

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Relazione del Revisore Unico

- *sulla proposta di decreto del
Commissario Straordinario
relativo al rendiconto della
gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2020

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIETRO SACCHETTA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
SPESA IN CONTO CAPITALE	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	15
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	16
CONTO ECONOMICO	16
STATO PATRIMONIALE	17
RELAZIONE AL RENDICONTO	19
CONCLUSIONI	19

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Il Revisore Unico

Verbale n. 21 del 26.5.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il Revisore Unico, a seguito della disamina dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 dell'Agenzia Umbria Ricerche, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avola – Perugia, 26.5.2021

Il Revisore Unico

Dott. Pietro Sacchetta

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Dott. Pietro Sacchetta, **revisore nominato** con decreto del Commissario Straordinario n. 69 del 26 agosto 2020;

- ♦ ricevuta la proposta di decreto del Commissario Straordinario dell'AUR e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, comprensivo dei seguenti documenti:

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili all'Agenzia Umbria Ricerche;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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, le quali risultano, complessivamente, pari a 10;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

Lo scrivente ha verificato che l'AUR:

- **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, rendiconti approvati;
- **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione..."*;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, riporta 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)	€	403.373,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	403.373,11

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 655.490,13	€ 579.899,28	€ 403.373,11
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, riportati nella tabella di cui alla pagina successiva:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 579.899,28			€ 579.899,28
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.142.934,90	€ 534.891,40	€ 114.169,94	€ 649.061,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.172,55	€ 37,71	€ -	€ 37,71
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)	=	€ 1.147.107,45	€ 534.929,11	€ 114.169,94	€ 649.099,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.154.950,77	€ 786.328,92	€ 42.073,64	€ 828.402,56
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)	=	€ 1.154.950,77	€ 786.328,92	€ 42.073,64	€ 828.402,56
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 7.843,32	-€ 251.399,81	€ 72.096,30	-€ 179.303,51
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)	=	-€ 7.843,32	-€ 251.399,81	€ 72.096,30	-€ 179.303,51
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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 (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.269,00	€ 2.470,33	€ -	€ 2.470,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 5.269,00	€ 2.470,33	€ -	€ 2.470,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 5.269,00	€ 2.470,33	€ -	€ 2.470,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 5.269,00	-€ 2.470,33	€ -	-€ 2.470,33
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	+	€ 583.309,17	€ 180.240,80	€ 21.767,35	€ 202.008,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 577.412,54	€ 174.570,48	€ 22.190,00	€ 196.760,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 572.683,59	-€ 248.199,82	€ 71.673,65	€ 403.373,11

Tempestività pagamenti

L'AUR, come evintosi dalla relazione di accompagnamento al conto consuntivo 2020, ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, registrando un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a 6,4 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 157.870,12.

L'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo presentano un saldo pari ad Euro 0,00, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	157.870,12
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	157.870,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-

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 COMPETENZA*	-€ 250.155,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 292.299,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 284.274,38
SALDO FPV	€ 8.025,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 70.333,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 70.315,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 250.155,44
SALDO FPV	€ 8.025,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 70.315,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 400.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 288.409,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 375.964,14

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 707.780,56	€ 586.729,80	€ 534.891,40	91,16485987
Titolo III	€ 1.035,94	€ 38,27	€ 37,71	98,53671283
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
Utilizzo risultato di amministrazione destinata al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	400.000,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	292.299,94
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	586.768,07
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	831.654,51
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)(4)	(-)	284.274,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - Equilibrio complessivo (se negativo) ((-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		163.139,12

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	157.870,12
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		5.269,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di randicono (+)/(-)	(-)	0,00
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		5.269,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	5.269,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)(4)	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - Equilibrio complessivo (se positivo) (5)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		-5.269,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-5.269,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		-5.269,00
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (6)	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazione attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 +B/1)		157.870,12
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 +B/2)		0,00
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 +B/3)		0,00
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		163.139,12
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	400.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2020)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-236.860,88	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00	
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE(*)
 Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

(Allegato n°2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

29/04/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESE Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2020	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020 Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimputati 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)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)	(i) = (a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
10/1 IRAP	DIVERSI IRAP	14.601,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.601,97
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (i1)		14.601,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.601,97
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=i1-i2-i3-i4-i5)		14.601,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.601,97
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (m1)										0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m2)										0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m3)										0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (m4)										0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (m5)										0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)										0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n1=i1-m1)										14.601,97
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n2=i2-m2)										0,00
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n3=i3-m3)										0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n4=i4-m4)										0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n5=i5-m5)										0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n=i-m)										14.601,97

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE(*)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

28/04/2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2020	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eser. 2020 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020 finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (-) e cancellazione di Residui Passivi finanziati da Risorse Vincolate (+) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpiazzati 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)	(h) = (b)+(c) -(d)-(e)+(g)	(i) = (a)+(c) -(d)-(e)+(f)+(g)
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
DIVERSI CONTRIBUTI PER LE FUNZIONI DIVERSE	SPESA DI FUNZIONAMENTO, SPESE PER	673.807,24	400.000,00	586.768,07	600.869,73	263.334,64	70.315,19	35.306,42	157.870,12	361.362,17
ISTITUZIONALI E ALTRE RICERCHE	ULTERIORI ATTIVITA' DI RICERCA									
ISTITUZIONALI	ISTITUZIONALE E PROGETTI VARI									
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (v2)		673.807,24	400.000,00	586.768,07	600.869,73	263.334,64	70.315,19	35.306,42	157.870,12	361.362,17
TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(v1+v2+v3+v4+v5)		673.807,24	400.000,00	586.768,07	600.869,73	263.334,64	70.315,19	35.306,42	157.870,12	361.362,17

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (m/1)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m/2)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m/3)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (m/4)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (m/5)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (m)=(m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n1=v1-m/1)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n2=v2-m/2)	157.870,12	361.362,17
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n3=v3-m/3)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n4=v4-m/4)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n5=v5-m/5)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)	157.870,12	361.362,17

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

Il F.P.V. ha subito la seguente evoluzione:

fondo pluriennale vincolato al 31.12.2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal FPV	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2020	Quota del FPV al 31.12.2019 rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal FPV	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	Fondo pluriennale vincolato al 31.12.2020
(a)	(b)	(x)	(y)	© = (a)- (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=©+(d)+(e)+(f)
€ 292.299,94	€ 236.053,78	€ 35.306,42	€ 0,00	€ 20.939,74	€ 263.334,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 284.274,38

Risultato di amministrazione

Il Revisore Unico ha verificato ed evidenzia che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 375.964,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				579.899,28 €
RISCOSSIONI	(+)	135.937,29 €	715.169,91 €	851.107,20 €
PAGAMENTI	(-)	64.263,64 €	963.369,73 €	1.027.633,37 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			403.373,11 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			403.373,11 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	260.107,10 €	71.838,96 €	331.946,06 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.286,07 €	73.794,58 €	75.080,65 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			284.274,38 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			375.964,14 €

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 690.940,13	€ 688.409,21	€ 375.964,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 690.940,13	€ 688.409,21	€ 375.964,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ -

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'AUR ha provveduto, con Decreto del Commissario Straordinario n. 15 del 25.2.2021 (modificato con Decreto n. 31 del 13.4.2021), al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 466.377,58	€ 135.937,29	€ 260.107,10	-€ 70.333,19
Residui passivi	€ 65.567,71	€ 64.263,64	€ 1.286,07	-€ 18,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'AUR non ha provveduto alla movimentazione del FCDE, poiché viene chiarito quanto segue:

"I residui attivi riportati al 2021 vedono quale debitore la Regione Umbria per un importo pari ad € 302.489,61 (interamente conciliato). La restante parte di € 29.456,45 è rappresentata da un credito nei confronti dell'Erario e da interessi attivi. Conseguenza di quanto precisato è che l'Agenzia non si trova nella necessità di procedere all'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

Fondi spese e rischi futuri

Il Revisore ha verificato che in bilancio, alla missione 20, sono stati stanziati complessivamente € 400,00.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00 €
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.620,26 €	5.269,00 €	648,74 €
Contributi agli investimenti			0,00 €
Altri trasferimenti in conto capitale			0,00 €
Altre spese in conto capitale			0,00 €
TOTALE			648,74 €

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il Revisore Unico 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'odierno Revisore, in riferimento a tale fattispecie, come anche evintosi dai prospetti allegati al bilancio e dalla dichiarazione resa dal Responsabile Amministrativo, rileva che l'AUR non ha in essere alcuna forma di indebitamento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 157.870,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 0,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 0,00

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti correnti

1. DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE: € 579.207,08;
2. DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO: €7.522,72.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 540.490,59	€ 586.240,78	45.750,19
102	imposte e tasse a carico ente	€ 51.750,80	€ 50.180,02	-1.570,78
103	acquisto beni e servizi	€ 216.090,55	€ 183.730,51	-32.360,04
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 9.349,10	9.349,10
110	altre spese correnti	€ 2.151,50	€ 2.154,10	2,60
TOTALE		€ 810.483,44	€ 831.654,51	21.171,07

Spese per il personale

L'AUR, in riferimento alla spesa di personale, sostenuta nell'anno 2020, ha rispettato le seguenti disposizioni di cui alla L. 122 del 30 luglio 2010, art. 6, comma 12; alla L.R. 4 del 30 marzo 2011, art. 9, comma 2, lett. i); alla D.G.R. 1268 del 28 ottobre 2011 per quanto attiene alle spese di missione e di formazione.

SPESA PER IL PERSONALE	2018	2019	2020
Dipendenti (rapporti ad anno)	14	14	14
spesa per personale	€ 581.931,57	€ 545.514,54	€ 625.911,86
spesa corrente	€ 902.109,05	€ 810.483,44	€ 831.654,51
costo medio per dipendente	€ 41.566,54	€ 38.965,32	€ 44.707,99
incidenza spesa personale su spesa corrente	64,51%	67,31%	75,26%

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'ente, in considerazione anche delle attestazioni riportate nella relazione di accompagnamento al Conto Consuntivo 2020, ha adempiuto ai vincoli in materia di contenimento delle spese.

CONTO ECONOMICO

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

conto economico			
	2018	2019	2020
A Componenti positivi della gestione	€ 903.873,00	€ 860.147,00	€ 592.260,00
B Componenti negativi della gestione	€ 908.617,00	€ 814.456,00	€ 836.351,00
Differenza A-B	-€ 4.744,00	€ 45.691,00	-€ 244.091,00
C Proventi ed oneri finanziari	€ 1.012,00	€ 407,00	€ 2,00
D Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E Proventi ed oneri straordinari	-€ 132.684,00	-€ 652,00	-€ 73.114,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€ 136.416,00	€ 45.446,00	-€ 317.203,00

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che la perdita di € 317.203,00, come anche evintosi dalla relazione di accompagnamento al bilancio consuntivo 2020, è stata generata principalmente dal taglio del contributo regionale e dall'eliminazione dei residui attivi "ante 2020". Alla luce di ciò, lo scrivente raccomanda di procedere alla tempestiva copertura.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
2.425,03	4.073,71	5.318,81

STATO PATRIMONIALE

Nel seguente prospetto sono sintetizzati gli elementi dell'attivo e del passivo:

STATO PATRIMONIALE			
	2018	2019	2020
ATTIVO			
A Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B Immobilizzazioni	€ 47.500,42	€ 47.462,71	€ 45.236,60
C Attivo circolante	€ 1.059.331,15	€ 1.046.276,86	€ 735.319,17
D Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ATTIVO	€ 1.106.831,57	€ 1.093.739,57	€ 780.555,77
PASSIVO			
A Patrimonio netto	€ 692.955,87	€ 738.402,86	€ 421.200,74
B Fondi per rischi ed oneri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C Trattamento di fine rapporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D Debiti	€ 75.952,35	€ 65.567,71	€ 75.080,65
E Ratei e risconti e contributi agli investimenti	€ 337.923,35	€ 289.769,00	€ 284.274,38
TOTALE PASSIVO	€ 1.106.831,57	€ 1.093.739,57	€ 780.555,77

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate al costo storico, al netto degli ammortamenti.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova la conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i residui passivi.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il totale dei ratei e risconti, evintosi dallo Stato Patrimoniale (passivo), ammonta ad € 284.274,38.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'odierno Revisore prende atto che l'Agenzia Umbria Ricerche ha predisposto sinteticamente la relazione di accompagnamento al Bilancio Consuntivo 2020.

CONCLUSIONI

L'odierno Revisore Unico, tenuto conto della documentazione pervenuta ed esaminata, esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

IL REVISORE UNICO
DOTT. PIETRO SACCHETTA
(FIRMA APPOSTA DIGITALMENTE)