

ATTO N. 902/BIS

Relazione della I Commissione Consiliare Permanente
AFFARI ISTITUZIONALI E COMUNITARI

Relatore di maggioranza Presidente Daniele Nicchi
Relatore di minoranza Consigliera Simona Meloni
Relazioni orali ai sensi dell'art. 27, comma 6 del Regolamento interno

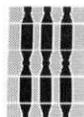
SUL

Disegno di legge

*“Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio
finanziario 2020”*

Approvato dalla I Commissione consiliare permanente l'11 ottobre 2021

Trasmesso alla Presidenza dell'Assemblea legislativa il 12 ottobre 2021

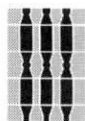


COMUNICAZIONE DELLA I
COMMISSIONE CONSILIARE
PERMANENTE

Si comunica che la I commissione consiliare permanente nella seduta tenutasi in data 11 ottobre 2021, ha esaminato l'**ATTO N. 902** (Disegno di legge di iniziativa della Giunta regionale, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020) ed ha deciso di esprimere a maggioranza dei consiglieri presenti e votanti parere favorevole sull'atto così come risulta emendato.

Ha deciso altresì di autorizzare lo svolgimento orale delle relazioni, ai sensi dell'art. 27, comma 6 del Regolamento interno incaricando di relazionare all'Assemblea legislativa per la maggioranza il Presidente Daniele Nicchi e per la minoranza la Consiglieria Simona Meloni.

Si richiede infine l'iscrizione dell'atto medesimo all'o.d.g. dei lavori della prossima seduta consiliare.



(Schema di delibera proposto dalla I Commissione Consiliare permanente)

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizione 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);

VISTO il decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito in legge, con modificazioni, dall'articolo 1, comma 1 della legge 23 giugno 2014, n. 89;

VISTO l'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;

VISTO il DM MEF 23 dicembre 2009, n. 38666 (Superamento della rivelazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);

VISTA la legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13 (Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria);

VISTO il disegno di legge di iniziativa della Giunta regionale di cui alla deliberazione n. 423 del 5 maggio 2021, depositato alla Presidenza dell'Assemblea legislativa in data 7 maggio 2021 e assegnato in pari data alla I Commissione consiliare permanente in sede referente, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020" (ATTO N. 902);

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 497 del 27 maggio 2021, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020. Sostituzione allegati alla delibera n. 423/2021 e emendamento atto consiliare n. 902 del 7.05.21";

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 620 del 30 giugno 2021, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020. Emendamento all'atto consiliare n. 902 del 7.05.21: sostituzione allegato T";



VISTI gli allegati di cui all'articolo 84, comma 3, lett. a) e b) della legge regionale n. 13/2000, rispettivamente la relazione della Giunta regionale (Allegato T) e la relazione approvata dal Collegio dei revisori dei conti (Allegato W);

VISTO il parere espresso dal Consiglio delle autonomie locali, nota prot. n. 3266 del 14 maggio 2021;

VISTO il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, nota prot. n. 3427 del 24 maggio 2021;

VISTA la decisione della Corte dei conti - Sezione regionale di Controllo per l'Umbria del 21 settembre 2021, Dec. 52/2021/PARI;

VISTO il parere e udite le relazioni della I Commissione consiliare permanente sull'atto medesimo illustrate oralmente, ai sensi dell'articolo 27, comma 6 del Regolamento interno per la maggioranza dal Presidente Daniele Nicchi e per la minoranza dalla Consigliera Simona Meloni (ATTO N. 902/bis);

VISTI gli emendamenti presentati ed approvati in Commissione;

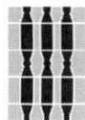
VISTO lo Statuto regionale;

VISTO il Regolamento interno dell'Assemblea legislativa;

*con votazione separata articolo per articolo,
nonché con votazione finale sull'intera legge
che ha registrato ----- voti favorevoli, ----- voti
contrari e ----- voti di astensione, espressi nei
modi di legge dai ----- Consiglieri presenti e
votanti*

DELIBERA

- di approvare la legge regionale concernente: *“Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020”*, composta di n. 10 articoli, *Allegati A1, A2, B1, B2, B3, C, D, E, F, G, H, H1, H2, H3, I, J, K, L1, L2, L3, L4, L5, L6, L7, L8, M, N, O, P, Q, R, S1, S2, S3, T, U1, U2, U3, V, W e X*, nel testo che segue:



**TESTO APPROVATO DALLA I COMMISSIONE
CONSILIARE PERMANENTE**

Art. 1
(Oggetto)

1. È approvato il rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2020, 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 2020)

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 2020, ammontano a complessivi euro 2.985.344.861,39, di cui rimosse euro 2.603.614.925,44 e rimaste da riscuotere euro 381.729.935,95.

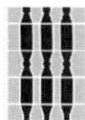
Art. 3
(Spese di competenza del conto del bilancio 2020)

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 2019 ammontano a complessivi euro 3.020.417.363,01, di cui pagate euro 2.643.516.184,15 e rimaste da pagare euro 376.901.178,86.

Art. 4
*(Residui attivi e passivi di competenza accertati alla
chiusura dell'esercizio 2020)*

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 381.729.935,95;
- b) somme rimaste da pagare alla chiusura dell'esercizio sulle



spese di competenza impegnate euro 376.901.178,86.

Art. 5

(Residui attivi degli esercizi 2019 e precedenti)

1. I residui attivi degli esercizi 2019 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, risultano stabiliti in euro **1.360.102.358,71** di cui:

- a) riscossi durante l'anno 2020 euro 384.777.966,99;
- b) rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2020 euro 975.324.391,72.

Art. 6

(Residui passivi degli esercizi 2019 e precedenti)

1. I residui passivi degli esercizi 2019 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020, risultano stabiliti in euro **1.219.017.472,24**, di cui:

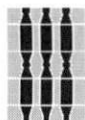
- a) pagati durante l'anno 2020 euro 309.412.658,79;
- b) rimasti da pagare al 31 dicembre 2020 euro 909.604.813,45.

Art. 7

(Risultato di amministrazione)

1. Il risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 è determinato nell'importo di euro 304.845.455,28, come evidenziato dai seguenti dati:

- a) fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio euro 391.390.901,56;
- b) residui attivi per un totale di euro 1.357.054.327,67, di cui:
 - 1) della competenza dell'esercizio 2020 euro 381.729.935,95;
 - 2) degli esercizi 2019 e precedenti euro 975.324.391,72;
- c) residui passivi per un totale di euro 1.286.505.992,31, di cui:
 - 1) della competenza dell'esercizio 2020 euro 376.901.178,86;
 - 2) degli esercizi 2019 e precedenti euro 909.604.813,45;
- d) fondo pluriennale vincolato per spese correnti euro



65.033.967,20;

- e) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 92.059.814,44.

2. Il disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2020, considerando le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, è determinato nell'importo di euro 83.176.333,44, di cui:

- a) fondo anticipazione liquidità euro 27.699.974,05;
- b) debito autorizzato e non contratto euro 55.476.359,39.

Art. 8
(Conto di tesoreria)

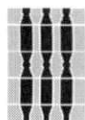
1. Il conto reso dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2020 presenta i seguenti dati finali:

- a) fondo di cassa al 1° gennaio 2020 euro 355.926.852,07;
- b) riscossioni per un totale di euro 2.988.392.892,43, di cui:
 - 1) in conto competenza euro 2.603.614.925,44;
 - 2) in conto residui attivi euro 384.777.966,99;
- c) pagamenti per un totale di euro 2.952.928.842,94, di cui:
 - 1) in conto competenza euro 2.643.516.184,15;
 - 2) in conto residui passivi euro 309.412.658,79;
- d) fondo di cassa al 31 dicembre 2020 euro 391.390.901,56.

Art. 9
(Conto economico e stato patrimoniale)

1. È approvato il risultato economico dell'esercizio 2020 pari a euro 26.089.175,89 in base alle seguenti risultanze:

- a) totale componenti positive della gestione euro 2.468.028.186,01;
- b) totale componenti negative della gestione euro 2.453.361.131,19;
- c) differenza fra componenti positivi e negativi della gestione euro 14.667.054,82;
- d) totale proventi e oneri finanziari euro - 19.377.293,03;
- e) totale rettifiche euro 1.975.534,99;



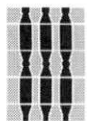
- f) totale proventi e oneri straordinari euro 32.121.615,11;
- g) risultato prima delle imposte euro 29.386.911,89;
- h) imposte euro 3.297.736,00;
- i) risultato dell'esercizio euro 26.089.175,80.

2. È approvato lo stato patrimoniale – attivo per l'esercizio finanziario 2020, pari a euro 2.733.069.523,17 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 1.070.116.935,88, di cui:
 - 1) totale immobilizzazioni immateriali euro 13.665.234,67;
 - 2) totale immobilizzazioni materiali euro 369.696.813,02;
 - 3) totale immobilizzazioni finanziarie euro 725.260.663,17;
- c) totale attivo circolante euro 1.624.446.812,31, di cui:
 - 1) totale rimanenze euro 4.013,99;
 - 2) totale crediti euro 1.031.406.091,47;
 - 3) totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni euro 1.807.546,32;
 - 4) totale disponibilità liquide euro 591.229.160,53;
- d) totale ratei e risconti euro 0,00;
- e) totale dell'attivo euro 2.733.069.523,17.

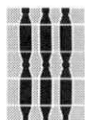
3. È approvato lo stato patrimoniale – passivo per l'esercizio finanziario 2020, pari a euro 2.733.069.523,17 in base alle seguenti risultanze:

- a) totale patrimonio netto euro – 491.485.301,69;
- b) totale fondi per rischi e oneri euro 80.803.544,33;
- c) totale trattamento economico di fine rapporto euro 0,00;
- d) totale debiti euro 1.787.798.238,80;
- e) totale ratei e risconti euro 372.982.438,35;
- f) totale del passivo euro 2.733.069.523,17;
- g) conti d'ordine euro 268.740,95.

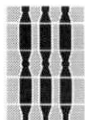


Art. 10
(Allegati)

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 H1 – Allegato a/1 Risultato di amministrazione – quote accantonate;**
 - m) **Allegato H2 – Allegato a/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate;**
 - n) **Allegato H3 – Allegato a/3 Risultato di amministrazione – quote destinate;**
 - o) Allegato I - **Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;**
 - p) **Allegato J – Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;**
 - q) Allegato K - **Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;**
 - r) Allegato L1 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;**
 - s) Allegato L2 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;**
 - t) Allegato L3 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni,**



- programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui;
- u) Allegato L4 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni;**
 - v) 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;**
 - w) 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;**
 - x) Allegato L7 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti – impegni;**
 - y) Allegato L8 - **Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;**
 - z) Allegato M - **Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;**
 - aa) Allegato N - **Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;**
 - bb) Allegato O - **Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;**
 - cc) Allegato P - **Prospetto dei costi per missione;**
 - dd) Allegato Q - **Conto del bilancio – gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria;**
 - ee) Allegato R - **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, n. 38666 (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);**



- ff) Allegato S1 - **Elenco dei residui attivi** provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- gg) Allegato S2 - **Elenco dei residui passivi** provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- hh) Allegato S3 - **Elenco dei crediti inesigibili** stralciati dal conto del bilancio;
- ii) **Allegato T - Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;**
- jj) Allegato U1 - Elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. d ter **del d.lgs.118/2011;**
- kk) Allegato U2 - Elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione ai sensi dell'art. 11, c. 6, lett. d bis **del d.lgs.118/2011;**
- ll) Allegato U3 - Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura;
- mm) 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 e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- nn) **Allegato W – Relazione del Collegio dei revisori dei Conti;**
- oo) **Allegato X – Rendiconto consolidato della Giunta regionale e dell'Assemblea legislativa.**