

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020

Relazione del Collegio dei revisori dei conti

ALLEGATO AL VERBALE N. 36 DEL 28/04/2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, Revisori nominati con deliberazione dell'Assemblea Legislativa n. 248 del 19 giugno 2018 e successiva formalizzazione con determinazione direttoriale di ARPAL n. 411 del 9 novembre 2018; ricevuta in data 12/04/2021, con Protocollo n.: 0027455-2021, la Determinazione Direttoriale n. 352 del 9 aprile 2021, di preadozione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 con i seguenti allegati obbligatori:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

A1 , A2, B1, B2, B3, AII C , AII D , AII E , AII F, AII G , AII H, AII I, AII J, AII K- AII L, AII M1, AII M2 ,AII M3, AII M4 , AII M5 , AII M6 , AII M7 , AII M8 , AII N , AII O , AII P , AII Q, AII R, AII S1, AII S2, AII S3, AII T, AII U, AII V

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con i relativi provvedimenti di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 72 del D.lgs. 118/2011 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dai competenti organi di ARPAL Umbria;

In particolare, ai sensi dell'art. 51 del D.lgs. 118/2011 e della determinazione direttoriale ARPAL Umbria n. 494 del 22 novembre 2018 recante "Disciplina delle modalità tecnico-operative per l'approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio e delle variazioni al bilancio di previsione dell'ARPAL Umbria.", novellata dalla Determinazione direttoriale n. 1029 del 21 agosto 2020 "Disciplina delle modalità tecnico-operative per l'approvazione del bilancio di previsione, dell'assestamento di bilancio, delle variazioni al bilancio di previsione, del riaccertamento ordinario dei residui e del rendiconto generale dell'ARPAL Umbria. Integrazione e aggiornamento delle procedure e dei soggetti competenti disciplinate dalla Determinazione direttoriale n. 494 del 22 novembre 2018", è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N.ATTI
variazioni al bilancio conseguente Riaccertamento Residui attivi e passivi al 31/12/2019	Determinazione Direttoriale	1
Approvazione definitiva dell'Assestamento di Bilancio di previsione 2020-2022	Determinazione Direttoriale	1
Variazione per utilizzo quota libera Risultato Amministrazione 2019	Determinazione Direttoriale	1
Prelievo dal fondo e iscrizione delle risorse nei capitoli esistenti o nuovi	Determinazione Direttoriale	3
iscrizione entrata fondi vincolati e correlate spese - istituzione nuovi capitoli	Determinazione Direttoriale	4
prelevamento dal fondo di riserva spese obbligatorie e autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	1
Esercizio 2020 per utilizzo quote vincolate risultato amministrazione 2019	Determinazione del Coordinatore	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione del Coordinatore	3
variazioni per attivazione FPV	Determinazione Dirigenziale	3
variazione prelevamento fondo riserva autorizzazione cassa aumento partite di giro	Determinazione Dirigenziale	1
prelevamento dal fondo di riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione Dirigenziale	1
Istituzione nuovi Capitoli entrata	Determinazione Dirigenziale	1
Variazioni generale con prelievi dal fondo, iscrizione entrate e correlate spese vincolate	Determinazione Direttoriale	1
TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE		22

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Collegio dei Revisori, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- che l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la

modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio", intendendo procedere all'invio del rendiconto definitivo;

- nel corso dell'esercizio 2020 si è proceduto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 1.266.869,13 di cui euro 1.235.164,13 relativi ad avanzo vincolato ed euro 31.705,00 ad avanzo disponibile risultante dal rendiconto 2019;

- nel rendiconto 2020 non figurano somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 54 e dal comma 3, dell'art. 58, D.lgs. n. 118/2011 – della codifica della transazione elementare;
- non è in dissesto né presenta un disavanzo di amministrazione;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da conto del tesoriere)	€ 38.433.129,09
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (da scritture contabili)	€ 38.433.129,09

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

	2018	2019	2020
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€ 1.093.857,99	€ 11.982.381,86	€ 38.433.129,09

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.982.381,86			€ 11.982.381,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 52.048.880,69	€ 37.936.594,08	€ 2.206.751,34	€ 40.143.345,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 789.691,66	€ 268.870,49	€ 124.766,70	€ 393.637,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 52.838.572,35	€ 38.205.464,57	€ 2.331.518,04	€ 40.536.982,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 70.033.313,62	€ 14.039.679,27	€ 2.656.655,84	€ 16.696.335,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 70.033.313,62	€ 14.039.679,27	€ 2.656.655,84	€ 16.696.335,11
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 17.194.741,27	€ 24.165.785,30	-€ 325.137,80	€ 23.840.647,50
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 17.194.741,27	€ 24.165.785,30	-€ 325.137,80	€ 23.840.647,50
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.627.710,54	€ 2.623.081,72	€ -	€ 2.623.081,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 7.627.710,54	€ 2.623.081,72	€ -	€ 2.623.081,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 7.627.710,54	€ 2.623.081,72	€ -	€ 2.623.081,72
Spese Titolo 2.00	+	€ 309.579,15	€ -	€ 25.819,00	€ 25.819,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 309.579,15	€ -	€ 25.819,00	€ 25.819,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 309.579,15	€ -	€ 25.819,00	€ 25.819,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 7.318.131,39	€ 2.623.081,72	-€ 25.819,00	€ 2.597.262,72
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 5.102.580,48	€ 2.068.506,99	€ 4.144,53	€ 2.072.651,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.551.765,88	€ 1.811.335,76	€ 248.478,75	€ 2.059.814,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 343.413,42	€ 27.046.038,25	-€ 595.291,02	€ 38.433.129,09
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'ente, la cui operatività è stata avviata dal mese di luglio 2018, sta adottando misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Predetto indicatore ha assunto un valore a pari a - 20 giorni con un deciso miglioramento rispetto al precedente esercizio.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.041.876,40;

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.084.626,60 corrispondente all'equilibrio complessivo che presenta il medesimo saldo come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.041.711,83
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	11.957.085,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.084.626,60
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.084.626,60
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.084.626,60

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	26.983.257,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.526.499,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.734.914,27
SALDO FPV	-15.208.415,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-17.066,66
Minori residui passivi riaccertati	110.396,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.330,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (*)	26.983.257,77
SALDO FPV	-15.208.415,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	93.330,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.266.869,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.845.600,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	19.980.642,27
(*) saldo accertamenti/impegni dell'esercizio	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Titolo	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI (a)	INCASSI C/COMPETENZA (b)	INCASSI C/COMPETENZA / ACCERTAMENTI (b)/(a)
2	57.425.596,56	39.707.148,15	37.936.594,08	95,54%
3	521.756,98	270.324,17	268.870,49	99,46%
4	9.772.551,46	2.623.081,72	2.623.081,72	100,00%
7	0,00	0,00	0,00	0,00%
9	7.702.500,00	2.074.831,19	2.068.506,99	99,70%
Totale	75.422.405,00	44.675.385,23	42.897.053,28	96,02%

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.266.869,13
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.526.499,20
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.977.472,32
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	15.478.425,89
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	18.151.951,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo) ⁽⁵⁾	(-)	
Rimborso prestiti	(-)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		11.140.463,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.055.836,55
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.084.626,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.084.626,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	2.623.081,72
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	
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	(-)	138.870,38
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	582.962,66
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁹⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo) ⁵	(+)	
B1) Risultato di competenza in c/capitale		1.901.248,68
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	1.901.248,68
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		0,00
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	

Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		13.041.711,83
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		1.084.626,60
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		1.084.626,60
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		11.140.463,15
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.266.869,13
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	8.788.967,42
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.084.626,60

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²⁾)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0	0	0	0	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		0	0	0	0	0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accretate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accretate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accretate 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 nel l'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non impegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(f)+(g)-(e)-(f)	(b)-(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
	D.lgs.118/11 - art.42 - 5.3.a - arretrati rinnovi CCNL	vari	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELL'ANPAL ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- ARRETRATI CONTRATTUALI - SPESE OBBLIGATORIE	-	-	15.500,00	-	-	-	-	15.500,00	15.500,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (11)				-	-	15.500,00	-	-	-	-	15.500,00	15.500,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
02500_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL PROGRAMMA GARANZIAGIOVANI (RIF CAP/S 1200)	vari	PROGRAMMA GARANZIA GIOVANI (RIF CAP E02500)	-	-	1.164.093,44	1.164.093,44	-	-	-	-	-	
02501_E	POC SPAO 2014/2020 PROGRAMMA OPERATIVO COMPLEMENTARE SISTEMI PER LE POLITICHE ATTIVE E OCCUPAZIONE- TRASFERIMENTI CORRENTI DALL' ANPAL (RIF CAP/S 12	vari		-	-	346.999,50	346.999,50	-	-	-	-	-	
02550_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- PARTE CORRENTE (RIF.CAP. 01550_S)	vari		-	-	1.673.483,45	5.231,22	164.599,96	-	-	1.503.652,27	1.503.652,27	
02551_E	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO CPI E PAL - DM 74/2019- INVESTIMENTI (RIF CAP. 01551_S)	vari		-	-	2.623.081,72	138.870,38	582.962,66	-	-	1.901.248,68	1.901.248,68	
02650_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE DELL'UMBRIA PER CORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP- SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	01600_S	PERCORSI ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE (IEFP- SISTEMA DUALE) - TRASFERIMENTI CORRENTI - RIF.CAP. 02650_E)	-	-	4.222.654,89	359.744,00	2.959.931,00	-	-	902.979,89	902.979,89	
02502_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' DEL POR.FSE 2014/2020 PON INCLUSIONE 2014-2020	vari		3.981.680,64	-	8.872.882,86	3.019.959,18	5.852.923,68	-	-	-	3.981.680,64	
02700_E	RAFFORZAMENTO SERVIZI PER L'IMPIEGO	vari		-	-	252.524,49	252.524,49	-	-	-	-	-	
02600_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA DELLE RISORSE PER LE ATTIVITA' RELATIVE ALL'APPRENDISTATO	vari		1.235.164,13	1.235.164,13	3.692.077,71	138.061,89	1.247.770,75	-	-	3.541.409,20	3.541.409,20	
02200_E	PROGETTO SKILL-ED (RIF CAP/S 1450)	vari		-	-	100.021,89	-	-	-	-	100.021,89	100.021,89	
02510_E	RISORSE VINCOLATE DELLA REGIONE UMBRIA PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE E LE POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO (DD 6882 DEL 03/08/2020)	vari		-	-	4.200.000,00	37.377,50	175.726,86	-	-	3.986.895,64	3.986.895,64	
02511_E	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	01460_S	INTERVENTI DI RISTORO DELLE CATEGORIE SOGGETTE A RESTRIZIONI PER EMERGENZA COVID-19. ART. 22 D.L. 157/2020 (RIF CAP. 02511_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	-	-	4.905.131,58	-	4.905.131,58	-	-	-	-	
03001_E	RECUPERO DI SOMME CORRISPOSTE SU STANZIAMENTI DISPESE CORRELATE A DESTINAZIONE VINCOLATA DAREL-SCRIVERE IN BILANCIO L.R.28/2/2000 N.13.	vari		-	-	5.377,66	-	-	-	-	5.377,66	5.377,66	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)				5.216.844,77	1.235.164,13	32.058.329,19	5.462.861,60	15.889.046,49	-	-	11.941.585,23	15.923.265,87	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (15)				-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Totale risorse vincolate (11+12+13+14+15)				5.216.844,77	1.235.164,13	32.073.829,19	5.462.861,60	15.889.046,49	-	-	-	11.957.085,23	15.938.765,87

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))		-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		15.500,00	15.500,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		11.941.585,23	15.923.265,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		11.957.085,23	15.938.765,87

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In sede di riaccertamento ordinario al 31.12.2020, il Collegio dei Revisori ha verificato, con le modalità riportate nel relativo parere:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	3.526.499,20	18.151.951,61
FPV di parte capitale	0,00	582.962,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di amministrazione

L'Collegio dei Revisori ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 19.980.642,27, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.982.381,86
RISCOSSIONI	(+)	2.335.662,57	42.897.053,28	45.232.715,85
PAGAMENTI	(-)	2.930.953,59	15.851.015,03	18.781.968,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			38.433.129,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	348.978,25	1.778.331,95	2.127.310,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.770,32	1.841.112,43	1.844.882,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			18.151.951,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			582.962,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			19.980.642,27

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art.3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e successive modificazioni ed integrazioni con Determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021 munita del parere del Collegio dei Revisori.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Servizio Bilancio e risorse finanziarie, organizzazione, risorse umane e strumentali che ha verificato i singoli accertamenti e impegni esistenti al 31.12.2020 acquisendo, se del caso, le informazioni dagli altri Servizi dell'Agenzia e nel rispetto del principio di concordanza tra crediti e debiti nei confronti dell'Amministrazione regionale, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti nonché la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per un importo pari a 348.978,25 sul fronte dei residui attivi ed euro 3.770,32 per quello dei residui passivi.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario, approvato con determinazione direttoriale n. 270 del 15 marzo 2021, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.701.707,48	2.335.662,57	348.978,25	- 17.066,66
Residui Passivi	3.045.120,90	2.930.953,59	3.770,32	- 110.396,99

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenza dei residui attivi	Insussistenza dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	16.998,36	93.322,03
Gestione corrente vincolata	-	16.998,36
Gestione in c/capitale vincolata	-	-
Gestione in c/capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi per c/terzi	68,30	76,60
MINORI RESIDUI	17.066,66	110.396,99

Il Collegio dei Revisori ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza dei residui attivi, esclusivamente afferente al titolo 9, è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente, come riportato nella relazione al rendiconto, non ha effettuato alcun accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non in possesso di alcuna partecipazione.

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	2019	2020	Variazione
201	TRIBUTI IN C/CAPITALE A CARICO DELL'ENTE	-	-	-
202	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	25.819,00	721.833,04	696.014,04
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
204	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
	TOTALE	25.819,00	721.833,04	696.014,04

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 (Risultato di competenza): € 13.041.711,83
- D2 (equilibrio di bilancio): € 1.084.626,60
- D3 (equilibrio complessivo): € 1.084.626,60

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il medesimo è pari a 1.146.643,79.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari a 999.104,52, è motivato prevalentemente dai seguenti elementi:

- incremento dei proventi da trasferimenti, pari ad euro 351.573,41, legati ai finanziamenti rivenienti dalla Regione Umbria per la gestione dei programmi operativi e delle misure di politica attiva di competenza dell'Agenzia;
- maggiori sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, pari a 334.763,82, dovute alla cancellazione di residui passivi effettuate in sede di riaccertamento ordinario dei residui;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 811.296,24 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 667.722,71 rispetto al medesimo risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari sono pari a zero

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base del valore residuo dei seguenti cespiti

acquisiti nel corso del 2020 e concernenti:

- l'acquisizione di telefoni voip, alimentatori e cuffie per euro 12.174,38 per quali, attesa la natura dei beni acquisiti, si è proceduto all'integrale ammortamento del microhardware;
 - la prima implementazione di un sistema di telefonia di tipo CRM per euro 44.080,00 per la quale Umbria digital, software house di ARPAL Umbria, ha effettuato e completato una prima fase di analisi; atteso che gli esiti dell'analisi preliminare hanno interamente ceduto la loro utilità nell'esercizio si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
 - lo sviluppo di un progetto sistema di gestione documentale da parte di Umbria digitale per euro 82.616,00 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo atteso che l'utilità del bene è stata completamente apportata nell'esercizio di competenza trattandosi degli esiti di analisi (riuso di piattaforma esistente e personalizzazioni) prodromici alla sua successiva realizzazione che avverrà negli esercizi futuri.
- Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ai minori residui attivi e passivi in precedenza dettagliati.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le uniche transazioni rilevanti nell'ambito dell'aggregato immobilizzazioni materiali riguardano:

- l'acquisizione di telefoni voip, alimentatori e cuffie per euro 12.174,38 per quali, attesa la natura dei beni acquisiti, si è proceduto all'integrale ammortamento del microhardware;
- la prima implementazione di un sistema di telefonia di tipo CRM per euro 44.080,00 per la quale Umbria digital, software house di ARPAL Umbria, ha effettuato e completato una prima fase di analisi; atteso che gli esiti dell'analisi preliminare hanno interamente ceduto la loro utilità nell'esercizio si è proceduto all'integrale ammortamento del costo;
- lo sviluppo di un progetto sistema di gestione documentale da parte di Umbria digitale per euro 82.616,00 al quale è stato applicato un ammortamento di pari importo atteso che l'utilità del bene è stata completamente apportata nell'esercizio di competenza trattandosi degli esiti di analisi (riuso di piattaforma esistente e personalizzazioni) prodromici alla sua successiva realizzazione che avverrà negli esercizi futuri.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero.

In contabilità economico-patrimoniale figurano i seguenti crediti stralciati dalla contabilità finanziaria:

epf	Capitolo	Titolo	Accertamento	Pos. accertamento	Data accertamento	Testo accertamento	Atto	Data atto	Organo	Importo residuo iniziale	Importo reversali	Maggiori entrate	Minori entrate
2019	09003_E	9	0021900005	1	25/06/2019	RITENUTE PREVIDENZIALI E FONDO PERSEO	00609	02/07/2019	4	68,30	0,00		68,30
2019	02501_E	2	0021900007	1	01/07/2019	FONDI POC SPAO	00614	04/07/2019	4	233.417,00	224.336,64		9.080,36
2019	02700_E	2	0021900017	1	05/12/2019	FONDI PON INCLUSIONE 2014-2020 PER RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI PER L'IMPIEGO	01353	06/12/2019	4	40.200,00	0,00		7.918,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello SP	2.127.310,20
(+)	FCDE economica	-
(+)	Depositi postali	-
(+)	Depositi bancari	-
(-)	Saldo Iva a credito dichiarazione	-
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Accertamenti pluriennali tit V e VI	-
(+)	altri residui non connessi a crediti	-
(=)	RESIDUI ATTIVI	2.127.310,20

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere che concilia nell'importo di euro 38.433.129,09.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale rispetto al 31/12/2019, pari ad euro 1.146.643,79, trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	
+/-	risultato economico dell'esercizio	1.146.643,79
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	-
-	contributo permesso di costruire restituito	-
+	differenza positiva di valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	-
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	-
=	variazione al patrimonio netto	1.146.643,79

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	-
Riserve	2.895.232,61
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.895.232,61
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	1.146.643,79
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.041.876,40

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono pari a zero.

Debiti

Non sono presenti debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti dello SP	2.742.353,75
(-)	Debiti da finanziamento	-
(-)	Saldo Iva a debito dichiarazione	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi passivi	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
(=)	RESIDUI PASSIVI **	2.742.353,75
	quadrature	
*	al netto dei debiti di finanziamento	
**	la differenza positiva tra i debiti e i residui passivi, pari a 897.471,00, corrisponde all'importo del salario accessorio impegnato nel 2020 ma esigibile nel 2021 che viene imputato alla competenza economica dell'esercizio 2020	

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I risconti passivi indicati alla voce "Altri risconti passivi", complessivamente pari a 33.776.209,14, è composta da:

- il fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, pari a 17.837.443,27;

- l'avanzo di amministrazione vincolato al 31.12.2020, pari a 15.938.765,87.

RELAZIONE AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'ente ha predisposto la relazione al rendiconto in, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente
