



**ATTO N. 1131**

**DISEGNO DI LEGGE**

*di iniziativa*

*della Giunta regionale (deliberazione n. 470 del 28/04/2017)*

**“RENDICONTO GENERALE DELL'AMMINISTRAZIONE DELLA REGIONE UMBRIA PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016”**

---

*Depositato alla Sezione Flussi Documentali, Archivi e Privacy  
il 04/05/2017*

*Trasmesso alla I - II e III Commissione Consiliare Permanente il 05/05/2017*



## Regione Umbria

Giunta Regionale

### DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 470 SEDUTA DEL 28/04/2017

**OGGETTO:** Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016

		PRESENZE
Marini Catuscia	Presidente della Giunta	Presente
Paparelli Fabio	Vice Presidente della Giunta	Assente
Barberini Luca	Componente della Giunta	Presente
Bartolini Antonio	Componente della Giunta	Presente
Cecchini Fernanda	Componente della Giunta	Assente
Chianella Giuseppe	Componente della Giunta	Presente

Presidente: **Catuscia Marini**

Segretario Verbalizzante: Catia Bertinelli

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge

L'atto si compone di 16 pagine

Fanno parte integrante dell'atto i seguenti allegati:

**ALL T - Relazione def.**

**ALL P - Costi per missione.**

**ALL A1 - 101-2016 Rend ENTRATE.**

**ALL A2 - 102-2016 Rend RIEPILOGO ENTRATE-titoli.**

**ALL B1 - 103-2016 Rend SPESE.**

**ALL D - all\_ equilibri bilancio.**

**ALL B2 - 104-2016 Rend RIEPILOGO MISSIONI.**

ALL C - QGR.  
ALL H - all\_a\_prospetto risultato amministrazione.  
ALL I - all\_b\_FPV.  
ALL J - all\_c\_FCDE.  
ALL K - 115-2016 All d) CAT REG.  
ALL L1 - 117-2016 All e) MAC-imp corr.  
ALL L2 - 118-2016 All e) MAC-pag-comp corr.  
ALL L3 - 119-2016 All e) MAC-pag-res corr.  
ALL L4 - 120-2016 All e) MAC-imp cap e fin.  
ALL L5 - 121-2016 All e) MAC-pag-comp-cap e fin.  
ALL L6 - 122-2016 All e) MAC-pag-res cap e fin.  
ALL L7 - 123-2016 All e) MAC rimb pres Impegni.  
ALL L8 - 124-2016 All e) MAC servizi c terzi.  
ALL M - 125-2016 All e) Riepilogo MAC.  
ALL N - Accertamenti\_pluriennali.  
ALL O - Impegni\_pluriennali.  
ALL Q - all\_i\_politica\_regionale\_unitaria.  
ALL R1 - SIOPE\_RGS.  
ALL R2 - relazione\_SIOPE.  
ALL S1 - residui attivi provenienti da esercizi anteriori.  
ALL S2 - reidui passivi provenienti da esercizi anteriori.  
ALL S3 -crediti inesigibili.  
ALL V - attestazione tempi pagamento.  
ALL B3 - 105-2016 Rend RIEPILOGO SPESE-Titoli.  
ALL U - elenco risorse vincolate e accantonate nel risultato di amministrazioni.  
ALL E - CE.  
ALL F - SP\_attivo.  
ALL G - SP\_passivo.

---

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

**LA GIUNTA REGIONALE**

**Vista** la proposta di disegno di legge presentata dalla Presidente Catuscia Marini avente ad oggetto "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016";

**Preso atto** del parere favorevole del Direttore in merito alla coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione stessa;

**Dato atto** che il presente disegno di legge non comporta nuove o maggiori spese o diminuzione di entrate;

**Visto** il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm. e ii. "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";

**Preso atto** del parere favorevole del Comitato legislativo al disegno di legge in oggetto – nota prot.n. 0092975-2017 – U del 27/04/2017;

**Ritenuto** di provvedere all'approvazione del citato disegno di legge;

**Vista** la legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa;

**Visto** l'art. 23 del Regolamento interno di questa Giunta;

**A voti unanimi espressi nei modi di legge,**

**DELIBERA**

- 1) di approvare l'allegato disegno di legge, avente per oggetto "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016", e la relazione che lo accompagna, dando mandato al proprio Presidente di presentarlo, per le conseguenti determinazioni, all'Assemblea Legislativa;
  - 2) di trasmettere, altresì, il presente disegno di legge al Collegio dei revisori dei conti ai fini della predisposizione della relativa relazione;
  - 3) di dare atto che la relazione del Collegio dei revisori dei conti di cui al punto 2 dovrà essere inserita quale allegato al Rendiconto generale;
  - 4) di indicare la Presidente o suo delegato a rappresentare la Giunta regionale in ogni fase del successivo iter e di assumere tutte le iniziative necessarie;
-

**Oggetto: Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016**

## RELAZIONE

Il rendiconto generale, predisposto sulla base dei risultati dell'intera attività amministrativa realizzata nell'anno di riferimento, rappresenta l'ultimo atto del processo iniziato in sede di programmazione.

In seguito alla modifica dell'articolo 117 della Costituzione, che ha ricondotto alla competenza esclusiva dello Stato l'armonizzazione dei bilanci pubblici, il quadro normativo di riferimento per l'ordinamento contabile regionale è costituito dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss. mm. e ii. "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*", che prevede che le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ad una serie di principi contabili applicati.

Le disposizioni di cui alla legge regionale del 13 febbraio 2000, n. 13 (Norme in materia di programmazione, bilancio e contabilità della Regione), rappresentative del riferimento normativo in materia di contabilità regionale in conformità al decreto legislativo 28 marzo 2000, n. 76 (abrogato ai sensi dell'articolo 77, comma 1, lettera c), del d.lgs. n. 118/2011), rimangono in vigore per quanto compatibili con le norme di cui al d.lgs. n. 118/2011, ai sensi dell'articolo 1 del medesimo decreto.

Nel 2015, primo anno di applicazione del decreto, è stata richiesta l'adozione dei nuovi principi applicati della programmazione e della contabilità finanziaria potenziata e l'affiancamento, a soli fini conoscitivi, dei nuovi schemi di bilancio a quelli previgenti che avevano valore a tutti gli effetti giuridici anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Il 2016 coincide con l'entrata a regime della riforma contabile prevista dal Decreto il cui obiettivo primario è stato quello di introdurre schemi di bilancio, principi e regole di gestione finanziaria omogenee per tutto il comparto della Pubblica Amministrazione.

Nel corso del 2016, quindi, per le leggi regionali, ai cui effetti sono stati associati nuovi o maggiori oneri a carico della finanza regionale, sono state formulate le norme finanziarie di copertura dei relativi oneri redatte in considerazione della nuova struttura del bilancio armonizzato per cui, ai sensi dell'articolo 13 del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione, relativamente alla parte spesa, è costituita dai programmi. In virtù di tale principio, nella formulazione della disposizione finanziaria viene indicato il programma di spesa e la missione nell'ambito dei quali ricadono i relativi oneri, rimandando la specificazione dei capitoli di spesa all'attuazione della medesima disposizione finanziaria, che avviene mediante deliberazione della Giunta regionale.

La composizione del rendiconto nei suoi molteplici documenti è disciplinata, in particolare, dal combinato disposto, dell'articolo 11 ("*Schemi di bilancio*"), e dell'articolo 63 ("*Rendiconto generale*"), del d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e ii. Ai sensi dell'articolo 63 del d.lgs. n. 118/2011, "*i risultati della gestione sono dimostrati nel rendiconto generale annuale della Regione*".

Il Rendiconto generale è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale. Questi ultimi due documenti sono la conseguenza di quanto disposto dall'articolo 2 del d.lgs. n. 118/2011, per cui le Regioni adottano la contabilità finanziaria ed affiancano alla stessa, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, "*garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale*".

Sinteticamente, il conto del bilancio (art. 63, comma 5, del d.lgs.n. 118/ 2011) rappresenta il documento che, con riferimento al bilancio di previsione, riporta le risultanze contabili delle entrate e delle spese avvenute nell'anno e fornisce, secondo le regole della contabilità finanziaria, dimostrazione del rispetto della gestione autorizzatoria delle previsioni del bilancio del quale ricalca la medesima struttura. Nel dettaglio, il conto del bilancio espone analiticamente per ogni entrata e ogni spesa:

---

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**


---

- le operazioni di gestione per le quali si è completato nell'esercizio il sottostante ciclo finanziario;
- le operazioni di gestione dei residui rivenienti da cicli finanziari avviati e non conclusi in esercizi precedenti;
- i movimenti di cassa;
- i residui esistenti a fine gestione, sia sorti dalla gestione degli stanziamenti di competenza dell'anno che provenienti dagli esercizi precedenti;
- le variazioni intervenute rispetto alle previsioni, evidenziando le eventuali maggiori o minori entrate e le minori spese, nonché le variazioni della consistenza dei residui.

Il conto del bilancio si completa con la dimostrazione del risultato di amministrazione che fornisce una rappresentazione sintetica degli effetti della gestione finanziaria.

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011. Lo Stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, attraverso la cui rappresentazione contabile viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Inoltre, ai sensi del comma 3 dell'articolo 63, del medesimo decreto legislativo, *"contestualmente al rendiconto, la Regione approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati del consiglio regionale e degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9."* Infatti, all'articolo 11, commi 8 e 9, si prescrive che le Regioni, articolate in organismi strumentali, *"approvano, contestualmente al rendiconto della gestione (...) anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali"* tenuto conto che *"il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale"*.

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011), la tempistica di approvazione del rendiconto è disciplinata dall'articolo 18, comma 1, lettera b), del d.lgs. n. 118/2011, per cui *"le regioni approvano il rendiconto entro il 31 luglio dell'anno successivo, con preventiva approvazione da parte della giunta entro il 30 aprile, per consentire la parifica delle sezioni regionali di controllo della Corte dei conti"*.

Considerato che il rendiconto consolidato della Regione è comprensivo dei risultati dell'Assemblea Legislativa, va ricordato, nell'ambito del percorso temporale di approvazione per legge del rendiconto, anche quanto disposto dall'articolo 67, comma 3, del d.lgs. n. 118/2011, per cui, in riferimento all'autonomia contabile del Consiglio, *"la presidenza del consiglio regionale sottopone all'assemblea consiliare, secondo le norme previste nel regolamento interno di questa, il rendiconto del Consiglio regionale"*, le cui risultanze finali *"confluiscono nel rendiconto consolidato di cui all'art. 63, comma 3. Al fine di consentire il predetto consolidato, l'assemblea consiliare approva il proprio rendiconto entro il 30 giugno dell'anno successivo"*. Conseguentemente, atteso che non sono presenti organismi strumentali, il rendiconto consolidato della Giunta regionale con quello dell'Assemblea Legislativa sarà oggetto di successiva integrazione.

Entrando nel dettaglio dell'articolato, gli articoli 2 e 3 concernono le entrate e le spese di competenza del conto del bilancio e provvedono ad indicare i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nell'esercizio finanziario 2016.

Gli articoli da 4 a 6 danno atto delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, che stabilisce il riaccertamento annuale dei residui attivi e passivi al fine di verificare le ragioni del loro mantenimento nel rendiconto, in attuazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Agli articoli 5 e 6, il rendiconto provvede ad indicare i dati sulla gestione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2015 e da quelli precedenti.

L'articolo 7 fornisce i dati sul risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016.

Il conto reso dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2016 è illustrato dall'art.8.

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

Passando ai dati sulla contabilità economico-patrimoniale, l'articolo 9 illustra il conto economico e lo stato patrimoniale della Regione. Il comma 1, riporta il conto economico, in cui sono evidenziati i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio 2016, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale della competenza economica e dei principi contabili applicati concernenti la contabilità economico-patrimoniale.

L'articolo 9, ai commi 2 e 3, offre la rappresentazione della consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio 2016, ossia lo stato patrimoniale, costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione.

L'articolo 10, infine, elenca gli allegati del rendiconto.

Ai fini dell'allegazione al rendiconto della relazione del Collegio dei revisori dei conti, contestualmente all'approvazione del "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016", si dispone l'invio del presente disegno di legge al predetto Collegio per gli adempimenti di competenza.

Il procedimento di formazione del presente DDL deve, altresì, tenere conto delle disposizioni della L.R. 16 dicembre 2008, n. 20, così come modificata dalla L.R. 2 ottobre 2014, n. 18, avente ad oggetto "Disciplina del Collegio delle Autonomie locali. In particolare, l'art. 2, comma 1 del citato provvedimento dispone che *"Il CAL, ai sensi dell' articolo 29 dello Statuto regionale , esprime all'Assemblea legislativa parere obbligatorio:*

*[omissis]*

*b) sul disegno di legge di bilancio annuale e pluriennale e sul disegno di legge di rendiconto generale della Regione;*

*[omissis]"*.

Disegno di legge: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016".

Art. 1  
(Oggetto)

1. È approvato il rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2016, che si allega e forma parte integrante della presente legge, con le risultanze di cui agli articoli seguenti.

Art. 2  
(Entrate di competenza del conto del bilancio 2016)

1. Le entrate di competenza correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, da trasferimenti correnti, extratributarie, in conto capitale, da riduzione di attività finanziarie, da accensione prestiti e per conto terzi e partite di giro, accertate nell'esercizio finanziario 2016, ammontano a complessivi euro 2.855.852.180,80, di cui rimosse euro 2.323.024.468,67 e rimaste da riscuotere euro 532.827.712,13.

Art. 3  
(Spese di competenza del conto del bilancio 2016)

1. Le spese di competenza correnti, di investimento, per incremento attività finanziarie, per rimborso prestiti e per conto terzi e partite di giro impegnate nell'esercizio finanziario 2016 ammontano a complessivi euro 2.836.936.959,13, di cui pagate euro 2.367.163.628,60 e rimaste da pagare euro 469.773.330,53.

Art. 4

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

*(Residui attivi e passivi di competenza accertati alla chiusura dell'esercizio 2016)*

1. I residui attivi e passivi formati nell'esercizio di competenza sono stati accertati nei seguenti importi complessivi:

a) somme rimaste da riscuotere alla chiusura dell'esercizio sulle entrate di competenza accertate euro 532.827.712,13;

b) somme rimaste da pagare alla chiusura dell'esercizio sulle spese di competenza impegnate euro 469.773.330,53.

**Art. 5**

*(Residui attivi degli esercizi 2015 e precedenti)*

1. I residui attivi degli esercizi 2015 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016, risultano stabiliti in euro 1.215.680.572,46 di cui:

a) riscossi durante l'anno 2016 euro 534.846.015,09;

b) rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2016 euro 680.834.557,37.

**Art. 6**

*(Residui passivi degli esercizi 2015 e precedenti)*

1. I residui passivi degli esercizi 2015 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016, risultano stabiliti in euro 1.192.080.578,54, di cui:

a) pagati durante l'anno 2016 euro 532.559.121,16;

b) rimasti da pagare al 31 dicembre 2016 euro 659.521.457,38.

**Art. 7**

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

*(Risultato di amministrazione)*

1. Il risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 è determinato nell'importo di euro 140.205.491,23, come evidenziato dai seguenti dati:

a) fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio euro 253.701.662,32;

b) residui attivi per un totale di euro 1.213.662.269,50, di cui:

1) della competenza dell'esercizio 2016 euro 532.827.712,13;

2) degli esercizi 2015 e precedenti euro 680.834.557,37;

c) residui passivi per un totale di euro 1.129.294.787,91, di cui:

1) della competenza dell'esercizio 2016 euro 469.773.330,53;

2) degli esercizi 2015 e precedenti euro 659.521.457,38;

d) fondo pluriennale vincolato per spese correnti euro 52.535.539,38;

e) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 103.475.847,30.

2. Il disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2016, considerando le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, è determinato nell'importo di euro 221.118.069,40, di cui:

a) fondo anticipazione liquidità euro 28.403.022,60;

b) debito autorizzato e non contratto euro 192.715.046,80.

**Art. 8**  
*(Conto di tesoreria)*

1. Il conto reso dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2016 presenta i seguenti dati finali:

a) fondo di cassa al 1° gennaio 2016 euro 253.701.662,32;

b) riscossioni per un totale di euro 2.857.870.483,76, di cui:

1) in conto competenza euro 2.323.024.468,67;

2) in conto residui attivi euro 534.846.015,09;

c) pagamenti per un totale di euro 2.899.722.749,76, di cui:

1) in conto competenza euro 2.367.163.628,60;

2) in conto residui passivi euro 532.559.121,16;

d) fondo di cassa al 31 dicembre 2016 euro 211.849.396,32.

**Art. 9**  
*(Conto economico e stato patrimoniale)*

1. È approvato il risultato economico dell'esercizio 2016 pari a euro 54.187.323,95 in base alle seguenti risultanze:

a) totale componenti positivi della gestione euro 2.376.484.884,76;

b) totale componenti negativi della gestione euro 2.303.655.800,20;

c) differenza fra componenti positivi e negativi della gestione euro 72.829.084,56;

d) totale proventi e oneri finanziari euro (22.013.251,87);

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

e) totale rettifiche euro (387.992,48);

f) totale proventi e oneri straordinari euro 7.466.860,40;

g) risultato prima delle imposte euro 57.894.700,61;

h) imposte euro 3.707.376,66;

i) risultato dell'esercizio euro 54.187.323,95.

2. È approvato lo stato patrimoniale – attivo per l'esercizio finanziario 2016, pari a euro 1.764.625.200,87 in base alle seguenti risultanze:

a) crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione euro 0,00;

b) totale immobilizzazioni euro 365.169.315,34, di cui:

1) totale immobilizzazioni immateriali euro 1.684.607,22;

2) totale immobilizzazioni materiali euro 263.852.515,04;

3) totale immobilizzazioni finanziarie euro 99.632.193,08;

c) totale attivo circolante euro 1.399.455.885,53, di cui:

1) totale rimanenze euro 26.293,38;

2) totale crediti euro 1.077.618.163,89;

3) totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni euro 533.228,91;

4) totale disponibilità liquide euro 321.278.199,35;

d) totale ratei e risconti euro 0,00;

e) totale dell'attivo euro 1.764.625.200,87.

3. È approvato lo stato patrimoniale – passivo per l'esercizio finanziario 2016, pari a euro 1.764.625.200,87 in base alle seguenti risultanze:

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

- a) totale patrimonio netto euro (321.645.913,11);
- b) totale fondi per rischi e oneri euro 30.250.234,30;
- c) totale trattamento economico di fine rapporto euro 0,00;
- d) totale debiti euro 1.675.723.226,17;
- e) totale ratei e risconti euro 380.297.653,51;
- f) totale del passivo euro 1.764.625.200,87;
- g) conti d'ordine euro 268.740,95.

Art. 10  
(Allegati)

1. Al rendiconto generale della Regione Umbria, sono allegati:

- a) Allegato A1 - conto del bilancio - gestione delle entrate;
- b) Allegato A2 - conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate;
- c) Allegato B1 - conto del bilancio - gestione delle spese;
- d) Allegato B2 - conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni;
- e) Allegato B3 - conto del bilancio - riepilogo generale delle spese;
- f) Allegato C - quadro generale riassuntivo;
- g) Allegato D - equilibri di bilancio;
- h) Allegato E - conto economico;
- i) Allegato F - stato patrimoniale - attivo;
- j) Allegato G - stato patrimoniale - passivo;
- k) Allegato H - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- l) Allegato I - composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

m) Allegato J - composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;

n) Allegato K - prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;

o) Allegato L1 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;

p) Allegato L2 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;

q) Allegato L3 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui;

r) Allegato L4 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni;

s) Allegato L5 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza;

t) Allegato L6 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui;

u) Allegato L7 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni;

v) Allegato L8 - prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni;

w) Allegato M - riepilogo spese per titoli e macroaggregati;

x) Allegato N - accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

y) Allegato O - impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;

z) Allegato P - prospetto dei costi per missione;

aa) Allegato Q - conto del bilancio - gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria;

bb) Allegato R1 - prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall'articolo 77-quater, comma 11 del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall'articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 23 dicembre 2009 (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);

cc) Allegato R2 - relazione ai sensi dell'articolo 2, comma 4 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del ministero dell'economia e finanze;

dd) Allegato S1 - elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

ee) Allegato S2 - elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

ff) Allegato S3 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;

gg) Allegato T - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;

hh) Allegato U - elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione;

ii) Allegato V - Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni,  
dalla legge 23 giugno 2014, n. 89.

**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI**

---

**PARERE DEL DIRETTORE**

Il Direttore, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6, l.r. n. 2/2005 e 13 del Regolamento approvato con Deliberazione di G.R., 25 gennaio 2006, n. 108, verificata la coerenza dell'atto proposto con gli indirizzi e gli obiettivi assegnati alla Direzione, esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Perugia, li 28/04/2017

**IL DIRETTORE**  
**DIREZIONE REGIONALE RISORSE FINANZIARIE**  
**E STRUMENTALI. AFFARI GENERALI E**  
**RAPPORTI CON I LIVELLI DI GOVERNO**  
Giampiero Antonelli  
Titolare

**FIRMATO**  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---

**PROPOSTA ASSESSORE**

La Presidente Catuscia Marini ai sensi del vigente Regolamento della Giunta regionale,

**propone**

alla Giunta regionale l'adozione del presente atto

Perugia, li 28/04/2017

**Presidente Catuscia Marini**  
Titolare

**FIRMATO**  
Firma apposta digitalmente ai sensi  
delle vigenti disposizioni di legge

---