

**Regione Umbria**

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni  
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA  
Tel. 075.576.3248 - Fax 075.576.3248  
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>  
e-mail: [revisori.regione.umbria@arubapec.it](mailto:revisori.regione.umbria@arubapec.it)

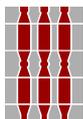
---

**Collegio dei Revisori dei conti**

Allegato n. 1 al Verbale n.176 del 13/05/2024

## REGIONE UMBRIA

# RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA.



**Collegio dei Revisori dei conti**

Il Collegio dei revisori dei conti, istituito con L.R. 24/2012, ha preso in esame la proposta di Atto Interno n. 2112 di iniziativa dell'Ufficio di Presidenza adottata con deliberazione n. 38 del 29/04/2024 relativa al Rendiconto 2023 dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria, avente ad oggetto: "Proposta di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e della relazione generale sulla gestione dell'esercizio 2023".

Il Rendiconto, i suoi allegati e la proposta di Deliberazione sono stati trasmessi al Collegio dei Revisori con Prot.20240003223 in data 30/04/2024 comprensivi della seguente documentazione:

Tabella A Entrate

Tabella B Spese

Tabella C Entrate per Titoli

Tabella D Spese per Titoli

Tabella E Spese per Missioni

Tabella F Quadro generale riassuntivo

Tabella G Equilibri di Bilancio

Allegato a) Risultato di amministrazione

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Allegato a/3) Risultato amministrazione - quote destinate

Allegato b) Composizione Fondo Pluriennale Vincolato

Allegato c) Composizione dell'accantonamento al fondo credito di dubbia esigibilità

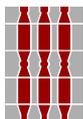
Allegato d) Prospetto delle entrate per titoli, tipologie e categorie

Allegato e/1) Prospetto delle spese per missione programma e macroaggregato - impegni

Allegato e/2) Prospetto delle spese per missione programma macroaggregato - pagamenti in conto competenza

Allegato e/3) Prospetto delle spese per missione programma e macroaggregato - pagamenti in conto residui

Allegato e/4) Riepilogo delle spese per titoli e macroaggregati



**Collegio dei Revisori dei conti**

Allegato f Accertamenti pluriennali

Allegato g Impegni pluriennali

Allegato h Prospetto dei costi per missione

Allegato i Verbale di verifica di cassa anno 2023

Allegato l Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo il piano dei conti

Allegato m/1 Elenco dei residui attivi al 31.12.2023 per anno di provenienza

Allegato m/2 Elenco dei residui passivi al 31.12.2023 per anno di provenienza

Allegato n Conto Economico

Allegato o Stato Patrimoniale Attivo – Passivo

Allegato p/1 Relazione sulla gestione

Allegato p/2 Nota integrativa

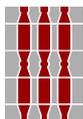
Allegato q Elenco crediti inesigibili

- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
  - vista la L.R. n. 24/2012 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori dei conti;
  - dato atto che l'Assemblea Legislativa con deliberazione n.369 del 19/12/2023 ha approvato il bilancio di previsione finanziario per gli 2024-2026 per il funzionamento dell'assemblea Legislativa;
- il Collegio rappresenta quanto segue:

### RISULTANZE RENDICONTO 2023

Il Collegio ha accertato gli elementi che caratterizzano la gestione 2023, che evidenzia un risultato di amministrazione al 31/12/2023 di € 5.900.384,18 (A), su cui gravano accantonamenti per €. 5.686.085,26 ed €. 214.298,92 di parte vincolata con quota disponibile pari ad €. 0,00.

Si rappresenta nella seguente tabella la gestione finanziaria 2023:

**Collegio dei Revisori dei conti**

		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				12.435.578,70
Riscossioni	( + )	7.395,94	22.505.936,24	22.513.332,18
Pagamenti	( - )	1.424.158,31	23.396.499,49	24.820.657,80
Saldo di cassa al 31 dicembre 2023	( = )			10.128.253,08
Residui attivi	( + )	5.010,20	80.897,60	85.907,80
Residui passivi	( - )	1.122.730,51	2.384.280,18	3.507.010,69
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	( - )			375.226,02
Fondo pluriennale vincola per spese in conto capitale	( - )			431.539,99
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>	<b>( = )</b>			<b>5.900.384,18</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023****PARTE ACCANTONATA**

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2023 0,00

Fondo contenzioso 165.375,00

Altri accantonamenti 5.520.710,26

Totale parte accantonata (B) 5.686.085,26

**PARTE VINCOLATA**

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili 0,00

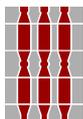
- Vincoli derivanti da trasferimenti 214.298,92

- Vincoli derivanti da contrazione di mutui 0,00

- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente 0,00

- Altri vincoli 0,00

Totale parte vincolata (C) 214.298,92



**Collegio dei Revisori dei conti**

**PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI**

Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00

TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C) 0,00

Debiti fuori bilancio

L'Assemblea legislativa non ha adottato, nel corso del 2023, provvedimenti di riconoscimento di debiti fuori bilancio.

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

Fondo di cassa

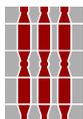
Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere, come da verbale di verifica di cassa, corrisponde alle risultanze dell'Ente.

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

2020	2021	2022	2023
10.092.104,14	11.858.723,40	12.435.578,70	10.128.530,08

In ordine alle risultanze degli agenti contabili dell'Assemblea Legislativa al 31.12.2023, il Collegio ha acquisito il rendiconto del Fondo economale del IV trimestre 2023 ed effettuato la consueta verifica di cassa come da verbale n.169 del 05/02/2024.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non risulta valorizzato.



**Collegio dei Revisori dei conti**

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

I dati trimestrali del 2023 sono i seguenti:

I trimestre 2023: - 10,82

II trimestre 2023: - 7,63

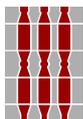
III trimestre 2023: - 13,71

IV trimestre 2023: - 7,03

L'indicatore per l'anno 2023 risulta essere pari a - 9,59 Il segno negativo evidenzia che l'Assemblea legislativa ha mediamente effettuato pagamenti prima della scadenza.

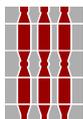
Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.435.578,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	5.533.139,23 0,00		Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	449.444,91				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	492.283,12 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	0,00	0,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	21.148.129,38	20.699.666,55
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	18.671.704,40	18.635.464,08	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	375.226,02	
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	358.922,37	319.040,24	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	1.076.443,22	534.749,93
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	431.539,99 0,00	
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>19.030.626,77</b>	<b>18.955.094,32</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>23.031.338,61</b>	<b>21.234.416,48</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00 0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.558.207,07	3.558.237,88	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	3.558.207,07	3.586.241,32
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>22.588.833,84</b>	<b>22.513.332,18</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>28.587.545,88</b>	<b>24.820.657,80</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>29.061.701,10</b>	<b>34.948.910,88</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>28.587.545,88</b>	<b>24.820.657,80</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>2.474.155,42</b>	<b>10.128.253,08</b>
<i>di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>29.061.701,10</b>	<b>34.948.910,88</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>29.061.701,10</b>	<b>34.948.910,88</b>



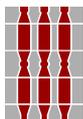
**Collegio dei Revisori dei conti**

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.220.139,23
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	449.444,91
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	19.030.626,77
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di 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	(-)	21.148.129,38
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	375.226,02
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 attivita' finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.176.855,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	103.083,15
<b>A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente</b>		<b>2.073.772,36</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	719.541,79
<b>A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente</b>		<b>1.354.230,57</b>



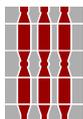
**Collegio dei Revisori dei conti**

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.313.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	492.283,12
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di 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 8)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	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	(-)	1.076.443,22
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	431.539,99
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 derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attivita' finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1)	(+)	0,00
<b>B1) Risultato di competenza in c/capitale</b>		<b>297.299,91</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale</b>		<b>297.299,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.599.365,52
<b>B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale</b>		<b>-1.302.065,61</b>



**Collegio dei Revisori dei conti**

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' 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
<b>C/1) Variazioni attivita' finanziaria - saldo di competenza</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate - attivita' finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attivita' finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
<b>C/2) Variazioni attivita' finanziaria - equilibrio di bilancio</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti - attivita' finanziarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>C/3) Variazioni attivita' finanziaria - equilibrio complessivo</b>		<b>0,00</b>
<b>D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)</b>		<b>2.474.155,42</b>
<b>D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)</b>		<b>2.371.072,27</b>
<b>D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)</b>		<b>52.164,96</b>
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario</b>		
<b>A/1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.176.855,51</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)	4.220.139,23
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.	(-)	449.444,91
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	2.318.907,31
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	103.083,15
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-4.914.719,09</b>



**Collegio dei Revisori dei conti**

**RENDICONTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui, propedeutica alla predisposizione del Conto del Bilancio, consiste nella verifica del mantenimento in bilancio dei residui attivi e passivi e della loro corretta imputazione contabile secondo i dettami del D. Lgs. 118/2011.

In occasione del riaccertamento ordinario l'Ente ha proceduto alla rideterminazione del Fondo Pluriennale Vincolato che si costituisce in relazione ad impegni che non risultano più esigibili nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce.

Il Riaccertamento Ordinario dei residui al 31.12.2023, presenta le seguenti risultanze:

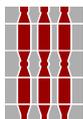
gestione dei residui	importo risultante al 31.12.2022	importo incassato/pagato al 31.12.2023	economia	importo residuo al 31.12.2023
Gestione entrate	12.406,14	7.395,94	0,00	5.010,20
Gestione spese	2.593.558,95	1.424.158,31	46.670,13	1.122.730,51
<b>Avanzo</b>			<b>46.670,13</b>	

La gestione dei residui ha registrato un avanzo di €. 46.670,13.

Di seguito si riportano le risultanze finali della gestione dei residui:

Residui attivi 2022 e precedenti	5.010,20
Residui attivi 2023	80.897,60
<b>Residui attivi al 31.12.2023</b>	<b>85.907,80</b>
Residui passivi 2022 e precedenti	1.122.730,51
Residui passivi 2023	2.384.280,18
<b>Residui passivi al 31.12.2023</b>	<b>3.507.010,69</b>

Sulla proposta di riaccertamento il Collegio dei Revisori ha formulato parere favorevole con verbale n.172 del 05/04/2024.



**Collegio dei Revisori dei conti**

CONTO DEL BILANCIO

**Analisi delle entrate**

La gestione di competenza dell'anno 2023 evidenzia accertamenti pari ad € 22.586.833,84, comprensivi del titolo 9 pari ad € 3.556.833,84, ma al netto dell'avanzo di amministrazione dell'anno precedente ed il fondo pluriennale vincolato.

Le entrate accertate corrispondono al 97% delle entrate preventivate.

**Analisi delle spese**

la spesa impegnata nel corso del 2023, per spese correnti (tit.1) è stata pari ad € 21.148.129,38 e per spese in conto capitale (tit.2) € 1.076.443,22 mentre il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è pari ad € 375.226,02 ed in c/capitale di €431.539,99. Il Totale generale degli impegni dell'esercizio 2022, comprese le partite di giro (Tit.7), è pari ad € 26.587.545,68.

Pertanto l'avanzo di competenza di € 2.474.155,42 è pari alla differenza tra totale accertamenti € 29.061.701,10 e totale impegni € 26.587.545,68

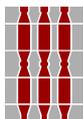
SPESE PER IL PERSONALE

Il Collegio da atto che le spese per il personale rispettano il limite delle spese rispetto alla media di riferimento del periodo 2011-2013 ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta in maniera sintetica lo stato patrimoniale ed il conto economico.





**Collegio dei Revisori dei conti**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Secondo quanto disposto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 l'Ente ha allegato al rendiconto 2023 la Relazione sulla Gestione, che contiene le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto il Collegio dei Revisori attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 della Assemblea Legislativa.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria – Componente