al rendiconto 2016, approvato, le spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 sono state aumentate di un importo pari a € 1.986.231,58 passando da € 225.000,00 a € 2.211.231,58 e il Fondo Pluriennale al 31/12/2016 passa da € 77.690.044,88 a € 79.676.276,46, importo corrispondente al Fondo Pluriennale registrato in entrata nel rendiconto 2017.

Il collegio evidenzia una differenza tra quanto riportato nella colonna d) e e) della tabella su riportata e i totali riportati nelle colonne d) e e) dell'allegato m) *Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato*. Dal quale risultano spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2017 per 1.786.252,80 (differenza € 424.978,78) e spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione 2018 per € 54.697.762,68 (differenza € 424.978,78). Si invita l'Ente a conciliare i relativi valori.

La composizione del FPV finale al 31/12/2016 a seguito della suddetta rettifica è la seguente:

Fondo Pluriennale vincolato	01/01/2016	31/12/2016
FPV parte corrente	4.229.381,93 €	14.675.214,51 €
Fpv parte capitale	18.962.879,05 €	65.001.061,95 €
	23.192.260,98 €	79.676.276,46 €

Il collegio, preso atto che l'errore è da imputare a "ragioni presumibilmente legate ad errata applicazione delle procedure informatiche", verificati che gli impegni di spesa 2016 con imputazione sull'annualità 2017 erroneamente non registrati coincidessero con quelli riportati nelle tabelle della relazione al rendiconto 2017 (vedi pag.18), ha controllato le rettifiche apportate alle risultanze dei rendiconti 2016-2017-2018.

Il collegio, pur non procedendo ad un controllo analitico della documentazione a supporto delle variazioni di bilancio relative al Fondo pluriennale Vincolato, dopo aver precisato che:

- gli impegni registrati in anni successivi rispetto a quello di competenza incidono sul principio di veridicità dei documenti, delle risultanze contabili e degli equilibri di bilancio;
- In caso di non corretta formazione e utilizzo del FPV l'Ente potrebbe incorrere in ipotesi di elusione ai fini del rispetto del pareggio sui saldi di bilancio come richiamato dalla Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 17/2017 al paragrafo I.;

invita l'Ente al puntuale rispetto dei principi contabili e delle norme inerenti:

- Il procedimento di spesa che annovera l'impegno quale prima e cruciale fase di gestione, nella quale si realizza un'obbligazione giuridicamente perfetta;
- la formazione e utilizzo del FPV.

Le rettifiche apportate modificano anche i risultati della gestione finanziaria e di competenza come dettagliato nelle tabelle di seguito riportate:

I risultati della gestione finanziaria

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			145.769.997,77
RISCOSSIONI	553.627.721,45	3.517.510.376,55	4.071.138.098,00
PAGAMENTI	497.917.215,89	3.349.914.334,02	3.847.831.549,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			369.076.545,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			369.076.545,86
RESIDUI ATTIVI	1.578.304.371,29	389.712.988,63	1.968.017.359,92
RESIDUI PASSIVI	1.504.757.897,44	716.039.069,33	2.220.796.966,77
<i>Differenza</i>			-252.779.606,85
<i>meno FPV per spese correnti</i>			14.675.214,51
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			65.001.061,95
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			36.620.662,56

Giunta Regionale d'Abruzzo

Il Risultato di Amministrazione conseguentemente risulta così composto:

Risultato di amministrazione al 31/12/2016	36.620.662,55
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	43.962.130,76
Accantonamenti residui perenti al 31/12/2016	7.277.525,02
Fondo contenzioso	38.891.173,21
Fondo perdite società partecipate	5.648.168,54
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamento	162.969.695,96
Altri accantonamenti	93.954.389,86
Totale parte accantonata (B)	352.703.083,35
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	49.738.741,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	382.592.973,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	18.746.453,36
Altri vincoli	
Totale parte vincolata C	451.078.167,72
Parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-767.160.588,52

Il risultato di amministrazione nell'ultimo biennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	272.451.112,67	36.620.662,55
di cui:		
a) parte accantonata	288.630.873,54	352.703.083,35
b) Parte vincolata	749.549.568,83	451.078.167,72
c) Parte destinata a investimenti		
e) Parte disponibile (+/-) *	-765.729.329,70	-767.160.588,52

A seguito delle rettifiche apportate il disavanzo di amministrazione al 31/12/2016 risulta aumentato di € 1.986.231,58 con un peggioramento rispetto all'anno precedente di circa lo 0,19% .

Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza passa da un *disavanzo* di Euro 213.227.822,07 a Euro 215.214.053,65 (differenza € 1.986.231,58), come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	4.318.474.625,15	3.935.423.458,38	3.907.223.365,18
Impegni di competenza	meno	4.549.022.575,64	4.241.703.280,55	4.065.953.403,35
Saldo		-230.547.950,49	-306.279.822,17	-158.730.038,17
quota di FPV applicata al bilancio	più			23.192.260,98
Impegni confluiti nel FPV	meno		23.182.260,98	79.676.276,46
saldo gestione di competenza		-230.547.950,49	-329.462.083,15	-215.214.053,65

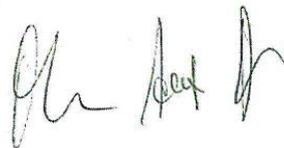
Handwritten signatures and initials.

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	3.517.510.376,55
Pagamenti	(-)	3.349.914.334,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	167.596.042,53
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	23.192.260,98
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	79.676.276,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-56.484.015,48
Residui attivi	(+)	389.712.988,63
Residui passivi	(-)	716.039.069,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-326.326.080,70
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-215.214.053,65

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
F.do Pluriennale Vincolato Entrata	+	23.192.260,98
Accertamenti	+	3.907.223.365,18
Impegni	-	4.065.953.403,35
F.do Pluriennale Vincolato Spesa	-	79.676.276,46
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	(+ o -)	-215.214.053,65
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	+	22.113.131,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	-	1.496.735,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.616.396,47
Riepilogo		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		272.451.112,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-215.214.053,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		-20.616.396,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		36.620.662,55

Giunta Regionale d'Abruzzo



Inoltre, a seguito delle suddette rettifiche vengono a modificarsi anche le risultanze dei prospetti Dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico come riportato nelle tabelle seguenti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	5.095.046,24	5.095.046,24
Immobilizzazioni materiali	135.070.514,43	-330.549,61	134.739.964,82
Immobilizzazioni finanziarie	220.542.547,29	42.031.582,92	262.574.130,21
Totale immobilizzazioni	355.613.061,72	46.796.079,55	402.409.141,27
Rimanenze			0,00
Crediti	2.154.045.224,38	-229.989.995,22	1.924.055.229,16
Altre attività finanziarie	58.069,00	-1.789,00	56.280,00
Disponibilità liquide	145.769.997,77	223.306.548,09	369.076.545,86
Totale attivo circolante	2.299.873.291,15	-6.685.236,13	2.293.188.055,02
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	2.655.486.352,87	40.110.843,42	2.695.597.196,29
Passivo			
Patrimonio netto	-1.638.762.575,07	90.207.335,00	-1.548.555.240,07
Fondo rischi e oneri	87.190.857,33	51.302.874,28	138.493.731,61
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	3.426.833.669,46	140.793.066,09	3.567.626.735,55
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	780.224.401,15	-242.192.431,95	538.031.969,20
			0,00
Totale del passivo	2.655.486.352,87	40.110.843,42	2.695.597.196,29
Conti d'ordine			0,00

Giunta Regionale d'Abruzzo

Il collegio osserva che le spese relative alla produttività del personale non sono state rilevate tra i ratei passivi bensì tra i risconti. In base a quanto previsto dal principio contabile applicato (all.4/2 del D.Lgs.n.118/11) si ritiene che la suddetta spesa del personale debba essere considerata un rateo passivo con la conseguente rilevazione del relativo costo nel conto economico; si invita pertanto l'Ente al rispetto del suddetto principio contabile.

Il Collegio rileva, inoltre, che poiché l'FPV non è una posta contabile che ha rilevanza nella contabilità economico-patrimoniale, non appare corretto procedere al suo risconto se non per le sole entrate che hanno generato l'FPV e che sono vincolate alla corrispondente spesa reimputata. Il Fondo Pluriennale Vincolato invece, in quanto accantonamento di risorse per impegni che si renderanno esigibili negli esercizi successivi, genera esclusivamente scritture tra i conti d'ordine.

Giunta Regionale d' Abruzzo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.168.285.625,20
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	61.526.096,11
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.229.381,93
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	3.237.718.989,93
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	8.671.757,38
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.149.937.142,45
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	14.675.214,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.875.669,41
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	77.483.793,11
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
A) Equilibrio di parte corrente		1.084.407.838,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	364.690.372,92
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.962.879,05
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	85.941.605,44
Entrate Titolo 5,01,01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8.671.757,38
Spese in conto capitale	(-)	254.969.697,98
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	65.001.061,95
Spese Titolo 2,04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	30.875.669,41
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		171.828.009,51
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzione attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE D=A+B)		1.256.235.848,36
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario		
A) Equilibrio di parte corrente		1.084.407.838,85
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.168.285.625,20
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata la netto delle componenti vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	4.229.381,93
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	434.152.167,97
Entrate 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	2.232.468.435,55
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	443.105.687,05
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	13.255.961,71
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	2.449.658.745,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		151.292.622,22

CONTO ECONOMICO	
	2016
A componenti positivi della gestione	3.254.319.608,06
B componenti negativi della gestione	3.348.389.618,37
Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	-94.070.010,31
C Proventi ed oneri finanziari	
proventi finanziari	74.445,53
oneri finanziari	62.068.349,44
Totale Proventi ed oneri Finanziari (C)	-61.993.903,91
D Rettifica di valore attività finanziarie	
Rivalutazioni	950.415,45
Svalutazioni	1.179.438,24
Totali Rettifiche	-229.022,79
E proventi straordinari	313.996.837,81
E oneri straordinari	63.505.027,78
Totale proventi e oneri straordinari	250.491.810,03
Risultato prima delle imposte	94.198.873,02
IRAP	3.991.538,02
Risultato d'esercizio	90.207.335,00

Giunta Regionale d'Abruzzo

Si richiama quanto su evidenziato con riferimento allo Stato Patrimoniale.

Infine le modifiche apportate alle voci del FPV della Missione 01 Programma 10 e della Missione 09 Programma 01, oltre alle rettifiche evidenziate, hanno reso necessario modificare i prospetti di seguito riportati, come evidenziato negli estratti di ciascun prospetto allegato alla "Relazione alla delibera di rettifica del rendiconto 2016-2017-2018":

1. d. Conto del Bilancio - Parte Spesa
2. e. Conto del Bilancio Spesa - Riepilogo per Missioni
3. f. Conto del Bilancio - Spesa Titoli
4. g. Conto del Bilancio - Quadro Generale Riassuntivo
5. h. Equilibri di Bilancio.
6. i. Conto Economico
7. k. Stato Patrimoniale Passivo
8. l. Prospetto dimostrativo del Risultato d'amministrazione
9. m. Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato
10. z. Impegni Pluriennali
11. aa. Costi per missioni
12. Relazione al Rendiconto
13. Disegno di legge e relazione al disegno di legge comportato rettifiche anche
14. cc. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Spesa

- 15. cd. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Spesa – Riepilogo per Missioni
- 16. ce. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Spesa Titoli
- 17. cf. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Quadro Generale Riassuntivo
- 18. cg. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Equilibri di Bilancio
- 19. ch. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Conto Economico
- 20. cj. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Stato Patrimoniale
- 21. ck. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Prospetto dimostrativo del Risultato d'amministrazione
- 22. cl. Conto del Bilancio Consolidato G.R.-C.R - Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato

Data la consequenzialità tra gli esercizi finanziari, le rettifiche apportate al rendiconto 2016 hanno avuto riflessi sulle risultanze iniziali del rendiconto 2017 e, di conseguenza, contestualmente alle modifiche contabili del rendiconto 2016, occorre modificare alcuni prospetti del rendiconto 2017. e del rendiconto 2018.

In particolare con riferimento all'esercizio 2017, si rende necessario rettificare i valori iniziali e i valori delle spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato del modello riguardante la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato, poiché il FPV in entrata risulta già iscritto per l'importo corrispondente a quello finale 2016 rettificato, come riportato nella seguente tabella:

Giunta Regionale d'Abruzzo

Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 cosiddette economie di impegno	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2017 cosiddette economie di impegni pluriennali finanziati dal FPV e impegnati in esercizi successivi al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2016 rinviata all'esercizio 2018	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2016 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nei bilanci pluriennale e coperte dal Fondo Pluriennale Vincolato	Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2017
a	b	x	y	c=(a)-(b)-(x)-(y)	d	e	f	g=(v)-(d)+(e)+(f)
79.676.276,46	2.211.231,58	0,00	0,00	77.465.044,88	49.100.860,67	3.529.281,50	2.546.163,61	132.641.350,66

Inoltre, sono stati rettificati:

1. Disegno Rendiconto Ente 2017
2. Relazione al Rendiconto Ente 2017
3. Rendiconto Consolidato Fondo Pluriennale vincolato 2017
4. Conto Economico consolidato 2017
5. Stato Patrimoniale Passivo consolidato 2017

Inoltre, sono state rettificati i valori dello Stato Patrimoniale Passivo e del Conto Economico come riportato nelle seguenti tabelle:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	5.095.046,24	5.848.207,03	10.943.253,27
Immobilizzazioni materiali	134.739.964,82	1.532.345,88	136.272.310,70
Immobilizzazioni finanziarie	262.574.130,21	20.472.715,22	283.046.845,43
Totale immobilizzazioni	402.409.141,27	27.853.268,13	430.262.409,40
Rimanenze			0,00
Crediti	1.924.055.229,16	162.016.939,31	2.086.072.168,47
Altre attività finanziarie	56.280,00	7.500,00	63.780,00
Disponibilità liquide	369.076.545,86	118.578.777,29	487.655.323,15
Totale attivo circolante	2.293.188.055,02	280.603.216,60	2.573.791.271,62
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	2.695.597.196,29	308.456.484,73	3.004.053.681,02
Passivo			
Patrimonio netto	-1.548.555.240,07	307.761.691,29	-1.240.793.548,78
Fondo rischi e oneri	138.493.731,61	-81.515.223,93	56.978.507,68
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	3.567.626.736,55	96.634.046,06	3.664.260.782,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	538.031.969,20	-14.424.029,68	523.607.939,52
			0,00
Totale del passivo	2.695.597.197,29	308.456.483,73	3.004.053.681,02
Conti d'ordine	0,00		132.641.350,86

Giunta Regionale d'Abruzzo



CONTO ECONOMICO		
	Anno 2017	Anno 2016
A componenti positivi della gestione	3.400.499.690,29	3.254.319.608,06
B componenti negativi della gestione	3.141.498.020,88	3.348.389.618,37
Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)	259.001.669,41	-94.070.010,31
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	14.083,01	74.445,53
oneri finanziari	59.274.931,52	62.068.349,44
Totale Proventi ed oneri Finanziari (C)	-59.260.848,51	-61.993.903,91
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	4.567.588,82	950.415,45
Svalutazioni	1.426.178,29	1.179.438,24
Totali Rettifiche	3.141.410,53	-229.022,79
E proventi straordinari	204.407.842,79	313.996.837,81
E oneri straordinari	97.900.534,12	63.505.027,78
Totale proventi e oneri straordinari	106.507.308,67	250.481.810,03
Risultato prima delle imposte	309.389.540,10	94.198.873,02
IRAP	4.699.851,92	3.991.538,02
Risultato d'esercizio	304.689.688,18	90.207.335,00

Giunta Regionale d'Abruzzo

Il collegio in merito alle variazioni dello Stato Patrimoniale e del conto economico ribadisce quanto già osservato con riferimento alla Stato Patrimoniale e Conto economico 2016.

Sempre data la consequenzialità tra gli esercizi finanziari, le rettifiche apportate al rendiconto allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2017 hanno avuto riflessi sulle risultanze iniziali del Stato Patrimoniale e del Conto Economico 2018 e, di conseguenza, contestualmente occorre modificare Stato patrimoniale e Conto Economico 2018 e alcuni prospetti del rendiconto 2018, come evidenziato negli estratti di ciascun prospetto allegato alla "Relazione alla delibera di rettifica del rendiconto 2016-2017-2018" di seguito elencati

- Conto Economico 2018
- Stato Patrimoniale 2018
- Relazione al Rendiconto 2018
- Disegno di legge e relazione al disegno di legge 2018
- Conto Economico consolidato 2018
- Stato Patrimoniale Consolidato 2018

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati modificati come riportato nelle seguenti tabelle:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2018	Variazioni	31/12/2018
Immobilizzazioni immateriali	14.119.318,87	-3.176.065,60	10.943.253,27
Immobilizzazioni materiali	141.438.829,60	-5.166.518,90	136.272.310,70
Immobilizzazioni finanziarie	299.111.575,26	-16.064.729,83	283.046.845,43
Totale immobilizzazioni	454.669.723,73	-24.407.314,33	430.262.409,40
Rimanenze			
Crediti	2.253.453.071,83	-167.380.903,36	2.086.072.168,47
Altre attività finanziarie	344.434,58	-280.654,58	63.780,00
Disponibilità liquide	474.705.847,63	12.949.475,52	487.655.323,15
Totale attivo circolante	2.728.503.354,04	-154.712.082,42	2.573.791.271,62
Ratei e risconti			
Totale dell'attivo	3.183.173.077,77	-179.119.396,75	3.004.053.681,02
Passivo			
Patrimonio netto	-1.115.608.086,80	-125.185.461,98	-1.240.793.548,78
Fondo rischi e oneri	76.974.316,86	-19.995.809,18	56.978.507,68
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	3.690.673.686,92	-26.412.904,32	3.664.260.782,60
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	531.133.160,79	-7.525.221,27	523.607.939,52
			0,00
Totale del passivo	3.183.173.077,77	-179.119.396,75	3.004.053.681,02
Conti d'ordine	132.641.350,66		132.641.350,66

Giunta Regionale d'Abruzzo

CONTO ECONOMICO			
	Anno 2018	Anno 2017	
A componenti positivi della gestione	3.593.100.101,36	3.400.499.690,29	
B componenti negativi della gestione	3.417.327.036,95	3.141.498.020,88	
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	175.773.064,41	259.001.669,41	
C Proventi ed oneri finanziari			
proventi finanziari	1.470.298,55	14.083,01	
oneri finanziari	60.349.467,47	59.274.931,62	
Totale Proventi ed oneri Finanziari (C)	-58.879.168,92	-59.260.848,61	
D Rettifica di valore attività finanziarie			
Rivalutazioni		4.567.588,82	
Svalutazioni		1.426.178,29	
Totali Rettifiche	0,00	3.141.410,53	
E proventi straordinari	200.260.352,66	204.407.842,79	
E oneri straordinari	185.606.513,17	97.900.534,12	
Totale proventi e oneri straordinari	14.653.839,49	106.507.308,67	
Risultato prima delle imposte	131.547.734,98	309.389.540,10	
IRAP	4.460.514,46	4.699.851,92	
Risultato d'esercizio	127.087.220,52	304.689.688,18	

Il Collegio dei Revisori, tutto quanto sopra esposto, richiamando integralmente le osservazioni, raccomandazioni, considerazioni e suggerimenti esposti nelle relazioni ai rendiconti 2016, 2017, 2018 e nel presente parere, non rileva sostanziali motivi ostativi all'approvazione dei rendiconti 2016 e 2017 e 2018 così come modificati.

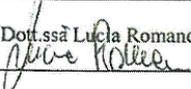
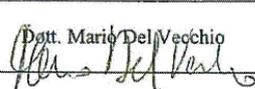
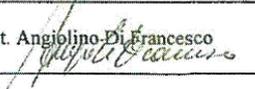
Il collegio, inoltre, invita l'Ente a:

- Rettificare i bilanci consolidati anni 2016/2017/2018 considerato che le rettifiche allo stato patrimoniale e conto economico relative agli esercizi 2016 - 2017 -2018 avranno riflessi anche sui bilanci consolidati relativi agli anni 2016 - 2017 e 2018;
- A rettificare il piano di rientro del disavanzo di amministrazione anni 2014-2018 riportato nella relazione al rendiconto 2018.

L'Aquila, 13/02/2020

Il Collegio dei Revisori dei conti
Presidente

Revisore

Dott.ssa Lucia Romano 	Dott. Mario Del Vecchio 	Dott. Angiolino Di Francesco 
--	--	---

Revisore