

Collegio dei Revisori dei conti

REGIONE UMBRIA

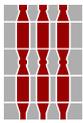
RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI ATTO INTERNO DEL RENDICONTO DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

SAVERIO PICCARRETA - PRESIDENTE

GOFFREDO MARIA COPPARONI - COMPONENTE

VITO DI MARIA - COMPONENTE

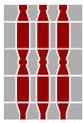


Collegio dei revisori

Il Collegio dei revisori dei conti, istituito con L.R. 24/2012, ha preso in esame la proposta di Atto Interno n. 329 di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza adottata con deliberazione n. 74 del 23/06/2020 relativa al Rendiconto 2019 dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria, avente ad oggetto: "Rendiconto dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2019" .

Il Rendiconto, i suoi allegati e la Deliberazione sono stati trasmessi al Collegio in data 26/06/2020, comprensivi della seguente documentazione:

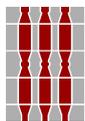
- gestione delle entrate;
- gestione delle entrate per titoli;
- gestione delle spese;
- gestione delle spese per titoli;
- gestione delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- prospetto del risultato di amministrazione;
- prospetto del risultato di amministrazione – quote accantonate;
- prospetto del risultato di amministrazione – quote vincolate;
- prospetto del risultato di amministrazione – quote destinate;
- composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetto del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto delle entrate per titolo, tipologie e categorie;
- spese correnti per missioni, programmi, macroaggregati e impegni;
- spese correnti per missioni, programmi, macroaggregati, mandati in competenza;
- spese correnti per missioni, programmi, macroaggregati, mandati su residui;
- spese c/capitale per missioni, programmi, macroaggregati e impegni;



Collegio dei revisori

- spese c/capitale per missioni, programmi, macroaggregati, mandati in competenza;
- spese c/capitale per missioni, programmi, macroaggregati, mandati su residui;
- spese per servizi c/terzi e partite di giro per missioni, programmi, macroaggregati, impegni;
- riepilogo spese per titoli, macroaggregati e impegni;
- accertamenti pluriennali;
- impegni pluriennali;
- prospetto dei costi per missione;
- verbale di verifica di cassa anno 2019;
- piano dei conti;
- residui attivi al 31.12.2019;
- residui passivi al 31.12.2019;
- conto economico;
- stato patrimoniale attivo-passivo;
- nota integrativa;
- Asseverazione ex art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. 118/2011 – ISUC;
- Asseverazione ex art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. 118/2011 – Centro Studi Giuridici e Politici;
- Elenco crediti inesigibili;

- 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



Collegio dei revisori

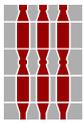
ha approvato il bilancio di previsione 2018-2020;
il Collegio ha redatto la presente relazione.

1. RISULTANZE RENDICONTO 2019

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2019, evidenziando un risultato di amministrazione secondo gli schemi contabili di cui al D. Lgs. n. 118/2011 al 31/12/2019 di euro 6.895.218,37, su cui gravano accantonamenti e vincoli per euro 4.528.074,92, di cui euro 4.297.195,00 già accantonati alla data del 31.12.2019. Il risultato di amministrazione chiude quindi con un avanzo libero di euro 2.367.143,45.

Si rappresenta nella Tabella sottostante la gestione finanziaria 2019:

		GESTIONE 2019		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				8.984.109,17
RISCOSSIONI	(+)	6.200,51	22.712.376,62	22.718.577,13
PAGAMENTI	(-)	1.402.476,86	20.672.114,58	22.074.591,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			9.628.094,86
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31/12/2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			9.628.094,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	44.230,00	61.643,51	105.873,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.201,51	2.268.787,31	2.296.988,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			496.674,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.086,32



Collegio dei revisori

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			6.895.218,37
---	-----	--	--	---------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019

PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.240,00
Fondo contenzioso	180.375,00
Altri Fondi	4.297.801,00
Totale parte accantonata (B)	4.479.416,00

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	26.279,50
- Vincoli derivanti da trasferimenti	22.369,42
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00

Totale parte vincolata (C) 48.658,92

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI 0,00

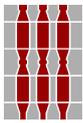
Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00

TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C) 2.367.143,45

Parte accantonata risultato di amministrazione

Come indicato nella relazione generale al rendiconto, gli accantonamenti che gravano sul risultato di amministrazione si riferiscono a:

- fondi già accantonati sull'avanzo 2015, rideterminati in euro 2.419.231,00, relativi a contributi versati al Fondo di presidenza degli amministratori regionali cessati, indennità di fine mandato (L.R. n. 2/1985) degli amministratori regionali, indennità premio servizio spettante ai dipendenti (ai sensi della l.r. 43/1983), trattamento di fine rapporto maturato dal personale dipendente;

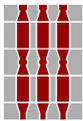


Collegio dei revisori

- fondi già accantonati sull'avanzo 2016, rideterminati in euro 908.509,00 relativi a contributi versati al Fondo di previdenza degli amministratori regionali cessati, indennità di fine mandato degli amministratori regionali, indennità premio servizio spettante ai dipendenti (ai sensi della l.r. 43/1983), trattamento di fine rapporto maturato nel corso del 2016 dal personale dipendente;
- fondi già accantonati sull'avanzo di amministrazione 2017, rideterminati nell'importo di euro 453.520,00 relativi a indennità premio servizio spettante ai dipendenti 2017, trattamento di fine rapporto maturato nel corso del 2017 dal personale dipendente, indennità di fine mandato degli amministratori regionali, rischio passività potenziali a seguito della controversia relativa a questioni retributive del personale dipendente, contributi versati al Fondo di presidenza degli amministratori regionali cessati e che potrebbero essere richiesti ai sensi della l.r. n. 20/2011, sulla base della disposizioni di cui alla deliberazione dell'UP n. 562/2015, Irap determinata su indennità di fine mandato degli amministratori e premio di fine servizio;
- fondi accantonati sull'avanzo di amministrazione 2018, determinati nell'importo di euro 515.935,00, relativi a indennità premio servizio spettante ai dipendenti, trattamento di fine rapporto dal personale dipendente, indennità di fine mandato degli amministratori regionali, contributi versati al Fondo di presidenza degli amministratori regionali cessati, onere derivante dai rinnovi contrattuali del personale dirigente, onere derivante dai miglioramenti contrattuali al personale cessato nel periodo 2016-2018, Irap determinata su indennità di fine mandato degli amministratori e premio di fine servizio; accantonamento sul fondo crediti di dubbia esigibilità.
- fondi accantonati sull'avanzo di amministrazione 2019, determinati nell'importo di euro 182.221,00, relativi a fondo dirigenti, rinnovi contrattuali dipendenti, trattamento fine rapporto gruppi consiliari, trattamento fine rapporto personale giornalista.

Il Collegio prende altresì atto che risultano specificati nella nota integrativa al Rendiconto gli ulteriori appostamenti destinati ai Fondi.

Parte vincolata risultato di amministrazione



Collegio dei revisori

I fondi vincolati anno 2019, determinati nell'importo di € 48.658,92, sono relativi a quota fondo trasferito da Agcom non impegnati e Fondo di risultato dei dirigenti dell'anno 2017.

Di seguito si riporta il Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione:

Regione Umbria – Assemblea legislativa

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2019
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ALLEGATO a)

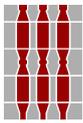
Pag. 23

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.984.109,17
RISCOSSIONI	(+)	6.200,51	22.712.376,62	22.718.577,13
PAGAMENTI	(-)	1.402.476,86	20.672.114,58	22.074.591,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.628.094,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.628.094,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	44.230,00	61.643,51	105.873,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.201,51	2.268.787,31	2.296.988,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			496.674,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			45.086,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			6.895.218,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		1.240,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		180.375,00
Altri accantonamenti		4.297.801,00
	Totale parte accantonata (B)	4.479.416,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		26.279,50
Vincoli derivanti da trasferimenti		22.379,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	48.658,92
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.367.143,45
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Inoltre, L'ente ha provveduto nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 928.791,09, con legge regionale n. 5 del 01/08/2019. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:



Collegio dei revisori

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2017	2018	2019
Art. 73 D.Lgs. 118/2011:			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 928.791,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ 928.791,09

2. GESTIONE FINANZIARIA

Il Collegio dei revisori di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	9.628.094,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	9.628.094,86

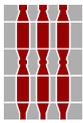
Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.751.787,49	€ 8.984.109,17	€ 9.628.094,86
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Le risultanze della gestione di cassa dell'esercizio 2019 dell'Assemblea Legislativa, oggetto di confronto e corrispondenza con i dati del Tesoriere, possono essere così evidenziate:

Fondo di cassa al 1.1.2019 +8.984.109,17

Riscossioni in conto Residui 6.200,51



Collegio dei revisori

Riscossioni in conto Competenza	22.712.376,21
Totale Riscossioni	22.718.577,13
Pagamenti in conto Residui	1.402.476,86
Pagamenti in conto Competenza	20.672.114,58
Totale Pagamenti	22.074.591,44
Fondo di cassa al 31.12.2019	+9.628.094,86

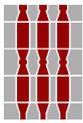
La consistenza di cassa dell'Assemblea Legislativa nel corso dell'esercizio 2019 passa quindi da una somma iniziale di euro 8.984.109,17 ad una finale di euro 9.628.094,86.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto selezionare e richiedere documentazione a corredo di un campione di n.17 mandati e n.6 reversali dell'esercizio 2019.

In particolare il campionamento sia per i mandati che per le reversali è stato così caratterizzato: dalla esclusione degli importi inferiori a € 1.000,00, da una parte censita costituita dai tre valori più elevati, da parte probabilistica individuata a seguito di estrazione dal sito random.org tra valori maggiori ed inferiori ad € 100.000,00. Dall'esame della documentazione acquisita non sono emerse criticità.

In ordine alle risultanze degli agenti contabili dell'Assemblea legislativa al 31.12.2019, il Collegio ha acquisito il rendiconto del Fondo economale del IV trimestre 2019, trasmesso con prot. 344 del 14/01/2020.

Fondo crediti di dubbia esigibilità



Collegio dei revisori

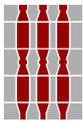
In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.240,00 , quale residua quota dei contributi da parte di gruppi parlamentari europei, inerenti il progetto Ga-Day, svolto e concluso nel 2018.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Il Collegio dei revisori ha verificato l'eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.600,00 relativi all'adempimento contrattuale per la gestione della buvette dovuto dal conduttore. Tali accertamenti sono stati eliminati dalle scritture contabili e parimenti il FCDE è stato stornato dell'importo di euro 6.600,00. Infatti, a seguito delle analisi propedeutiche alle azioni di recupero coattive esperite dall'Avvocatura regionale, tale credito è stato formalmente riconosciuto assolutamente inesigibile, come da provvedimento del Responsabile del Servizio Risorse e Sistema informativo, n. 146/2020.

3. 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 al Rendiconto 2019 dell'Assemblea Legislativa Regionale Umbria viene dichiarato che l'indicatore di tempestività per l'anno 2019 è pari a -12,61 , rispettando il dettato normativo di cui allo stesso DPCM. L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 231/2002 è pari ad euro 107.810,03.

4. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA



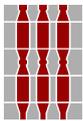
Collegio dei revisori

L'esercizio 2019 ha visto il seguente risultato della gestione di competenza:

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2019	IMPORTI
Accertamenti	22.774.020,13
Impegni	22.940.901,89
differenza	-166.881,76

Tale risultato considerato congiuntamente all' avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio 2019 unitamente al Fondo Pluriennale Vincolato risulta il seguente:

Risultato di amministrazione	gestione		
	Residui	Competenza	totale
Minori entrate a residuo	6.600,00		
Minori spese a residuo	41.453,6 2		
Avanzo gestione residui	34.853,6 2		
Accertamenti		22.774.020,1 3	
Impegni		22.940.901,8 9	
differenza		-166.881,76	
FPV correnti 01.01.2019		379.699,79	
FPV conto capitale 01.01.2019		131.105,41	
Avanzo applicato		2.052.040,02	



Collegio dei revisori

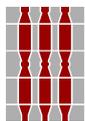
Avanzo della gestione di competenza		2.395.963,46	
Avanzo della gestione dei residui e della competenza			2.430.817,08
Accantonamenti non applicati			5.006.162,47
		RISULTATO	7.436.979,55
<i>FPV parte corrente da iscrivere Bilancio previsione anno 2019</i>		496.674,86	
<i>FPV parte c/capitale da iscrivere Bilancio previsione anno 2019</i>		45.086,32	
		RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6.895.218,37

5. IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.854.202,28.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.598.297,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.867.271,36 come di seguito rappresentato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.984.109,17			
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.052.040,02		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	379.699,79		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	131.105,41				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				



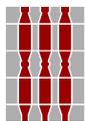
Collegio dei revisori

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	18.708.317,29	17.800.391,29
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.440.883,83	18.440.883,83	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	496.674,86	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	387.934,94	329.952,53	Titolo 2 - Spese in conto capitale	287.383,24	302.196,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	45.086,32	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		
Totale entrate finali	18.828.818,77	18.770.836,36	Totale spese finali	19.537.461,71	18.102.588,07
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.945.201,36	3.947.740,77	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	22.774.020,13	22.718.577,13	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.945.201,36	3.972.003,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.336.865,35	31.702.686,30	Totale spese dell'esercizio	23.482.663,07	22.074.591,44
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.482.663,07	22.074.591,44
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.854.202,28	9.628.094,86
TOTALE A PAREGGIO	25.336.865,35	31.702.686,30	TOTALE A PAREGGIO	25.336.865,35	31.702.686,30

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.854.202,28
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	207.245,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	48.658,92
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.598.297,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.598.297,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-268.973,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.867.271,36

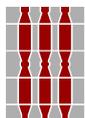
6. EQUILIBRI DI BILANCIO



Collegio dei revisori

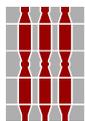
Nel prospetto che segue viene evidenziato l'equilibrio di bilancio per l'anno 2019 del Rendiconto dell'Assemblea Legislativa, allegato al Rendiconto stesso:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	2.032.040,02
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	379.699,79
Entrate titoli 1-2-3	(+)	18.828.818,77
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	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni 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 correnti	(-)	18.708.317,29
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	496.674,86
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
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.035.566,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	207.245,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.658,92
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.779.662,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-268.973,40
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		2.048.635,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	20.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	131.105,41
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00



Collegio dei revisori

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
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	(-)	287.383,24
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	45.086,32
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		-181.364,15
- 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		-181.364,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-181.364,15
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



Collegio dei revisori

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
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

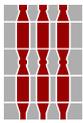
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		1.854.202,28
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.598.297,96
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.867.271,36
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

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

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		2.035.566,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	2.032.040,02
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.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	207.245,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-268.973,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	48.658,92
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 plurienn.		16.595,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A/1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	(-)	



Collegio dei revisori

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) 2019
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		

Regione Umbria – Assemblea legislativa

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2019 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ALLEGATO a/1)

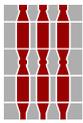
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidita'						
	Totale Fondo anticipazioni liquidita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite societa' partecipate						
	Totale Fondo perdite societa' partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
81101/0	FONDO RISCHI LEGALI	515.000,00	-500.000,00	190.399,40	-25.024,40	180.375,00
	Totale Fondo contenzioso	515.000,00	-500.000,00	190.399,40	-25.024,40	180.375,00
Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
81002/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	7.840,00	0,00	0,00	-6.600,00	1.240,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita'	7.840,00	0,00	0,00	-6.600,00	1.240,00
Altri accantonamenti						
80201/0	FONDO DI RISERVA PER I RINNOVI CONTRATTUALI	130.000,00	0,00	15.000,00	0,00	145.000,00
80501/0	ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO CONSIGLIERI	995.005,00	-80.000,00	0,00	-30.005,00	885.000,00
80503/0	ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO CONSIGLIERI	128.115,00	0,00	0,00	0,00	128.115,00
80601/0	ACCANTONAMENTO TFR GIORNALISTI	120.000,00	0,00	746,00	0,00	120.746,00
80701/0	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTO RELATIVO AL TFR DEL PERSONALE DEI GRUPPI CONSILIARI	90.226,00	-90.226,00	1.100,00	0,00	1.100,00
80801/0	ACCANTONAMENTO IPS	340.000,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00
80901/0	ACCANTONAMENTO PER RIMBORSO CONTRIBUTI AI CONSIGLIERI	2.885.184,00	0,00	0,00	-207.344,00	2.677.840,00

Regione Umbria – Assemblea legislativa

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2019 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ALLEGATO a/1)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Totale Altri accantonamenti	4.688.530,00	-170.226,00	16.846,00	-237.349,00	4.297.801,00
	TOTALE	5.211.370,00	-670.226,00	207.245,40	-268.973,40	4.479.416,00



Collegio dei revisori

Regione Umbria – Assemblea legislativa

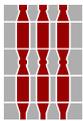
CONTO DEL BILANCIO ANNO 2019 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ALLEGATO a/2)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
900002/0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - PARTE CORRENTE	41510/0	RISULTATO DIRIGENTI	26.279,50	26.279,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.279,50	26.279,50
Totale Vincoli derivanti dalla legge				26.279,50	26.279,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.279,50	26.279,50
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
10101/0	TRASFERIMENTO DA AGCOM		SPESA FIN. DA VIN. DERIV. DA TRASFERIMENTI	41.368,43	41.368,43	103.333,83	70.322,84	52.000,00	0,00	0,00	22.379,42	22.379,42
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				41.368,43	41.368,43	103.333,83	70.322,84	52.000,00	0,00	0,00	22.379,42	22.379,42
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				67.647,93	67.647,93	103.333,83	70.322,84	52.000,00	0,00	0,00	48.658,92	48.658,92
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00

ALLEGATO a/2)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	26.279,50	26.279,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	22.379,42	22.379,42
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	48.658,92	48.658,92



Collegio dei revisori

Regione Umbria – Assemblea legislativa

CONTO DEL BILANCIO ANNO 2019 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ALLEGATO a/3)

Cap. di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni exerc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. att. costituiti da risorse dest. agli inv. o eliminazione della dest. su quote del ris. di amm. (+) e cano. di res. pass. fin. da risorse dest. agli inv. (-) (gestione dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	0,00

7. RENDICONTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

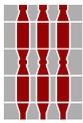
Il Riaccertamento Ordinario

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 31.12.2019, con Deliberazione n. 52 del 30/03/2020, con le seguenti risultanze finali:

Residui attivi 2019 e precedenti	44.230,00
Residui attivi 2019	61.643,51
Residui attivi al 31.12.2019	105.873,51
Residui passivi 2019 e precedenti	28.201,51
Residui passivi 2019	2.268.787,31
Residui passivi al 31.12.2019	2.296.988,82



Collegio dei revisori

Il Fondo Pluriennale vincolato di spesa è stato rideterminato in euro 541.761,18, così composto:

A) Titolo 1 “spese correnti” € 496.674,86, di cui:

€ 16.800,00, quale reimputazione di patrocini concessi dall’Ufficio di presidenza, per i quali, ai fini della determinazione dell’effettiva spettanza, non è stata presentata la rendicontazione stabilita dallo specifico Regolamento.

€ 1.845,00, formazione professionale;

€ 52.000,00, per progetti TV;

€ 7.652,36, onorario difesa legale;

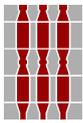
€ 418.377,50, quale reimputazione relativa alle spese inerenti il salario accessorio e della produttività dell’anno 2019, del personale avente diritto.

B) Titolo 2 “spese in conto capitale” € 45.086,32, riferita all’acquisto di mobilio per l’Assemblea legislativa.

Il Risultato della Gestione Residui

A seguito dell’operazione di riaccertamento ordinario dei residui, si ha il seguente saldo della gestione residui che incide sul risultato di amministrazione:

GESTIONE DEI RESIDUI	Importo risultante al 31.12.2018	Importo incassato/pagato al 31/12/2019	economia	Importo residuo al 31.12.2019
Gestione entrate	57.030,51	6,200,51	6.600,00	44.230,00
Gestione spese	1.472.131,99	1.402.476,86	41.453,62	28.201,51
Avanzo			34.853,62	



Collegio dei revisori

8. CONTO DEL BILANCIO

Analisi delle entrate

Le entrate rappresentate dal trasferimento di fondi dal bilancio regionale per il funzionamento dell'Assemblea legislativa ammontano ad € 18.330.000,00 e corrispondono al 97,35% delle entrate finali.

Le restanti altre risorse finanziarie accertate sono:

- euro 103.333,83, quali trasferimenti da parte dell'Autorità delle Garanzie nelle Comunicazioni (Agcom), per funzioni delegate attribuite al Comitato regionale per le comunicazioni (Co.re.com);
- euro 7.550,00, quali trasferimenti quote iscrizione convegno Calre;
- euro 3.300,00, quali oneri contrattuali derivanti dalla gestione della buvette;
- euro 17.856,46, quali refusione a seguito sentenze;
- euro 14.262,39, quali interessi attivi maturati su c/ correnti bancari dell'Assemblea legislativa;
- euro 119.721,40, quali rimborsi e altre entrate correnti (rimborsi spese personale comandato, rimborso somme non dovute, recupero spese di telefonia mobile e fissa, ecc);
- euro 232.794,69, quali rimborsi somme (compresa la restituzione dei fondi da parte dei gruppi consiliari al termine della X legislatura);

Il totale delle entrate finali (per l'Assemblea legislativa rappresentate dai soli Titoli 2 e 3) ammonta ad € 18.828.818,77.

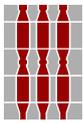
Tali risorse sono incrementate dall'avanzo di amministrazione del rendiconto dell'anno 2018 applicato al bilancio 2019, pari ad euro 2.052.040,02 nonché dal FPV di euro 510.805,20.

Gli accertamenti relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro ammontano ad euro 3.945.201,36 relativamente ai quali si rilevano, rispetto alla previsione iniziale, minori entrate per euro 347.252,57.

Il totale generale delle entrate ammonta ad euro 25.336.865,35.

Analisi delle spese

La spesa impegnata nel corso del 2019, per somme spese correnti e spese in conto capitale, escluse le somme per partite di giro, è pari ad euro 18.995.700,53.

**Collegio dei revisori**

Per quanto riguarda la Missione 01, relativa a servizi istituzionali, generali e di gestione, gli impegni di competenza sono pari ad euro 18.983.991,22, rispetto ad una previsione di euro 20.891.404,05.

Le voci maggiormente consistenti di tale missione si riferiscono a spese per redditi da lavoro dipendente, per euro 5.787.632,70, acquisti beni e servizi, per euro 5.291.966,06 e trasferimenti correnti, per euro 5.741.899,16.

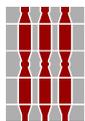
In Missione 20 sono allocati fondi sia per la costituzione dei fondi di riserva e accantonamenti non utilizzate alla fine dell'esercizio ammontano ad euro 294.129,40.

In ordine alla Missione 99 relativa alle uscite per servizi per conto terzi, la correlazione delle voci di entrata e spesa presuppone il necessario equilibrio degli accertamenti e degli impegni, per euro complessivi 3.945.201,36.

La gestione partite per conto terzi può venire così rappresentata:

Entrate/uscite per conto terzi e partite di giro	accertamenti	impegni
Partite di giro/conto terzi	entrate	uscite
Versamento di altre ritenute (split payment e rit. 4% su contributi)	321.215,34	321.215,34
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	3.351.004,41	3.351.004,41
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	16.840,98	16.840,98
Altre partite di giro	173.713,93	173.713,93
Entrate/uscite per conto terzi	82.426,70	82.426,70
TOTALE	3.945.201,36	3.945.201,36

9. SPESE PER IL PERSONALE

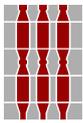
**Collegio dei revisori**

L'Ente ha fornito al Collegio, apposito 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.

10. CONTENIMENTO DELLE SPESE

In relazione ai vincoli posti in termini di finanza pubblica, la quantificazione del contenimento delle spese viene espresso attraverso il seguente prospetto:

OGGETTO	AMM. RIDUZIONE	SPESA DI RIFERIMENTO	RISPARMIO	LIMITE SPESA	IMPEGNO 2019	SOMMA NON UTLIZZA TA
Incarichi studio e consulenza	D.L. 78/2010, art. 6, comma 7 (20% anno 2009)	60.463,86	48.371,09	12.092,77	1.560,00	10.532,77
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità	Riduzione 80% rispetto a 2009	24.687,00	19.749,60	4.937,40	1.549,97	3.387,43
Spese di rappresentanza	Riduzione 80% rispetto a 2009	92.638,08	74.110,46	18.527,62	4.612,93	13.914,69
Spese per missioni	Riduzione 50% rispetto a 2009	33.604,70	16.802,35	16.802,35	13.662,70	3.139,65
Formazione	Riduzione 50% rispetto a 2009	43.232,60	21.616,30	21.616,30	6.586,00	15.030,30
Acquisto e gestione autovetture	Art. 5 c. 2 DL 95/2012 convertito da L. 135/2012	42.519,28	29.763,50	12.755,78	19.316,24	-6.560,46
TOTALE		297.145,52	210.413,30	86.732,22	47.287,84	39.444,38



Collegio dei revisori

(A) _____ (B) _____ (C) _____ (D) _____
_____ (E) _____

Riepilogo di spesa:

TOTALE SPESA DI RIFERIMENTO (A)	297.145,52
TOTALE RISPARMIO DA REALIZZARE (B)	210.413,30
IMPORTO MASSIMO DA IMPEGNARE (C)	86.732,22
SPESA IMPEGNATA (D)	47.287,84
SOMMA NON UTILIZZATA (C-D)	39.444,38

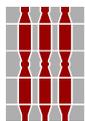
Alla luce della Tabella illustrata, si evidenzia di porre attenzione alle poste “Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (c.8)” e “Acquisto e gestione autovetture”. La somma impegnata nel complesso di tutte le spese non supera i limiti di spesa previsti per le spese soggette a vincoli; l’organo di revisione invita l’Ente a monitorare l’andamento di tali spese.

Il Collegio, prima di predisporre la presente Relazione, ha acquisito informativa di dettaglio sulle spese per acquisti informatici, con i relativi provvedimenti.

11. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

**Collegio dei revisori**

Il Collegio dei revisori di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati come da asseverazioni allegate al rendiconto relative a ISUC e Centro Studi Giuridici e Politici (allegati q) e r)).

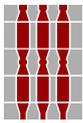
L'Il Collegio dei revisori di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Collegio dei revisori, anche del Collegio dei revisori di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Al fine di ottemperare agli obblighi derivanti dall'art. 11, commi 5 e 6, del D.lgs. 118/2011, successivi alla comunicazione della Giunta regionale sopra richiamata, si elencano gli enti strumentali di pertinenza dell'Assemblea legislativa precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet dei singoli enti:

Enti controllati	% partecipazioni	Valore partecipazione (in euro)
Centro Studi Giuridici e Politici	100%	14.127,57
Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	100%	82.277,43
Totale		96.405,00

12. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	31/12/2019	31/12/2018
Componenti positivi della gestione (A)	19.051.898,78	19.454.580,30
Componenti negativi della gestione (B)	17.570.403,80	17.820.905,05

**Collegio dei revisori**

Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B)	1.481.494,98	1.633.675,25
Proventi ed oneri finanziari (C)	14.262,39	40.651,84
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00	0,00
Proventi ed oneri straordinari (E)	39.918,12	-13.779,49
Imposte	808.468,20	854.815,59
Risultato di esercizio	727.207,29	805.732,01

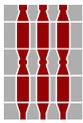
I componenti positivi della gestione derivano, per euro 18.330.000,00, da trasferimenti da parte del bilancio regionale per il funzionamento dell'Assemblea Legislativa, da contributi dell'Autorità per le garanzie delle comunicazioni per le funzioni delegate per euro 103.333,83 e da trasferimenti conseguenti ad adempimenti disposti con LL.RR., per euro 7.550,00.

I ricavi da proventi gestione beni sono pari ad euro 3.293,40 e si riferiscono a proventi derivanti dalla gestione della buvette presso la sede consiliare.

Gli altri ricavi e proventi diversi, per euro 607.721,55, sono riferiti, in parte, ad accertamenti del titolo 3 per entrate extratributarie.

I componenti negativi della gestione sono relativi:

- per euro 87.833,04 ad acquisto materie prime e/o beni di consumo;
- per euro 4.959.796,00 a prestazioni di servizi;
- per euro 125.518,67 a costi per noleggi di hardware, software e fitti passivi;
- per euro 5.651.673,16, a trasferimenti Giunta regionale, assegni vitalizi, contributi gruppi consiliari, contributi e patrocini oltre i trasferimenti all'ISUC e al Centro Studi Giuridici e Politici;
- per euro 5.857.032,31 al costo del personale;
- per euro 80.947,53 ad ammortamenti;
- per euro 230.879,92 per accantonamenti dell'esercizio, suddivisi tra accantonamenti al FCDE e al Fondo Rischi e Oneri, corrispondenti a quelli di competenza dell'esercizio 2019 di cui si è già parlato in sede di parte accantonata



Collegio dei revisori

del risultato di amministrazione;

- per euro 576.723,17 ad oneri diversi di gestione, che ricomprendono il personale comandato, le assicurazioni, la Tari, gli oneri per risarcimento danni.

I proventi finanziari sono relativi ad interessi attivi per euro 14.262,39.

I proventi straordinari sono riferiti in parte ai residui al 31.12.2018 di parte corrente eliminati dalle scritture contabili.

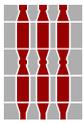
Le imposte sono pari ad euro 808.468,20 per IRAP.

Il risultato di esercizio, per euro 727.207,29 corrisponde alle risultanze del valore riportato nel patrimonio netto.

13. STATO PATRIMONIALE

Al Rendiconto 2019 dell'Assemblea legislativa sono stati allegati lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi prescritti dalla legge, unitamente alla Nota Integrativa in Relazione al Rendiconto.

STATO PATRIMONIALE	31.12.2019	31.12.2018
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	188.470,48	125.036,34
Immobilizzazioni materiali	1.352.258,57	1.210.792,50
Immobilizzazioni finanziarie	96.405,00	0,00
Totale Immobilizzazioni	1.637.134,05	1.335.828,84
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	104.633,51	57.030,51
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	9.628.094,86	8.984.109,17
Totale Attivo Circolante	9.732.728,37	7.847.986,88
Ratei e risconti attivi	3.324,32	4.246,40



Collegio dei revisori

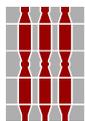
TOTALE ATTIVO	11.373.186,74	10.381.214,92
Conti d'ordine	-	-
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
Totale Patrimonio Netto	4.130.084,60	3.306.472,31
Fondi per rischi ed oneri	4.526.834,92	5.279.017,93
Debiti	2.296.988,82	1.472.131,99
Ratei e risconti passivi	419.278,40	323.592,69
TOTALE PASSIVO	11.373.186,74	10.381.214,92
Conti d'ordine	-	-

Nella Nota integrativa vengono illustrati i criteri di valutazione delle poste patrimoniali; per quanto riguarda le immobilizzazioni, il criterio di iscrizione è quello del costo storico ammortizzato.

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte per euro 188.470,48, si riferiscono ad immobilizzazioni in corso per la realizzazione del sistema informativo dell'Assemblea Legislativa.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo ammortizzato, in relazione alla residua possibilità di utilizzo.

Gli ammortamenti dell'esercizio sono stati pari ad euro 80.947,53, secondo le aliquote di ammortamento così rappresentate:

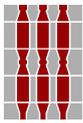
**Collegio dei revisori**

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	Equipaggiamento e vestiario	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%		
Automezzi ad uso specifico	10%	Materiale bibliografico	5%
Mezzi di trasporto aerei	5%	Mobili e arredi per ufficio	10%
Mezzi di trasporto marittimi	5%	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Macchinari per ufficio	20%	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Impianti e attrezzature	5%	Strumenti musicali	20%
Hardware	25%	Opere dell'ingegno – Software prodotto	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%		

L'attivo circolante è rappresentato da crediti e disponibilità liquide; i crediti di funzionamento corrispondono ai residui attivi nel conto del bilancio, per euro 104.633,51, mentre l'importo delle disponibilità liquide corrisponde alle risultanze del conto del Tesoriere al 31.12.2019, per euro 9.628.094,86.

Tra i ratei e i risconti attivi, figurano solo risconti attivi per euro 3.324,32 relativi ad abbonamenti annuali e licenze d'uso di software sostenuti in via anticipata

Il Patrimonio Netto al 31.12.2019, per euro 4.130.084,60, è comprensivo del fondo di dotazione per euro 690.294,63, delle riserve per euro 2.616.177,68, delle riserve non disponibili di euro 96.405,00 e del risultato economico d'esercizio di euro 727.207,29. Il Fondo rischi e oneri è pari ad euro 4.526.834,92,92, che corrisponde ai Fondi accantonati e vincolati del risultato di amministrazione 2019 al netto del



Collegio dei revisori

fondo svalutazione crediti pari a euro 1.240,00, avente natura rettificativa dei crediti lordi dell'attivo patrimoniale.

La voce Debiti è pari ad euro 2.296.988,80, ed è comprensiva di debiti verso fornitori, per trasferimenti e contributi ad amministrazioni pubbliche e ad altri soggetti ed altri debiti, e corrisponde all'ammontare dei residui passivi del conto del bilancio 2019.

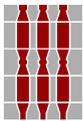
I ratei passivi sono iscritti per euro 418.377,50, pari al Fondo Pluriennale Vincolato riferito alla premialità del personale da erogare nell'anno 2019 ed euro 900,90 per risconti passivi contratto buvette per la quota parte esercizio 2020.

Lo stato patrimoniale al 31.12.2019 riflette le operazioni di aggiornamento e riclassificazione del patrimonio, conclusosi alla chiusura dell'esercizio.

14. RELAZIONE SULLA GESTIONE

Secondo quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 l'Ente ha allegato al rendiconto 2019 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.



Collegio dei revisori

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

li 08/07/2020

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente