

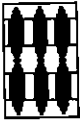


Collegio dei Revisori dei conti

Prot. n.

Perugia, 28 giugno 2017

Regione Umbria-Assemblea Legislativa



AOO Segreteria Generale
prot. n. 0010130 del 28/06/2017
Protocollo in ENTRATA
Fascicolo 5\3\140

Al Presidente

dell'Assemblea legislativa

Al Presidente della Giunta regionale

Al Presidente della Sezione regionale
di Controllo della Corte dei Conti

SEDE

**Oggetto: Verbale n. 8 del Collegio dei revisori dei conti della Regione Umbria del
28 giugno 2017**

Si trasmette, ai sensi del comma 6 dell'articolo 101-sexies della Legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13 come inserito dalla Legge regionale 19 dicembre 2012, n. 24, il verbale in oggetto.

Distinti saluti.

F.to Dott. ssa Marcella Galvani



Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 8
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA REGIONE UMBRIA

L'anno duemiladiciassette, il giorno 28 del mese di giugno alle ore 9,30 si è riunito, previa convocazione per le vie brevi, presso la sede dell'Assemblea Legislativa, in Perugia, Piazza Italia n. 2, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria.

Sono presenti i Revisori dei Conti della Regione Umbria: la dott.ssa Marcella Galvani, in qualità di Presidente ed il dott. Guglielmo Giovagnoni, in qualità di Componente. Risulta assente giustificato il dott. Benito Cociani.

Assiste alla riunione la dott.ssa Maria Rita Francesconi, responsabile della Sezione Controllo, Valutazione ed assistenza al Collegio dei Revisori dei Conti.

Preso atto che il Collegio è validamente costituito, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno avente per oggetto:

- Parere sulla deliberazione dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa n. 235 del 01/06/2017 – Proposta di atto interno di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria, concernente: "Rendiconto dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2016".

Il Collegio procede con la redazione del Parere sulla Proposta di atto interno di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza, concernente: "Rendiconto dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2016", che costituisce parte integrante del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Marcella Galvani (Presidente)

Dott. Guglielmo Giovagnoni



Collegio dei Revisori dei conti

REGIONE UMBRIA

PARERE SULLA PROPOSTA DI ATTO INTERNO DEL RENDICONTO DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA REGIONALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DR.SSA MARCELLA GALVANI – PRESIDENTE

DOTT. GUGLIELMO GIOVAGNONI – COMPONENTE

DOTT. BENITO COCIANI- COMPONENTE

(ASSENTE GIUSTIFICATO)



Collegio dei Revisori dei conti

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

istituito con L.R. 24/2012, ha preso in esame la proposta di Atto Interno di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza relativa al Rendiconto 2016 dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria (Deliberazione n. 235 del 01/06/2017), avente ad oggetto: "Rendiconto dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria per l'esercizio finanziario 2016".

Il rendiconto, i suoi allegati e la Deliberazione sono stati trasmessi al Collegio in data 08/06/2017, comprensivi della seguente documentazione:

- gestione delle entrate;
- gestione delle entrate per titoli;
- spese per missioni/programmi;
- gestione delle spese per titoli;
- gestione delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- prospetto degli equilibri di bilancio;
- prospetto del risultato di amministrazione;
- composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetto del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto delle entrate per titolo, tipologie, categorie e accertamenti;
- 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;
- 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;
- impegni pluriennali;
- prospetto dei costi per missione,
- residui attivi al 31.12.2016;



Collegio dei Revisori dei conti

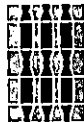
- residui passivi al 31.12.2016;
- elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura P.d.c.;
- conto economico;
- stato patrimoniale attivo-passivo;
- nota integrativa 2016;
- nota tecnica al consuntivo 2016;
- verbale di verifica di cassa anno 2016.

- 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;
 - vista la Legge n. 13/2000 e successive modifiche ed integrazioni sulla contabilità della Regione Umbria;
 - preso atto della deliberazione con la quale l'Assemblea Legislativa della Regione ha approvato il bilancio di previsione 2016-2018;
- il Collegio ha redatto la presente relazione.

| |
|--------------------------------------|
| 1. RISULTANZE RENDICONTO 2016 |
|--------------------------------------|

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2016, evidenziando un risultato di amministrazione secondo gli schemi contabili di cui al D. Lgs 118/2011 al 31/12/2016 di euro 5.166.144,41, su cui gravano accantonamenti e vincoli per euro 4.328.174,16, di cui euro 2.576.384 già accantonati alla data del 31.12.2015. Il risultato libero di amministrazione chiude quindi con un avanzo di euro 837.970,25.

Si rappresenta nella Tabella sottostante la gestione finanziaria 2016:



Collegio dei Revisori dei conti

| | | GESTIONE 2016 | | |
|---|------------|---------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016 | | | | 5.732.684,44 |
| RISCOSSIONI | (+) | 62.412,50 | 22.218.972,20 | 22.281.384,70 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.246.165,17 | 20.029.729,76 | 21.275.894,93 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 | (=) | | | 6.738.174,21 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31/12/2016 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 | (=) | | | 6.738.174,21 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.395,91 | 114.672,21 | 118.068,12 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 24.732,62 | 1.235.275,32 | 1.260.007,94 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 430.089,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) | (=) | | | 5.166.144,41 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016

PARTE ACCANTONATA

| | |
|--|---------------------|
| - Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016 | 6.600,00 |
| - Altri Fondi | 4.208.314,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 4.214.914,00 |

PARTE VINCOLATA

| | |
|---|-----------|
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 0,00 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | 63.260,16 |



Collegio dei Revisori dei conti

| | |
|---|-------------------|
| - Vincoli derivanti da contrazione di mutui | 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| - Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 63.260,16 |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | 50.000,00 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 50.000,00 |
| TOTALE PARTE DISPONIBILE (E-D=A-B-C) | 837.970,25 |

Parte accantonata risultato di amministrazione

Gli accantonamenti che gravano sul risultato di amministrazione si riferiscono a:

- fondi accantonati sull'avanzo 2015 e non applicati ai capitoli di spesa del bilancio 2016, per euro 2.576.384,00, relativi a contributi versati al Fondo di presidenza degli amministratori regionali cessati, contributo non erogato ai gruppi consiliari per TFR maturato dai propri dipendenti al 31.12.2015, indennità di fine mandato amministratori regionali, indennità premio servizio dipendenti cessati nel 2015, TFR maturato personale dipendente;
- ulteriori fondi accantonati per euro 1.688.530,00, per ulteriore quota contributi TFR Fondo previdenza amministratori regionali cessati, contributo non erogato ai gruppi consiliari TFR propri dipendenti 2016, accantonamento annuale indennità fine mandato amministratori regionali, indennità premio servizio dipendenti cessati 2016, TFR maturato nel 2016 personale dipendente, rischi passività potenziali, accantonamenti per rinnovi contrattuali dipendenti, accantonamento al FCDE e accantonamento destinato ad investimenti.

In ordine all'accantonamento a Fondo crediti dubbia esigibilità, per euro 6.600,00, l'importo accantonato è relativo alla somma contrattualmente dovuta e non versata dal gestore della buvette dell'Assemblea legislativa, relativa agli anni 2015-2016, per l'intero importo dovuto, così come riferito dall'Ente; pertanto nessun metodo di calcolo è stato applicato nella determinazione di tale fondo.

Per quanto riguarda gli accantonamenti per rischi e oneri, il Collegio osserva come nel rendiconto non sia presente una informativa di dettaglio per le voci relative a rischi per



Collegio dei Revisori dei conti

passività potenziali e accantonamenti riferiti a rinnovi contrattuali dipendenti, per importi consistenti allocati nella parte accantonata del risultato di amministrazione. L'Ente ha riferito in ordine alla quantificazione di tali importi, che si riferiscono, per euro 500.000, a passività potenziali derivanti da locazioni e per euro 160.000 ad accantonamenti per rinnovi contrattuali dei dipendenti sulla base di quanto disposto dal DPCM del 18 aprile 2016 dalle proiezioni conseguenti all'intesa Governo-Sindacati del 30 novembre 2016.

Parte vincolata risultato di amministrazione

L'importo vincolato è pari ad euro 63.260,16, riferito a fondi Agcom per funzioni delegate al Corecom.

2. RENDICONTO DELLA GESTIONE DI CASSA

Le risultanze della gestione di cassa dell'esercizio 2016 dell'Assemblea Legislativa, oggetto di confronto e corrispondenza con i dati del Tesoriere, possono essere così evidenziate:

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 1.1.2016 | +5.732.684,44 |
| Riscossioni in conto Residui | 62.412,50 |
| Riscossioni in conto Competenza | 22.218.972,20 |
| Totale Riscossioni | 22.281.384,70 |
| Pagamenti in conto Residui | 1.246.165,17 |
| Pagamenti in conto Competenza | 20.029.729,76 |
| Totale Pagamenti | 21.275.894,93 |
| Fondo di cassa al 31.12.2016 | 6.738.174,21 |

La consistenza di cassa dell'Assemblea Legislativa nel corso dell'esercizio 2016 passa quindi da una somma iniziale di euro 5.732.684,44 ad una finale di euro 6.738.174,21.



Collegio dei Revisori dei conti

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad acquisire ed esaminare un campione di mandati e reversali dell'esercizio 2016.

In ordine alle risultanze degli agenti contabili dell'Assemblea legislativa al 31.12.2016, il Collegio ha acquisito il rendiconto del Fondo economale del IV trimestre 2016, trasmesso in data 02.02.2017, con successiva rettifica; con provvedimento del segretario generale è stato approvato il rendiconto delle spese sostenute dall'economista nel IV trimestre 2016, il relativo discarico e reintegro delle somme stesse.

Le consistenze di cassa del tesoriere dell'Assemblea legislativa al 31.12.2016 sono state oggetto di sottoscrizione del dirigente responsabile dell'Ente con prot. n. 1340 del 26.01.2017; le stesse trovano corrispondenza con le somme iscritte in contabilità alla chiusura dell'esercizio. Il Collegio invita l'Ente all'adeguamento della gestione finanziaria alle disposizioni inerenti la resa dei conti annuali degli agenti contabili.

3. 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 31.12.2016, con deliberazione n. 222 del 26/4/2017, con le seguenti risultanze finali:

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| Residui attivi 2015 e precedenti | 3.395,91 |
| Residui attivi 2016 | 114.672,21 |
| Residui attivi al 31.12.2016 | 118.068,12 |
| Residui passivi 2015 e precedenti | 24.732,62 |
| Residui passivi 2016 | 1.235.275,32 |
| Residui passivi al 31.12.2016 | 1.260.007,94 |



Collegio dei Revisori dei conti

Il Fondo Pluriennale vincolato di spesa è stato rideterminato in euro 430.089,98. L'incremento rispetto a quanto già determinato in sede di bilancio di previsione 2017-2019, pari ad euro 106.549,00, risulta così composto:

- per euro 41.200,00, per reimputazione patrocini concessi dall' Ufficio di Presidenza;
- per euro 65.349,00 per reimputazione impegni inerenti la diffusione di programmi di comunicazione istituzionale e di formazione politica sociale e culturale prodotti dall'Assemblea legislativa nell'anno 2016.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata nell'esercizio 2016 corrisponde al FPV di parte spesa al 31.12.2015, pari ad euro 344.714,23.

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 RESIDUI | Risultante al 31.12.2015 | Incassato/pagato al 31.12.2016 | Economia | Importo residuo al 31.12.2016 |
|-------------------------|-------------------------------------|---|-----------------|--|
| Gestione entrate | 65.808,41 | 62.412,50 | | 3.395,91 |
| Gestione spese | 1.376.925,43 | 1.246.165,17 | 106.027,64 | 24.732,62 |
| Avanzo | | | 106.027,64 | |

4. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

L'esercizio 2016 ha visto il seguente risultato della gestione di competenza:

| GESTIONE COMPETENZA 2016 | IMPORTI |
|-------------------------------------|---------------------|
| Accertamenti | 22.333.644,41 |
| Impegni | 21.265.005,08 |
| Differenza | 1.068.639,33 |



Collegio dei Revisori dei conti

Il risultato della gestione di competenza dell'anno, riferita alla gestione degli accertamenti e degli impegni, e del Fondo Pluriennale Vincolato, può essere così sintetizzato:

| ACCERTAMENTI E IMPEGNI IN C/COMPETENZA | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Bilancio entrate/spese effettive | 19.304.349,12 | 18.235.709,79 | 1.068.639,33 |
| Bilancio partite di giro/conto terzi | 3.029.295,29 | 3.029.295,29 | 0,00 |
| | | | |
| Avanzo applicato | 4.076.853,19 | | 4.076.853,19 |
| FPV Spese correnti 01.01.2016 | 341.550,41 | | 341.550,41 |
| FPV Conto capitale | 3.163,82 | | 3.163,82 |
| TOTALE | 26.755.211,83 | 21.965.095,06 | 5.490.206,75 |

5. IL CONTO DEL BILANCIO

Analisi delle entrate

Le entrate accertate al netto delle partite di giro e servizi per conto terzi derivano per euro 18.883.633,52 (98% entrate finali) da trasferimenti a carico del bilancio regionale; le altre entrate accertate si riferiscono a trasferimenti da parte dell'Autorità Garante Garanzie Comunicazioni a copertura delle spese per funzioni delegate attribuite al Co.re.com, ad entrate riferite ad oneri contrattuali per gestione buvette, riversamenti somme giacenze di cassa relativi a contributi non utilizzati, interessi attivi maturati sui c/correnti bancari intestati all'Assemblea Legislativa, indennizzi INAIL, recupero somme varie, rimborso spese anticipate e sostenute per il personale comandato dell'Assemblea legislativa presso altre AA.PP..

Il totale entrate dei titoli 2 e 3 risulta pari ad euro 19.304.349,12; tali risorse, incrementate dall'avanzo di amministrazione 2015 e dal FPV conducono ad entrate complessive per euro 23.725.917.



Collegio dei Revisori dei conti

Gli accertamenti relativi a servizi per conto terzi e partite di giro ammontano ad euro 3.029.295,29, con un totale generale delle entrate di euro 26.755.211,83.

L'Ente ha trasmesso all'Organo di controllo il prospetto degli accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati ad anni successivi a quelli a cui si riferisce il rendiconto; da tale documento si evince che non vi sono accertamenti imputati ad esercizi successivi rispetto a quello del rendiconto.

Analisi delle spese

La spesa impegnata nel corso del 2016, per somme spese correnti e spese in conto capitale, escluse le somme per partite di giro, è pari ad euro 18.235.709,79.

Per quanto riguarda la Missione 01, relativa a servizi istituzionali, generali e di gestione, gli impegni di competenza sono pari ad euro 18.235.709,79, per il totale complessivo quindi delle spese riclassificate secondo i titoli 1 e 2, rispetto a previsioni di euro 20.754.392,07, con una differenza positiva di euro 2.088.592,30.

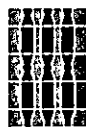
Le voci maggiormente consistenti di tale missione si riferiscono a spese per redditi da lavoro dipendente, per euro 5.988.847,48, acquisti beni e servizi, per euro 5.339.196,06 e trasferimenti correnti, per euro 5.892.885,94.

La Missione 20 presenta un importo complessivo di euro 2.990.709,77, relativa per euro 291.644,25 per la costituzione di fondi di riserva per spese obbligatorie e per quelle impreviste, non utilizzate alla fine dell'esercizio, e per euro 2.699.065,52 ad accantonamenti in sede di rendiconto 2015 al netto delle somme utilizzate nel corso dell'esercizio e di quelli previsti in sede di previsioni 2016.

Infine, 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 3.029.295,29.

La gestione partite per conto terzi può venire così rappresentata:

| Entrate/uscite per conto terzi e partite di giro | Accertamenti | Impegni |
|---|---------------------|----------------|
|---|---------------------|----------------|



Collegio dei Revisori dei conti

| Partite di giro/conto terzi | Entrate | Uscite |
|---|---------------------|---------------------|
| Versamento ritenute (split payment e rit. 4% su contributi) | 319.179,83 | 319.179,83 |
| Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 2.540.790,37 | 2.540.790,37 |
| Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 8.330,46 | 8.330,46 |
| Altre partite di giro | 60.905,50 | 60.905,50 |
| Entrate/uscite per conto terzi | 100.089,13 | 100.089,13 |
| Totale | 3.029.295,29 | 3.029.295,29 |

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria è il seguente:



Collegio dei Revisori dei conti

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 5.732.684,44 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 4.076.853,19 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 341.550,41 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 3.163,82 | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | TITOLO 1 - Spese correnti | 18.076.370,33 | 18.163.273,43 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 18.986.967,28 | 18.986.967,28 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 430.089,98 | |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 317.381,84 | 256.482,34 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 159.339,46 | 90.891,36 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 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 |
| Totale entrate finali | 19.304.349,12 | 19.243.449,62 | Totale spese finali | 18.665.799,77 | 18.254.164,79 |
| 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 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 3.029.295,29 | 3.037.935,08 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.029.295,29 | 3.021.730,14 |
| Totale entrate dell'esercizio | 22.333.644,41 | 22.281.384,70 | Totale spese dell'esercizio | 21.695.095,06 | 21.275.894,93 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 26.755.211,83 | 28.014.069,14 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 21.695.095,06 | 21.275.894,93 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 5.060.116,77 | 6.738.174,21 |
| TOTALE A PAREGGIO | 26.755.211,83 | 28.014.069,14 | TOTALE A PAREGGIO | 26.755.211,83 | 28.014.069,14 |



Collegio dei Revisori dei conti

6. EQUILIBRI DI BILANCIO

Nel prospetto che segue viene evidenziato l'equilibrio di bilancio per l'anno 2016 del Rendiconto dell'Assemblea Legislativa, allegato al Rendiconto stesso:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|--|-------------------|---|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti | (+) | 4.076.853,19 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) 341.550,41 | |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) 19.304.349,12 | |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) 430.089,98 | |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) 18.076.370,33 | |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) 430.089,98 | |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) 430.089,98 | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) 430.089,98 | |
| Spese correnti | (-) 18.076.370,33 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa | (-) 430.089,98 | |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) 430.089,98 | |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) 430.089,98 | |
| Rimborso prestiti | (-) 430.089,98 | |
| <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i> | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 5.216.292,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | (+) 3.163,82 | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) 3.163,82 | |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) 3.163,82 | |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) 3.163,82 | |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) 3.163,82 | |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾ | (-) 3.163,82 | |



Collegio dei Revisori dei conti

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾ | (-) | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | |
| Spese in conto capitale | (-) | 159.339,46 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | |
| Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto | (-) | |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -156.175,64 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | |
| C) Variazioni attività finanziaria | | |
| | | |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A-B) | | 5.060.117,77 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 5.216.292,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (-) | 4.076.853,19 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 4.076.853,19 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | 341.550,41 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | 19.304.349,12 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | 18.076.370,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (+) | 430.089,98 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 |



Collegio dei Revisori dei conti

7. 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 2016 | SOMMA NON UTILIZZATA |
|--|--|----------------------|-----------|--------------|--------------|----------------------|
| Acquisto mobili e arredi | Taglio acquisto mobili e arredi media anno 2010/2011 20% | 47.500,00 | 38.000,00 | 9.500,00 | 4.101,58 | 5.398,42 |
| Incarichi studio e consulenza | Art. 1 c. 5 DL 101/2013 (75% anno 2014) | 4.000,00 | 1.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (c.8) | Riduzione 80% rispetto a 2009 | 24.687,00 | 19.749,60 | 4.937,40 | 1.044,03 | 3.893,37 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (c.9) | Riduzione 80% rispetto a 2009 | 92.638,08 | 74.110,46 | 18.527,62 | 15.539,81 | 2.967,81 |
| Spese per missioni | Riduzione 50% rispetto a 2009 | 33.604,70 | 16.802,35 | 16.276,69 | 525,66 | |



Collegio dei Revisori dei conti

| | | | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Formazione | Riduzione 50% rispetto a 2009 | 43.232,60 | 21.616,30 | 21.100,00 | 516,30 | |
| Acquisto e gestione autovetture | Art. 5 c. 2 DL 95/2012 convertito da L. 135/2012 | 42.519,28 | 29.753,50 | 12.755,78 | 27.950,59 | |
| TOTALE | | 288.181,66 | 210.042,21 | 87.139,45 | 86.012,70 | 1.126,75 |
| | | (A) | (B) | (C) | (D) | (E) |

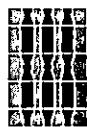
Riepilogo di spesa:

| | |
|---|------------|
| TOTALE SPESA DI RIFERIMENTO (A) | 288.181,66 |
| TOTALE RISPARMIO DA REALIZZARE (B) | 210.042,21 |
| IMPORTO MASSIMO DA IMPEGNARE (C) | 87.139,45 |
| SPESA IMPEGNATA (D) | 86.012,70 |
| SOMMA NON UTILIZZATA (C-D) | 1.126,75 |

Alla luce della Tabella illustrata, le spese impegnate non risultano complessivamente superiori ai limiti di spesa indicati previsti dalla normativa vigente.

8. SPESE DI PERSONALE

L'Ente ha fornito al Collegio il 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; così come da prospetti della relazione al rendiconto, la spesa per il personale dell'esercizio 2016 risulta complessivamente superiore a quella dell'anno precedente. Come riferito nella Nota integrativa, le spese del personale comprendono le spese per il personale (a tempo determinato) assunto per le esigenze delle segreterie degli organi politici.



Collegio dei Revisori dei conti

9. 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, in allegato al Rendiconto 2016 dell'Assemblea Legislativa Regionale Umbria viene dichiarato che l'indicatore di tempestività per l'anno 2016 è pari a -9,80 giorni, 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 346.530,42.

10. STATO PATRIMONIALE

Il Rendiconto 2016 dell'Assemblea legislativa è stato adeguato alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 pertanto allo stesso vengono allegati lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico secondo gli schemi prescritti dalla suddetta legge, unitamente alla Nota Integrativa.

| STATO PATRIMONIALE | 31.12.2016 | 01.01.2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| ATTIVO | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 5.263,50 | 11.506,10 |
| Immobilizzazioni materiali | 943.489,54 | 861.153,86 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni | 948.753,04 | 872.659,96 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 118.068,12 | 65.808,41 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 6.738.176,21 | 5.732.684,44 |



Collegio dei Revisori dei conti

| | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Totale Attivo Circolante | 6.856.244,33 | 5.798.492,85 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ATTIVO | 7.804.995,37 | 6.671.152,81 |
| Conti d'ordine | - | - |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | |
| Totale Patrimonio Netto | 1.893.272,29 | 2.123.070,97 |
| Fondi per rischi ed oneri | 4.328.174,16 | 2.885.506,00 |
| Debiti | 1.260.007,94 | 1.376.925,43 |
| Ratei e risconti passivi | 323.540,98 | 285.650,41 |
| TOTALE PASSIVO | 7.804.995,37 | 6.671.152,81 |
| 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, con ammortamenti dell'esercizio per euro 86.163,00 e aliquote secondo la tabella seguente:



Collegio dei Revisori dei conti

| Descrizione | Percentuale |
|---|-------------|
| Macchinari | 5% |
| Attrezzature scientifiche | 5% |
| Attrezzature sanitarie | 5% |
| Attrezzature n.a.c. | 5% |
| Mezzi di trasporto stradali uso civile leggeri | 20% |
| Mezzi di trasporto stradali uso civile pesanti | 10% |
| Mezzi di trasporto aerei uso civile | 5% |
| Mezzi di trasporto marittimi uso civile | 5% |
| Altri mezzi trasporto uso civile leggeri n.a.c. | 20% |
| Altri mezzi trasporto uso civile pesanti n.a.c. | 10% |
| Macchine per ufficio | 20% |
| Hardware | 25% |
| Periferiche | 25% |
| Postazioni di lavoro | 25% |
| Server | 25% |
| Mobili e arredi | 10% |
| Infrastrutture non demaniali | 3% |
| Materiale bibliografico | 20% |
| Oggetti di valore | 0% |
| Altri beni materiali diversi | 20% |

L'attivo circolante è rappresentato da crediti e disponibilità liquide; i crediti di funzionamento corrispondono ai residui attivi nel conto del bilancio, per euro 118.068,12, mentre l'importo delle disponibilità liquide corrisponde alle risultanze del conto del Tesoriere al 31.12.2016, per euro 6.738.174,21.

Il patrimonio netto al 31.12.2016, per euro 1.893.272,29, è comprensivo delle risultato economico di esercizio del 2016, per euro 720.086,91.



Collegio dei Revisori dei conti

Il Fondo rischi e oneri è pari ad euro 4.328.174,16, che corrisponde ai Fondi accantonati e vincolati del risultato di amministrazione 2016. Il Collegio rileva che, all'interno di tale Fondo patrimoniale, viene ricompreso anche l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, avente natura rettificativa dei crediti lordi dell'attivo patrimoniale.

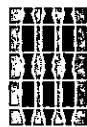
La voce debiti è pari ad euro 1.260.007,94, ed è comprensiva di debiti verso fornitori, per trasferimenti e contributi ad amministrazioni pubbliche e ad altri soggetti ed altri debiti, e corrisponde all'ammontare dei residui passivi del conto del bilancio 2016.

I ratei passivi sono iscritti per euro 323.540,98, pari al Fondo Pluriennale Vincolato riferito alla premialità del personale da erogare nell'anno 2017.

L'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, prevede che, nell'esercizio di avvio della contabilità economico – patrimoniale, l'inventario e lo stato patrimoniale al 01.01 vengano riclassificati e rivalutati nel rispetto dei principi indicati nello stesso Allegato, il quale prescrive che "l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dell'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale (entro l'esercizio 2017, esclusi gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione)".

Per quanto riguarda le operazioni necessarie alla rappresentazione del primo patrimonio riclassificato secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, in allegato al Rendiconto 2016 vengono rappresentati i due stati patrimoniali di inizio e fine esercizio 2016, senza tuttavia evidenziazione della riclassificazione e rivalutazione contabile operata sul patrimonio al 01.01.2016. L'Ente ha riferito di aver provveduto ad una prima riclassificazione e rivalutazione del patrimonio ai sensi dell'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011, riservandosi di aggiornare i valori entro la chiusura dell'esercizio 2017, qualora necessario.

Il Collegio osserva la necessità di pervenire alla conclusione di tale processo, rinviando pertanto ogni valutazione sulla consistenza effettiva del patrimonio agli esiti definitivi delle operazioni di riclassificazione e rivalutazione a chiusura dell'esercizio 2017.



Collegio dei Revisori dei conti

11. CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2016 |
|---|---------------------|
| Componenti positivi della gestione (A) | 20.476.117,04 |
| Componenti negativi della gestione (B) | 19.337.239,47 |
| Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A - B) | 1.138.877,57 |
| Proventi ed oneri finanziari (C) | 52.443,03 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari (E) | 104.661,24 |
| Imposte | 575.894,93 |
| Risultato di esercizio | 720.086,91 |

I **componenti positivi della gestione** derivano, per euro 18.986.967,28, 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.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono pari ad euro 3.300,00 e si riferiscono a proventi derivanti dalla gestione dei beni.

Gli altri ricavi e proventi diversi, per euro 1.485.849,76, sono riferiti ad accertamenti del titolo 3 per entrate extratributarie, all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 e all'utilizzo del fondo rischi accantonato nel 2015.

I **componenti negativi della gestione** sono relativi:

- per euro 84.131,37 ad acquisto materie prime e/o beni di consumo;
- per euro 5.026.454,45 a prestazioni di servizi;
- per euro 227.510,24 a costi per noleggi di hardware, software e fitti passivi;
- per euro 5.892.885,94, a trasferimenti Giunta regionale, assegni vitalizi, contributi gruppi consiliari, contributi e patrocini oltre i trasferimenti all'ISUC, al Centro Studi Giuridici e Politici e al C.A.L.;



Collegio dei Revisori dei conti

- per euro 5.988.847,94 al costo del personale;
- per euro 86.163,00 ad ammortamenti;
- per euro 1.751.790 per accantonamenti dell'esercizio, suddivisi tra accantonamenti al FCDE, al Fondo Rischi e Oneri e a Fondo Investimenti, corrispondenti a quelli di competenza dell'esercizio 2016 di cui si è già parlato in sede di parte accantonata del risultato di amministrazione;
- per euro 279.456,83 ad oneri diversi di gestione, che ricomprendono il personale comandato, le assicurazioni, la Tari, gli oneri per risarcimento danni.

I **proventi e oneri finanziari** sono relativi ad interessi attivi per euro 52.532,12 e passivi per euro 89,09.

I **proventi e oneri straordinari** si riferiscono a insussistenze del passivo per euro 104.661,24, in relazione ai residui al 31.12.2015 di parte corrente eliminati dalla scritture contabili.

Le **imposte** sono pari ad euro 575.894,93 per IRAP.

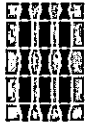
Il risultato di esercizio, per euro 720.086,91, corrisponde alle risultanze del valore riportato nel patrimonio netto.

12.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Secondo quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 l'Ente ha allegato al rendiconto 2016 una relazione dell'organo amministrativo denominata "Nota tecnica al consuntivo 2016", 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 dei conti

L'Ente ha adeguato lo schema di Nota Integrativa ai dettami dall'art. 2427 codice civile, per quanto di attinenza alla gestione patrimoniale ed economica dell'Ente.

In ordine alle garanzie principali e all'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare, l'Ente ha riferito che le fattispecie di cui a tali norme non ricorrono nel suddetto Ente.

L'Ente ha altresì riferito che non sussistono crediti inesigibili ai sensi dell'articolo 11 c.4 lett. n del D.Lgs. 118/2011.

La Relazione al rendiconto 2016 riporta le principali variazioni occorse nell'esercizio 2016 al bilancio di previsione, nonché i provvedimenti relativi ai prelevamenti delle somme dal Fondo di riserva per spese obbligatorie. In particolare, vengono indicati i provvedimenti nn. 504 e 505 del 7.06.2016 inerenti il prelevamento delle somme dal fondo di riserva spese obbligatorie per euro 226.880,00 relativo all'erogazione dell'indennità di risultato dell'anno 2015 spettante ai dirigenti dell'Assemblea legislativa. Il Collegio osserva come tale modalità contabile non possa considerarsi aderente alle disposizioni normative contabili, in quanto le somme in oggetto riguardano poste vincolate dell'avanzo di amministrazione a ciò destinate.

13. RENDICONTO FONDO DI PREVIDENZA E SOLIDARIETA' DEI CONSIGLIERI DELLA REGIONE UMBRIA

In allegato al Rendiconto 2016 dell'Assemblea Regionale, ai sensi dell'art. 3 Legge Regionale n. 8 del 15.1.1973 è presentato il bilancio del Fondo di Previdenza dei Consiglieri della Regione Umbria.

Nel Bilancio consuntivo le Entrate generali sono pari ad euro 5.103.403,28 e le spese pari ad euro 5.164.613,41, secondo il seguente quadro generale riassuntivo:



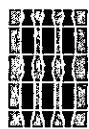
Collegio dei Revisori dei conti

pag. 4

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 144.360,64 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 79.649,02 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | TITOLO 1 - Spese correnti | 4.100.909,38 | 4.117.967,38 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.036.352,58 | 4.036.352,58 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00 | |
| TITOLO 3 - Entrate extra tributarie | 3.346,67 | 3.346,67 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 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 |
| Totale entrate finali | 4.039.699,25 | 4.039.699,25 | Totale spese finali | 4.100.909,38 | 4.117.967,38 |
| 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 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.063.704,03 | 1.063.704,03 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 1.063.704,03 | 1.111.557,65 |
| Totale entrate dell'esercizio | 5.103.403,28 | 5.103.403,28 | Totale spese dell'esercizio | 5.164.613,41 | 5.229.525,03 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 5.182.852,30 | 5.247.763,92 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 5.164.613,41 | 5.229.525,03 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 18.238,89 | 18.238,89 |
| TOTALE A PARERNO | 5.182.852,30 | 5.247.763,92 | TOTALE A PARERNO | 5.182.852,30 | 5.247.763,92 |

L'avanzo di amministrazione è pari ad euro 18.238,89, così determinato:

| GESTIONE FINANZIARIA 2016 | | | | |
|--------------------------------|-----|-----------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016 | | | | 144.360,64 |
| RISCOSSIONI | (+) | 0,00 | 5.103.403,28 | 5.103.403,28 |
| PAGAMENTI | (-) | 64.911,62 | 5.164.613,41 | 5.229.525,03 |



Collegio dei Revisori dei conti

| | | | | |
|---|-----|--|--|------------------|
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 | (=) | | | 18.238,89 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31/12/2016 | (-) | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016 | (=) | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | | | |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 | (=) | | | 18.238,89 |

Il Collegio, nell'ambito delle proprie verifiche, ha acquisito il prospetto degli equilibri di bilancio del Fondo.

La gestione di cassa del Fondo di previdenza e solidarietà dei Consiglieri Regione Umbria è così rappresentata:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2016 | 144.360,64 |
| Riscossioni in conto Residui | 0,00 |
| Riscossioni in conto Competenza | 5.103.403,28 |
| Totale Riscossioni | 5.103.403,28 |
| Pagamenti in conto Residui | 64.911,62 |
| Pagamenti in conto Competenza | 5.164.613,41 |
| Totale Pagamenti | 5.229.525,03 |
| Fondo di cassa al 31.12.2016 | 18.238,89 |

Il Collegio ha richiesto ed esaminato un campione di mandati e reversali relativi alla gestione finanziaria 2016 del Fondo.



Collegio dei Revisori dei conti.

I saldi della gestione di cassa risultano conciliati con quelli derivanti dal Conto del Tesoriere e sono stati oggetto di riscontro con la contabilità dell'Ente così come da verifica di cassa prot. 1341 del 26.01.2017.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, valutati gli elementi gestionali rappresentati e la documentazione trasmessa, tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le osservazioni formulate nella presente Relazione, a cui si rinvia, attesta la corrispondenza del rendiconto 2016 alle risultanze della gestione ed esprime

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Assemblea legislativa Regionale.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Marcella Galvani (Presidente)

Dott. Guglielmo Giovagnoni