

**ATTO N. 1351/BIS**

---

**Relazione della I Commissione Consiliare Permanente**  
**AFFARI ISTITUZIONALI E COMUNITARI**

***Relatore Presidente Daniele Nicchi***

*Relazione orale ai sensi dell'art. 27, comma 6 del Regolamento interno*  
*Iscrizione ai sensi dell'articolo 47, comma 1 del Regolamento interno*

**SUL**

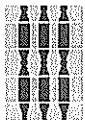
***D***isegno di legge

*“Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio  
finanziario 2021”*

---

*Approvato dalla I Commissione consiliare permanente il 23 settembre 2022*

*Trasmesso alla Presidenza dell'Assemblea legislativa il 23 settembre 2022*



COMUNICAZIONE DELLA I  
COMMISSIONE CONSILIARE  
PERMANENTE

Si comunica che la I commissione consiliare permanente nella seduta tenutasi in data 23 settembre 2022, ha esaminato l'**ATTO N. 1351** (Disegno di legge di iniziativa della Giunta regionale, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2021) 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 della relazione, ai sensi dell'art. 27, comma 6 del Regolamento interno incaricando di relazionare all'Assemblea legislativa il Presidente Daniele Nicchi.

Si richiede infine l'iscrizione dell'atto medesimo all'o.d.g. dei lavori della prossima seduta consiliare, ai sensi dell'articolo 47, comma 1 del Regolamento interno.



*(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), **in particolare l'articolo 87**;

VISTO il disegno di legge di iniziativa della Giunta regionale di cui alla deliberazione n. 390 del 29 aprile 2022, depositato alla Presidenza dell'Assemblea legislativa in data 3 maggio 2022 e assegnato in pari data alla I Commissione consiliare permanente in sede referente, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2021" (ATTO N. 1351);

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 850 del 10 agosto 2022, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2021. Sostituzione allegati C, D, T, integrazione allegato W alla delibera n. 390/2022 e emendamento atto consiliare n. 1351 del 3 maggio 2022;

VISTA la deliberazione n. 14 del 12 maggio 2022 del Consiglio delle autonomie locali, nota prot. n. 3368 del 16 maggio 2022;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nota prot. n. 3766 del 25 maggio 2022;



VISTE le risultanze dell'udienza di parifica della Corte dei conti – Sezione regionale di Controllo per l'Umbria, tenutasi in data 22 settembre 2022, nella quale il Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2021 è stato dichiarato regolare;

VISTO il parere e udita la relazione della I Commissione consiliare permanente sull'atto medesimo illustrata oralmente, ai sensi dell'articolo 27, comma 6 del Regolamento interno dal Presidente Daniele Nicchi (ATTO N. 1351/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, -----  
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 2021", composta di n. 10 articoli e dagli 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 2021, 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 2021)

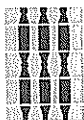
1. Le entrate di competenza correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, da trasferimenti correnti, extratributarie, in conto capitale, da riduzione di attività finanziarie, da accensione prestiti e per conto terzi e partite di giro, accertate nell'esercizio finanziario 2021, ammontano a complessivi euro 2.924.012.963,15, di cui rimosse euro 2.409.176.088,75 e rimaste da riscuotere euro 514.836.874,40.

**Art. 3**  
(Spese di competenza del conto del bilancio 2021)

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 2021 ammontano a complessivi euro 2.902.474.058,41, di cui pagate euro 2.339.778.049,96 e rimaste da pagare euro 562.696.008,45.

**Art. 4**  
(Residui attivi e passivi di competenza accertati alla  
chiusura dell'esercizio 2021)

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 514.836.874,40;
  - b) somme rimaste da pagare alla chiusura dell'esercizio sulle spese di competenza impegnate euro 562.696.008,45.



**Art. 5**

(Residui attivi degli esercizi 2020 e precedenti)

1. I residui attivi degli esercizi 2020 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021, risultano stabiliti in euro 1.342.386.641,87 di cui:

- a) riscossi durante l'anno 2021 euro 642.937.138,12;
- b) rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2021 euro 699.449.503,75.

**Art. 6**

(Residui passivi degli esercizi 2020 e precedenti)

1. I residui passivi degli esercizi 2020 e precedenti, rideterminati alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021, risultano stabiliti in euro 1.261.329.261,39, di cui:

- a) pagati durante l'anno 2021 euro 599.106.641,62;
- b) rimasti da pagare al 31 dicembre 2021 euro 662.222.619,77.

**Art. 7**

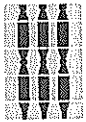
(Risultato di amministrazione)

1. Il risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 è determinato nell'importo di euro 308.264.441,13, come evidenziato dai seguenti dati:

- a) fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio euro 504.619.436,85;
- b) residui attivi per un totale di euro 1.214.286.378,15, di cui:
  - 1) della competenza dell'esercizio 2021 euro 514.836.874,40;
  - 2) degli esercizi 2020 e precedenti euro 699.449.503,75;
- c) residui passivi per un totale di euro 1.224.918.628,22, di cui:
  - 1) della competenza dell'esercizio 2021 euro 562.696.008,45;
  - 2) degli esercizi 2020 e precedenti euro 662.222.619,77;
- d) fondo pluriennale vincolato per spese correnti euro 72.909.317,95;
- e) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale euro 112.813.427,70.

2. Il disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2021, considerando le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, è determinato nell'importo di euro 97.505.325,82, di cui:

- a) fondo anticipazione liquidità euro 27.699.974,05;
- b) debito autorizzato e non contratto euro 69.805.351,77.



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

1. Il conto reso dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2021 presenta i seguenti dati finali:

- a) fondo di cassa al 1° gennaio 2021 euro 391.390.901,56;
- b) riscossioni per un totale di euro 3.052.113.226,87, di cui:
  - 1) in conto competenza euro 2.409.176.088,75;
  - 2) in conto residui attivi euro 642.937.138,12;
- c) pagamenti per un totale di euro 2.938.884.691,58, di cui:
  - 1) in conto competenza euro 2.339.778.049,96;
  - 2) in conto residui passivi euro 599.106.641,62;
- d) fondo di cassa al 31 dicembre 2021 euro 504.619.436,85.

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

1. È approvato il risultato economico dell'esercizio 2021 pari a euro – 11.376.938,72 in base alle seguenti risultanze:

- a) totale componenti positive della gestione euro 2.486.745.945,82;
- b) totale componenti negative della gestione euro 2.471.794.918,92;
- c) differenza fra componenti positivi e negativi della gestione euro 14.951.026,90;
- d) totale proventi e oneri finanziari euro - 19.391.625,03;
- e) totale rettifiche euro - 21.801.024,01;
- f) totale proventi e oneri straordinari euro 18.318.073,38;
- g) risultato prima delle imposte euro - 7.923.548,76;
- h) imposte euro 3.453.389,96;
- i) risultato dell'esercizio euro – 11.376.938,72.

2. È approvato lo stato patrimoniale – attivo per l'esercizio finanziario 2021, pari a euro 2.729.537.146,51 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 1.096.512.298,46, di cui:
  - 1) totale immobilizzazioni immateriali euro 14.874.077,85;
  - 2) totale immobilizzazioni materiali euro 365.940.362,47;
  - 3) totale immobilizzazioni finanziarie euro 715.697.858,14;
- c) totale attivo circolante euro 1.633.024.848,05, di cui:
  - 1) totale rimanenze euro 4.338,80;
  - 2) totale crediti euro 847.254.540,87;
  - 3) totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni euro 1.807.546,32;
  - 4) totale disponibilità liquide euro 783.958.422,06;
- d) totale ratei e risconti euro 0,00;



e) totale dell'attivo euro 2.729.537.146,51.

3. È approvato lo stato patrimoniale – passivo per l'esercizio finanziario 2021, pari a euro 2.729.537.146,51 in base alle seguenti risultanze:

- a) totale patrimonio netto euro – 481.852.709,37;
- b) totale fondi per rischi e oneri euro 96.015.849,42;
- c) totale trattamento economico di fine rapporto euro 0,00;
- d) totale debiti euro 1.748.925.837,31;
- e) totale ratei e risconti euro 402.742.750,41;
- f) totale del passivo euro 2.729.537.146,51;
- 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 D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze** (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. 118/11;
- kk) Allegato U2 - **Elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito autorizzato e non contratto 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'art. 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.**

- di disporre la pubblicazione del presente atto nella Sezione "Leggi e Banche Dati", sottosezione "Atti" del sito istituzionale dell'Assemblea Legislativa, a cura della Sezione "Protocollo informatico, Flussi documentali e Archivi" del Servizio "Risorse e Sistema Informativo";

- di trasmettere la presente deliberazione per gli adempimenti di rispettiva competenza, al Segretario generale, al Responsabile del Servizio "Risorse e Sistema Informativo", alla Responsabile della Sezione "Protocollo informatico, Flussi documentali e Archivi".