



Collegio dei revisori

Allegato al Verbale n.87 del 03/06/2021

REGIONE UMBRIA

RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI ATTO INTERNO n.894 DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Collegio dei revisori dei conti, istituito con L.R. 24/2012, ha preso in esame la proposta di Atto Interno n. 894 di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza, adottata con deliberazione n. 47 del 03/05/2021 relativa al Rendiconto 2020 dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria, avente ad oggetto: "Rendiconto dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2020".

Detto Atto è stato integrato con Deliberazione dell'Ufficio di Presidenza n.53 del 18/05/2021 acquisita agli atti del Collegio dei revisori in pari data.

Il Rendiconto, i suoi allegati e le Deliberazioni sono stati trasmessi al Collegio dei revisori in data 04/05/2021 e 18/05/2021 , comprensivi della seguente documentazione:

TABELLE:

- Tabella A: entrate;
- Tabella B: spese
- Tabella C: entrate per Titoli
- Tabella D: Spese per Titoli
- Tabella E: spese per missioni;
- Tabella F: quadro generale riassuntivo;
- Tabella G: equilibri di bilancio;

ALLEGATI:

- Allegato a) Risultato di amministrazione;
- Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate;
- Allegato a2) Risultato di amministrazione - quote vincolate;
- Allegato a3) Risultato di amministrazione - quote destinate;
- Allegato b) Composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Allegato d) Prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- Allegato e1) Spese correnti - impegni;
- Allegato e2) - spese correnti - mandati in competenza;
- Allegato e3)- spese correnti mandati su residui;

- Allegato e4)- spese c/capitale - impegni;
- Allegato e5) - mandati in competenza;
- Allegato e6) - spese c/capitale mandati su residui;
- Allegato e7) - spese per rimborso prestiti impegni;
- Allegato e8) – Spese per servizi c/terzi e partite dgiro - impegni;
- Allegato e9) – Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- Allegato f) - Accertamenti pluriennali;
- Allegato g) - Impegni pluriennali;
- Allegato h) - Prospetto dei costi per missione;
- Allegato i) - Verbale di verifica di cassa anno 2020;
- Allegato l) - Piano dei conti;
- Allegato m) - Residui attivi al 31.12.2020;
- Allegato m) - Residui passivi al 31.12.2020;
- Allegato n) - Conto economico;
- Allegato o) - Stato patrimoniale attivo-passivo;
- Allegato p) – Relazione sulla gestione;
- Allegato q) - Asseverazione ex art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. 118/2011 - ISUC;
- Allegato r) - Asseverazione ex art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. 118/2011 - Centro Studi Giuridici e Politici;
- Allegato s) - Elenco crediti inesigibili
- Allegato t) – Attestazione dei tempi di pagamento

Il Collegio dei revisori:

- visto quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. 126/2014;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- vista la L.R. n. 24/2012 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori dei conti;
- preso atto della deliberazione con la quale l'Assemblea Legislativa della Regione ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022;
- redige la presente relazione.

RISULTANZE RENDICONTO 2020

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2020 che evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2020, secondo gli schemi contabili di cui al D. Lgs. n.118/2011, pari ad € 6.922.804,49, su cui gravano accantonamenti per € 3.645.613,16 e vincoli per € 77.181,58.

Il risultato di amministrazione chiude quindi con un avanzo libero di € 3.200.009,75.

Si rappresenta nella seguente Tabella la gestione finanziaria 2020:

		GESTIONE 2020		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				9.628.094,86
RISCOSSIONI	(+)	93.346,83	22.270.379,79	22.363.726,62
PAGAMENTI	(-)	1.132.528,80	20.767.188,54	21.899.717,34
Saldo di cassa al 31/12/2020				10.092.104,14
	(=)			
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31/12/2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			10.092.104,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.286,68	138.378,82	149.665,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.046.873,66	1.443.951,27	2.490.824,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ER PER SPESE CORRENTI	(-) (-)			506.901,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			321.238,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31/12/2020	(=)			6.922.804,49

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020

PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2020	0,00
Fondo contenzioso	165.375,00
Altri Fondi	3.480.238,16
Totale parte accantonata (B)	3.645.613,16

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	71.181,58
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	71.181,58

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI 0,00

Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D) 3.200.009,75
F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto 0,00

Debiti fuori bilancio

L'Assemblea legislative non ha adottato, nel corso del 2020, provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Il Collegio dei revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze dell'Ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è stato il seguente

Fondo cassa complessivo al 31/12

2018	2019	2020
8.984.109,17	9.828.094,86	10.092.104,14

Il Collegio dei Revisori ha richiesto, per le vie brevi in data 05/05/2021, e ottenuto in pari data, gli elenchi in formato excel dei mandati e delle reversali emessi nel 2020 ed ha effettuato il campionamento dopo averli ordinati in ordine decrescente e numerati progressivamente in una nuova colonna come segue:

Per le n.696 reversali pari al valore complessivo di € 22.363.726,62 si è così operato:

- a) Esclusione delle reversali con importi inferiori a € 1.000,00 per un valore complessivo di € 113.688,84:
- b) Limitazione della parte censita ai tre valori più elevati individuati nelle reversali nn. 579,300 e 299 per un valore complessivo di € 18.115.000,00;
- c) Individuazione della parte probabilistica costituita da n.6 reversali, con estrazione casuale dal sito random.org, di cui n.3 nel primo strato, dal n.4 al n.31, corrispondente al valore di € 2.158.675,14 e n.3 nel secondo strato, dal n.32 al n.217, corrispondente al valore di € 1.976.462,64; la predetta estrazione ha dato i seguenti esiti:

primo strato: sorteggiati nn. 5, 31 e 22 corrispondenti alle reversali nn. 359, 551 e 166

secondo strato: sorteggiati nn.194,167 e 217 corrispondenti alle reversali nn. 639, 39 e 14.

Per i n. 2337 mandati pari al valore complessivo di € 21.899.717,34 si è così operato:

- a) Esclusione dei mandati di importo inferiore ad € 1.000,00 per un valore complessivo di € 370.811,86;
- b) Limitazione della parte censita costituita ai tre valori più elevati individuate nei mandati nn. 2146,1286 e 84 per un valore complessivo di € 1.036.840,58;
- c) Individuazione della parte probabilistica, costituita da n.6 mandati, scelti con estrazione casuale dal sito random.org, di cui n.3 nel primo strato, dal n.4 al n.89, corrispondente al valore di € 10.254.599,25 e n.3 nel secondo strato, dal n.90 al n.1248, corrispondente al valore di € 10.237.465,65; la predetta estrazione ha dato i seguenti esiti:

primo strato: sorteggiati nn. 7, 13 e 64 corrispondenti ai mandati nn. 404,565 e 1760

secondo strato: sorteggiati nn. 389,162 e 448 corrispondenti ai mandati nn. 698,1853 e 1604.

Degli esiti della campionatura stratificata è stata data comunicazione all'Ente il 12/05/2021 ed ottenuto riscontro il 18/05/2021

Dall'esame della documentazione esaminata non sono emerse criticità.

In ordine alle risultanze degli agenti contabili dell'Assemblea legislativa al 31.12.2020, il Collegio ha acquisito il rendiconto del Fondo economale del IV trimestre 2020, trasmesso con prot. del 14/01/2021.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'unico credito precedentemente accantonato a FCDE dell'importo di € 1.240,00, dopo la effettuazione di adeguate verifiche in ordine alla esigibilità, è stato eliminato dalle scritture contabili con atto n.222 del 16/03/2021 del Responsabile del Servizio Risorse e Sistema Informativo.

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

In attuazione alle disposizioni previste dall'articolo 41, comma 1 del D.L. 66/2014, convertito con modificazioni dalla legge 23.06.2014, n. 89, che prevedono l'indicazione nei consuntivi dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, nella nota integrativa, pagg.140-141, al Rendiconto 2020 dell'Assemblea Legislativa Regionale Umbria viene riportato che l'indicatore di tempestività per l'anno 2020 è stato pari a – 11 e che le fatture pagate oltre la scadenza rappresentano il 1,16% del totale.

Il Collegio dà atto che l'attestazione è sottoscritta dal Legale Rappresentante e dal Dirigente del Servizio Risorse e Sistema Informativo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.628.094,86			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	2.164.622,84		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni</i>	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	496.674,86				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	45.086,32				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	0,00				

<i>finanziato da debito</i>					
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	18.227.329,29	17.923.080,69
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	506.901,97	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.360.270,15	18.360.270,15			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	190.469,94	142.629,57			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	125.792,00	170.488,18
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	321.238,25	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾		
Totale entrate finali	18.550.740,09	18.502.899,72	Totale spese finali	19.181.261,51	18.093.568,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.858.018,52	3.860.826,90	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.858.018,52	3.806.148,47
Totale entrate dell'esercizio	22.408.758,61	22.363.726,62	Totale spese dell'esercizio	23.039.280,03	21.899.717,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.115.142,63	31.991.821,48	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.039.280,03	21.899.717,34
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.075.862,60	10.092.104,14
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	25.115.412,63	31.991.821,48	TOTALE A PAREGGIO	25.115.142,63	31.991.821,48
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.075.862,60	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	217.060,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	54.802,16	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.804.000,44	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.804.000,44	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	- 16.240,00	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.820.240,44	

EQUILIBRI DI BILANCIO CONTO DEL BILANCIO 2020

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.659.622,84
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	496.674,86
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.550.740,09
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	18.227.329,29
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	506.901,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1)	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
<i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.972.806,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	217.060,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.802,16
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.700.944,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	16.240,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.717.184,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	505.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	45.086,32
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2020
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 c/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	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	125.792,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	321.238,25
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		103.056,07
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		103.056,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		103.056,07
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2020
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		2.075.862,60
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.804.000,44
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.820.240,44
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a
statuto ordinario**

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.972.806,53
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.659.622,84
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	496.674,86
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	217.060,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.240,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	54.802,16
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		- 439.113,33

RENDICONTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui, propedeutica alla predisposizione del Conto del Bilancio, consiste nella verifica del mantenimento in bilancio dei residui attivi e passivi e della loro corretta imputazione contabile secondo i dettami del D. Lgs. 118/2011.

In occasione del riaccertamento ordinario l'Ente ha proceduto alla rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato che si costituisce in relazione ad impegni che non risultano più esigibili nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce.

L'Ufficio di Presidenza ha approvato il Riaccertamento Ordinario dei residui al 31.12.2020, con Deliberazione n. 32 del 29/03/2021, con le seguenti risultanze finali:

Residui attivi 2019 e precedenti	11.286,68
Residui attivi 2020	138.378,82
Residui attivi al 31.12.2020	149.665,50
Residui passivi 2019 e precedenti	1.046.873,66
Residui passivi 2020	1.443.951,27
Residui passivi al 31.12.2020	2.490.824,93

CONTO DEL BILANCIO

Analisi delle entrate

Nel prospetto riportato nell'Allegato D al Rendiconto viene evidenziato come al Titolo 2 gli accertamenti relativi a trasferimenti correnti sono pari ad € 18.360.270,15, mentre gli accertamenti al titolo 3 (entrate extra-tributarie) ammontano ad € 190.469,94

Il totale delle entrate finali (per l'Assemblea legislativa rappresentate dai soli Titoli 2 e 3) ammonta ad € 18.550.740,09 cui deve essere aggiunto l'avanzo di amministrazione riveniente dal rendiconto 2019 applicato al bilancio 2020 per € 2.164.622,84 ed il Fondo Pluriennale Vincolato di € 541.761,18 (di cui € 496.674,86 di parte corrente ed € 45.086,32 in c/capitale)

Il totale generale degli accertamenti, comprese le partite di giro, è pari ad euro 25.115.142,63.

Analisi delle spese

La spesa impegnata nel corso del 2020, per spese correnti e spese in conto capitale, escluse le somme per partite di giro, è stata pari ad € 19.181.261,51, di cui € 18.227.329,29 di spese correnti, ed € 506.901,97 di FPV di parte corrente, mentre le spese in c/ capitale sono pari a € 125.792,00 con FPV in c/capitale pari ad € 321,238,25.

Il Totale generale degli impegni, comprese le partite di giro, è pari ad e 23.039.280,00.

SPESE PER IL PERSONALE

L'Ente ha fornito al Collegio un prospetto dettagliato delle spese di personale, dal quale si evince che l'Ente ha rispettato il limite delle spese rispetto alla media di riferimento del periodo 2011-2013.

Nell'anno 2020 risulta sottoscritto atto transattivo, rilevato nel verbale del Collegio dei revisori n.79 del 22/03/2021, tra l'Ente ed una ex Dirigente, avente ad oggetto il riconoscimento di quota parte della indennità di risultato non corrisposta in pregressa annualità. In detto verbale il Collegio ha altresì preso atto della intervenuta approvazione della Legge Regionale n. 3/2021 che ha introdotto la disposizione che consente il rilascio di pareri a supporto degli uffici regionali da parte dell'Avvocatura facente capo alla Giunta Regionale. Tenuto conto che gli atti di transazione devono rispettare i principi affermati con orientamenti costanti della Corte dei Conti e che, come indicato con deliberazione n.123/2015 dalla Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria *“Per gli Enti territoriali non è previsto un particolare iter procedimentale per gli atti di transazione, ma, ove il medesimo sia dotato di una propria avvocatura, sarebbe opportuno che questa fosse investita della questione in analogia a quanto prevede per le Amministrazioni dello Stato l'art. 14 del R.D. n. 2440/1923 (legge di contabilità generale)*, il Collegio invita l'Ente ad attenersi a questa indicazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio dei revisori ha asseverato in data 30/04/2021 i prospetti di cui all'art.11, comma, 6, lett. j), d.lgs.n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (I.S.U.C.) e Centro Studi Giuridici e Politici.

Al Rendiconto 2020 dell'Assemblea legislativa sono allegati lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico secondo gli schemi prescritti dalla legge, unitamente alla relazione sulla Gestione.

STATO PATRIMONIALE

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	31.12.2020	31.12.2019
<i>ATTIVO</i>		
Immobilizzazioni immateriali	188.470,48	188.470,48
Immobilizzazioni materiali	1.397.798,44	1.352.258,57
Immobilizzazioni finanziarie	104.009,59	96.405,00
Totale Immobilizzazioni	1.690.278,51	1.637.134,05
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	149.665,50	104.633,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.092.104,14	9.628.094,86
Totale Attivo Circolante	10.241.769,54	9.732.728,37
Ratei e risconti attivi	749,10	3.324,32
TOTALE ATTIVO	11.932.797,25	11.373.186,74
Conti d'ordine	-	-

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2020	2019
Totale Patrimonio Netto	5.246.263,37	4.130.084,60
Fondi per rischi ed oneri	3.722.794,74	4.526.834,92
Debiti	2.490.824,93	2.296.988,82
Ratei e risconti passivi	472.914,21	419.278,40
TOTALE PASSIVO	11.932.797,25	11.373.186,74
Conti d'ordine	-	-

Nella Relazione sulla Gestione vengono dettagliatamente illustrati i criteri di valutazione delle poste patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31/12/2020	31/12/2019
Componenti positivi della gestione (A)	18.593.423,66	19.051.898,78
Componenti negativi della gestione (B)	16.797.695,74	17.570.403,80
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B)	1.795.727,92	1.481.494,98
Proventi ed oneri finanziari (C)	245,93	14.262,39
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	108.868,39	39.918,12
Risultato prima delle imposte	1.904.842,24	1.535.675,49
Imposte	796.268,06	808.468,20
Risultato di esercizio	1.108.574,18	727.207,29

Nella Relazione sulla Gestione vengono dettagliatamente indicati i componenti positivi e negativi della gestione.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Secondo quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 l'Ente ha allegato al rendiconto 2020 la Relazione sulla Gestione, che contiene le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto il Collegio dei revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 dell'Assemblea Legislativa.

lì 03/06/2021

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni- Componente

Vito Di Maria – Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa