

REPUBBLICA ITALIANA

BOLLETTINO UFFICIALE

DELLA



Regione Umbria

SERIE GENERALE

PERUGIA - 31 dicembre 2021

DIREZIONE REDAZIONE E AMMINISTRAZIONE PRESSO PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE - P E R U G I A

PARTE PRIMA

Sezione I

LEGGI REGIONALI

LEGGE REGIONALE 30 dicembre 2021, n. 19.

Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024.

PARTE PRIMA

Sezione I

LEGGI REGIONALI

LEGGE REGIONALE 30 dicembre 2021, n. 19.

Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024.

L'Assemblea legislativa ha approvato.

LA PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE

PROMULGA

la seguente legge:

Art. 1

(Stato di previsione delle entrate e delle spese Bilancio di previsione 2022-2024)

1. Per l'esercizio finanziario 2022 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 3.813.918.591,36 e di cassa per euro 5.070.395.157,85 e spese di competenza per euro 3.813.918.591,36 e di cassa per euro 5.070.395.157,85 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

2. Per l'esercizio finanziario 2023 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 3.604.402.048,19 e spese di competenza per euro 3.604.402.048,19 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

3. Per l'esercizio finanziario 2024 sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 3.517.832.834,68 e spese di competenza per euro 3.517.832.834,68 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

4. Ai sensi dell'articolo 39, comma 3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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), sono autorizzati per il triennio 2022-2024 gli accertamenti e gli incassi, gli impegni e i pagamenti nei limiti delle previsioni di cui ai commi 1, 2 e 3.

Art. 2

(Allegati al Bilancio di previsione 2022-2024)

1. Sono approvati i seguenti allegati al Bilancio di previsione 2022-2024:

a) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 1);

b) il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 2);

c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 3);

d) i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 4);

e) il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) (Allegato 5);

f) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 6);

g) il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione ed elenchi analitici delle quote accantonate (a/1) e vincolate (a/2) (Allegato 7);

h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 8);

i) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (Allegato 9);

j) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (Allegato 10);

k) la nota integrativa recante i riferimenti di cui agli Allegati 15 e 16 (Allegato 11);

- l) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (Allegato 12);
- m) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 13);
- n) la tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (Allegato 14);
- o) l'elenco analitico delle quote vincolate rappresentate nel prospetto del risultato presunto di amministrazione (Allegato 15);
- p) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili (Allegato 16);
- q) l'elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2022-2024 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi del comma 1, dell'articolo 38 del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 17).

Art. 3

(Attuazione del Titolo II del d.lgs. 118/2011)

1. Per l'attuazione del Titolo II del d.lgs. 118/2011 la Giunta regionale è autorizzata ad apportare, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari, con proprio atto, le variazioni di Bilancio inerenti la gestione sanitaria per l'iscrizione delle entrate, nonché delle relative spese.

Art. 4

(Disposizioni per il rilancio e l'accelerazione degli investimenti regionali)

1. Al fine di agevolare il rilancio e l'accelerazione degli investimenti pubblici, sono autorizzate, nel rispetto dei principi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, le spese di investimento di cui all'elenco riportato nell'Allegato 16 iscritte nel Bilancio regionale 2022-2024.

2. La Giunta regionale è autorizzata ad apportare con proprio atto, nel rispetto degli equilibri economico-finanziari, le variazioni di Bilancio necessarie per assicurare il rispetto degli obiettivi e dei vincoli quantitativi e temporali disposti dallo Stato, relative agli stanziamenti delle spese di investimento di cui al comma 1.

Art. 5

(Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa)

1. Il fondo di riserva di cassa destinato a far fronte al maggiore fabbisogno di cassa che si manifesti nel corso dell'esercizio 2022 è determinato per l'esercizio medesimo in euro 336.772.555,41.

Art. 6

(Autorizzazione al ricorso all'indebitamento)

1. In applicazione dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del d.lgs. 118/2011 è autorizzato, per l'anno 2022, il ricorso al debito, per far fronte ad effettive esigenze di cassa, fino all'importo complessivo di euro 77.365.232,47 a copertura del presunto disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2021 determinato dalla mancata stipulazione dei mutui autorizzati dall'articolo 6 della legge regionale 8 marzo 2021, n. 5 (Bilancio di previsione della Regione Umbria 2021-2023).

2. Nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti in materia di ricorso al debito, è, altresì, autorizzato, nel triennio 2022-2024, il ricorso all'indebitamento fino all'importo di euro 21.850.000,00 per l'esercizio 2022, di euro 15.930.000,00 per il 2023 e di euro 10.500.000,00 per l'esercizio 2024, a copertura delle spese di investimento iscritte in ciascun esercizio nel Bilancio di previsione 2022-2024 per le finalità indicate nell'elenco delle spese finanziate da debito riportato nell'Allegato 16.

3. L'indebitamento di cui ai commi 1 e 2 può essere contratto dalla Giunta regionale per una durata massima di ammortamento di anni trenta, ad un tasso di interesse massimo pari al tasso determinato dalla "Comunicazione del tasso di interesse massimo" da applicare ai mutui da stipulare con onere a carico dello Stato di importo pari o inferiore a 51.645.689,91 euro ai sensi dell'articolo 45, comma 32 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo) in base alla durata prescelta o comunque alle condizioni applicate dalla Cassa Depositi e Prestiti. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.

4. La Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 62 del d.lgs. 118/2011 e dell'articolo 35 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 (Misure di razionalizzazione della finanza pubblica), è autorizzata a contrarre, in alternativa ai mutui di cui ai commi 1 e 2, prestiti obbligazionari alle migliori condizioni di mercato e comunque nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 62 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).

5. L'ammortamento dell'indebitamento di cui ai commi 1 e 2 potrà decorrere dal 1 gennaio 2023 e i relativi oneri annui di ammortamento trovano copertura negli stanziamenti dei Programmi 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" e 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della Missione 50 "Debito Pubblico", dello Stato di previsione delle spese del Bilancio di previsione 2022-2024.

6. Il rimborso dei mutui e dei prestiti obbligazionari è garantito dalla Regione mediante iscrizione nel proprio bilancio, in appositi capitoli di spesa, per tutta la durata del prestito, delle somme occorrenti per effettuare, alle previste

scadenze, i pagamenti per quote capitali ed interessi nonché per gli eventuali oneri di operazioni di copertura del rischio di cambio o di tasso di interesse. Su tali somme è istituito speciale vincolo a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito ovvero dell'operazione di copertura dei rischi.

7. In relazione alla garanzia di cui al comma 6, la Giunta regionale può dare mandato al Tesoriere di provvedere, alle scadenze previste secondo il piano di ammortamento finanziario, al versamento delle somme occorrenti al rimborso del capitale, al pagamento degli interessi e delle somme sulle eventuali operazioni in strumenti derivati presso l'ente o gli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio, con priorità assoluta rispetto alle altre spese di natura obbligatoria. Il Tesoriere è a tal fine autorizzato ad accantonare sulle entrate proprie, acquisite dalla Regione, le somme necessarie al pagamento, con specifico vincolo irrevocabile a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio. Qualora il gettito delle entrate assoggettate a tale vincolo, per qualsiasi causa, venga meno, o risulti insufficiente al pagamento delle somme necessarie, il tesoriere provvede ad accantonare tali somme sul totale di tutte le entrate della Regione.

8. La Giunta regionale pone in essere tutte le procedure necessarie all'emissione dei prestiti obbligazionari, comprese quelle relative all'ottenimento ed all'aggiornamento di uno o più rating in funzione delle caratteristiche del prestito stesso.

Art. 7

(Ristrutturazione indebitamento)

1. La Regione concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso la ristrutturazione dei prestiti precedentemente contratti, allo scopo di conseguire economie negli oneri di ammortamento attualmente sostenuti e/o di riduzione del rischio ai sensi dell'articolo 41 della legge 28 dicembre 2001, n. 448 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002)). A tal fine la Giunta regionale è autorizzata a ristrutturare in qualunque forma tecnica in uso nei mercati (comprese la rinegoziazione e/o rimodulazione e/o sostituzione) ed estinguere anticipatamente i mutui o i prestiti obbligazionari contratti, nel rispetto delle norme statali di riferimento e della relativa disciplina di attuazione, e le connesse operazioni in strumenti finanziari derivati, anche attraverso la contrazione, in sostituzione, di nuovi mutui e/o prestiti obbligazionari di importo comprensivo del debito residuo dei mutui da estinguere anticipatamente e degli oneri di ristrutturazione. L'indebitamento così ristrutturato non può eccedere la durata di anni trenta. A tali operazioni si applicano, in quanto non incompatibili, i commi 7 e 8 dell'articolo 6.

Art. 8

(Gestione attiva del portafoglio di debiti)

1. Nei limiti e nelle forme consentite dalle norme statali vigenti, la Giunta regionale è autorizzata a ristrutturare o estinguere anticipatamente i contratti di strumenti derivati precedentemente stipulati, allo scopo di conseguire economie negli oneri sostenuti e/o la riduzione dell'esposizione ai rischi di mercato.

2. Per garantire le operazioni di cui al comma 1 si applicano le disposizioni del comma 7 dell'articolo 6.

Art. 9

(Rifinanziamento delle leggi regionali di spesa)

1. Ai sensi dell'articolo 38, comma 1 del d.lgs. 118/2011 è autorizzato per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 il rifinanziamento di leggi regionali di spesa per gli importi indicati nella presente legge all'Allegato 17.

2. Contestualmente le autorizzazioni disposte da leggi regionali precedenti sono revocate.

Art. 10

(Limitazione all'assunzione di impegni)

1. Gli impegni a valere sugli interventi di cui all'articolo 2 della legge regionale 28 dicembre 2016, n. 16 (Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2017-2019 della Regione Umbria - Legge di stabilità regionale 2017)), come rifinanziati con la presente legge, sono subordinati al preventivo accertamento dell'entrata iscritta nel titolo 3, tipologia 0100, categoria 03 (capitolo 00220_E) del bilancio di previsione 2022-2024.

Art. 11

(Disposizione sull'efficacia)

1. Le disposizioni di cui alla presente legge si applicano a decorrere dal 1 gennaio 2022.

La presente legge regionale sarà pubblicata nel *Bollettino Ufficiale* della Regione.

È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione Umbria.

Data a Perugia, 30 dicembre 2021

LAVORI PREPARATORI

Disegno di legge:

- di iniziativa della Giunta regionale su proposta dell'Assessore Agabiti, deliberazione n. 1183 del 25 novembre 2021, atto consiliare n. 1138 (XI Legislatura);
- assegnato per il parere alle Commissioni consiliari permanenti I “Affari istituzionali e comunitari” con competenza in sede referente, II “Attività economiche e governo del territorio” e III “Sanità e servizi sociali” con competenza in sede consultiva, il 25 novembre 2021;
- testo licenziato dalla I Commissione consiliare permanente in data 13 dicembre 2021, con parere e relazioni illustrate oralmente dal Presidente Nicchi per la maggioranza e dalla Vice Presidente Porzi per la minoranza, con i pareri consultivi delle Commissioni consiliari permanenti II e III (Atto n. 1138/BIS);
- esaminato ed approvato dall'Assemblea legislativa nella seduta del 28 dicembre 2021, deliberazione n. 211.

AVVERTENZA – Il testo della legge viene pubblicato con l’aggiunta delle note redatte dalla Direzione Risorse, Programmazione, Cultura, Turismo - Servizio Segreteria di Giunta, Attività legislativa, BUR - Sezione Promulgazione leggi ed emanazione atti del Presidente. Nomine, persone giuridiche, volontariato, ai sensi dell’art. 4 della legge regionale 26 giugno 2012, n. 9, al solo scopo di facilitare la lettura delle disposizioni di legge modificate o alle quali è operato il rinvio. Restano invariati il valore e l’efficacia degli atti legislativi qui trascritti.

NOTE

Nota all’art. 1, comma 4:

- Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “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” (pubblicato nella G.U. 26 luglio 2011, n. 172), è stato modificato e integrato con: decreto legge 31 agosto 2013, n. 102 (in S.O. alla G.U. 31 agosto 2013, n. 204), convertito, con modificazioni, dalla legge 28 ottobre 2013, n. 124 (in S.O. alla G.U. 29 ottobre 2013, n. 254), decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (in S.O. alla G.U. 28 agosto 2014, n. 199), legge 23 dicembre 2014, n. 190 (in S.O. alla G.U. 29 dicembre 2014, n. 300), decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 (in S.O. alla G.U. 19 giugno 2015, n. 140), convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125 (in S.O. alla G.U. 14 agosto 2015, n. 188), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 20 maggio 2015 (in G.U. 12 giugno 2015, n. 134), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 7 luglio 2015 (in G.U. 31 luglio 2015, n. 176), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 1 dicembre 2015 (in G.U. 22 dicembre 2015, n. 297), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 30 marzo 2016 (in G.U. 21 aprile 2016, n. 93), decreto legge 24 giugno 2016, n. 113 (in G.U. 24 giugno 2016, n. 146), convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2016, n. 160 (in G.U. 20 agosto 2016, n. 194), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 4 agosto 2016 (in G.U. 22 agosto 2016, n. 195), decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (in G.U. 8 settembre 2016, n. 210), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 18 maggio 2017 (in G.U. 1 giugno 2017, n. 126), decreto legge 20 giugno 2017, n. 91 (in G.U. 20 giugno 2017, n. 141), convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123 (in G.U. 12 agosto 2017, n. 188), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 11 agosto 2017 (in G.U. 8 settembre 2017, n. 210), decreto legge 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16 ottobre 2017, n. 242), convertito, con modificazioni, dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172 (in G.U. 5 dicembre 2017, n. 284), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 4 dicembre 2017 (in G.U. 21 dicembre 2017, n. 297), convertito, con modificazioni, dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (in S.O. alla G.U. 29 dicembre 2017, n. 302), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 18 maggio 2018 (in G.U. 9 giugno 2018, n. 132), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 29 agosto 2018 (in G.U. 13 settembre 2018, n. 213), convertito, con modificazioni, dalla legge 30 dicembre 2019, n. 145 (in S.O. alla G.U. 31 dicembre 2018, n. 302), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 1 marzo 2019 (in G.U. 25 marzo 2019, n. 71), decreto legge 30 aprile 2019, n. 34 (in G.U. 30 aprile 2019, n. 100), convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 (in S.O. alla G.U. 29 giugno 2019, n. 151), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 1 agosto 2019 (in G.U. 22 agosto 2019, n. 196), decreto legge 18 agosto 2020, n. 104 (in S.O. alla G.U. 14 agosto 2020, n. 203), convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 (in S.O. alla G.U. 13 ottobre 2020, n. 253), decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 7 settembre 2020 (in G.U. 1 ottobre 2020, n. 243), legge 30 dicembre 2020, n. 178 (in S.O. alla G.U. 30 dicembre 2020, n. 322) e decreto del Ministero dell’economia e delle finanze 1 settembre 2021 (in G.U. 15 settembre 2021, n. 221).

Si riporta il testo dell’art. 39, comma 3:

«Art. 39

Il sistema di bilancio delle regioni

Omissis.

3. Il bilancio di previsione finanziario ha carattere autorizzatorio, costituendo limite:

- a) agli accertamenti e agli incassi riguardanti le accensioni di prestiti;
- b) agli impegni e ai pagamenti di spesa. Non comportano limiti alla gestione le previsioni riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria e le partite di giro.

Omissis.».

Nota all’art. 2, comma 1, lett. q):

- Si riporta il testo dell’art. 38, comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (si veda la nota all’art. 1, comma 4):

«Art. 38

Leggi regionali di spesa e relativa copertura finanziaria

1. Le leggi regionali che prevedono spese a carattere continuativo quantificano l’onere annuale previsto per ciascuno degli esercizi compresi nel bilancio di previsione e indicano l’onere a regime ovvero, nel caso in cui non si tratti di spese obbligatorie, possono rinviare le quantificazioni dell’onere annuo alla legge di bilancio.

Omissis.».

Nota all’art. 3:

- Per il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si veda la nota all’art. 1, comma 4.

Nota all'art. 4, comma 1:

- Per il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si veda la nota all'art. 1, comma 4.

Note all'art. 6, commi 1, 3 e 4:

- Si riporta il testo degli artt. 40, commi 2 e 2-bis, e 62 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (si veda la nota all'art. 1, comma 4):

«Art. 40
Equilibrio di bilanci

Omissis.

2. A decorrere dal 2016, il disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, risultante dal rendiconto 2015, può essere coperto con il ricorso al debito che può essere contratto solo per far fronte ad effettive esigenze di cassa.

2-bis. Fermo restando quanto previsto dal comma 2, a decorrere dall'esercizio 2018, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa. L'eventuale disavanzo di amministrazione per la mancata contrazione del debito può essere coperto nell'esercizio successivo con il ricorso al debito, da contrarre solo per far fronte a effettive esigenze di cassa.

Art. 62
Mutui e altre forme di indebitamento

1. Il ricorso al debito da parte delle regioni, fatto salvo quanto previsto dall'art. 40, comma 2, è ammesso esclusivamente nel rispetto di quanto previsto dalle leggi vigenti in materia, con particolare riferimento agli articoli 81 e 119 della Costituzione, all'art. 3, comma 16, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, e, a decorrere dal 1° gennaio 2016, dagli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

2. Non può essere autorizzata la contrazione di nuovo indebitamento, se non è stato approvato dal consiglio regionale il rendiconto dell'esercizio di due anni precedenti a quello al cui bilancio il nuovo indebitamento si riferisce.

3. L'autorizzazione all'indebitamento, concessa con la legge di approvazione del bilancio o con leggi di variazione del medesimo, decade al termine dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

4. Le entrate derivanti da operazioni di debito sono immediatamente accertate a seguito del perfezionamento delle relative obbligazioni, anche se non sono riscosse, e sono imputate agli esercizi in cui è prevista l'effettiva erogazione del finanziamento. Contestualmente è impegnata la spesa complessiva riguardante il rimborso dei prestiti, con imputazione agli esercizi secondo il piano di ammortamento, distintamente per la quota interessi e la quota capitale.

5. Le somme iscritte nello stato di previsione dell'entrata in relazione ad operazioni di indebitamento autorizzate, ma non perfezionate entro il termine dell'esercizio, costituiscono minori entrate rispetto alle previsioni.

6. Le regioni possono autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato, al netto dei contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento e delle rate riguardanti debiti espressamente esclusi dalla legge, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" ed a condizione che gli oneri futuri di ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio di previsione della regione stessa, fatto salvo quanto previsto dall'art. 8, comma 2-bis, della legge n. 183 del 2011. Nelle entrate di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'art. 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle compartecipazioni al gettito derivante dalle accise. Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

7. In caso di superamento del limite di cui al comma 6, determinato dalle garanzie prestate dalla regione alla data del 31 dicembre 2014, la regione non può assumere nuovo debito fino a quando il limite non risulta rispettato.

8. La legge regionale che autorizza il ricorso al debito deve specificare l'incidenza dell'operazione sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché i mezzi necessari per la copertura degli oneri, e deve, altresì, disporre, per i prestiti obbligazionari, che l'effettuazione dell'operazione sia deliberata dalla giunta regionale, che ne determina le condizioni e le modalità.

9. Ai mutui e alle anticipazioni contratti dalle Regioni, si applica il trattamento fiscale previsto per i corrispondenti atti dell'Amministrazione dello Stato.»

- Il testo dell'art. 6 della legge regionale 8 marzo 2021, n. 5, recante "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2021-2023" (pubblicata nel S.S. n. 3 al B.U.R. 10 marzo 2021, n. 16), come modificato dalla legge regionale 2 agosto 2021, n. 12 (in S.S. al B.U.R. 4 agosto 2021, n. 48), è il seguente:

«Art. 6

Autorizzazione al ricorso all'indebitamento.

1. In applicazione dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del D.Lgs. 118/2011 è autorizzato, per l'anno 2021, il ricorso al debito, per far fronte ad effettive esigenze di cassa, fino all'importo complessivo di euro 55.476.359,39 a copertura del presunto disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2020 determinato dalla mancata stipulazione dei mutui autorizzati dall'articolo 6 della legge regionale 20 marzo 2020, n. 3 (Bilancio di previsione della Regione Umbria 2020-2022).
 2. Nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti in materia di ricorso al debito, è, altresì, autorizzato, nel triennio 2021-2023, il ricorso all'indebitamento fino all'importo di euro 24.488.873,08 per l'esercizio 2021, di euro 19.850.000,00 per l'esercizio 2022 e di euro 15.600.000,00 per l'esercizio 2023, a copertura delle spese di investimento iscritte in ciascun esercizio nel Bilancio di previsione 2021-2023 per le finalità indicate nell'elenco delle spese finanziate da debito riportato nell'Allegato 16.
 3. L'indebitamento di cui ai commi 1 e 2 può essere contratto dalla Giunta regionale per una durata massima di ammortamento di anni trenta, ad un tasso di interesse massimo pari al tasso determinato dalla "Comunicazione del tasso di interesse massimo" da applicare ai mutui da stipulare con onere a carico dello Stato di importo pari o inferiore a 51.645.689,91 euro ai sensi dell'articolo 45, comma 32 della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo) in base alla durata prescelta o comunque alle condizioni applicate dalla Cassa Depositi e Prestiti. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.
 4. La Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011 e dell'articolo 35 della legge 23 dicembre 1994, n. 724 (Misure di razionalizzazione della finanza pubblica), è autorizzata a contrarre, in alternativa ai mutui di cui al comma 1 e 2, prestiti obbligazionari alle migliori condizioni di mercato e comunque nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 62 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).
 5. L'ammortamento dell'indebitamento di cui al comma 1 potrà decorrere dal 1° gennaio 2022 e i relativi oneri annui di ammortamento trovano copertura negli stanziamenti dei Programmi 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" e 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della Missione 50 "Debito Pubblico", dello Stato di previsione delle spese del Bilancio di previsione 2021-2023.
 6. Gli oneri annui di ammortamento dell'indebitamento di cui al comma 2 trovano copertura a decorrere dal 2022 negli stanziamenti dei Programmi 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" e 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della Missione 50 "Debito Pubblico", dello Stato di previsione delle spese del Bilancio di previsione 2022-2023.
 7. Il rimborso dei mutui e dei prestiti obbligazionari è garantito dalla Regione mediante iscrizione nel proprio bilancio, in appositi capitoli di spesa, per tutta la durata del prestito, delle somme occorrenti per effettuare, alle previste scadenze, i pagamenti per quote capitali ed interessi nonché per gli eventuali oneri di operazioni di copertura del rischio di cambio o di tasso di interesse. Su tali somme è istituito speciale vincolo a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito ovvero dell'operazione di copertura dei rischi.
 8. In relazione alla garanzia di cui al comma 7, la Giunta regionale può dare mandato al Tesoriere di provvedere, alle scadenze previste secondo il piano di ammortamento finanziario, al versamento delle somme occorrenti al rimborso del capitale, al pagamento degli interessi e delle somme sulle eventuali operazioni in strumenti derivati presso l'ente o gli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio, con priorità assoluta rispetto alle altre spese di natura obbligatoria. Il Tesoriere è a tal fine autorizzato ad accantonare sulle entrate proprie, acquisite dalla Regione, le somme necessarie al pagamento, con specifico vincolo irrevocabile a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito o dell'operazione di copertura del rischio. Qualora il gettito delle entrate assoggettate a tale vincolo, per qualsiasi causa, venga meno, o risulti insufficiente al pagamento delle somme necessarie, il Tesoriere provvede ad accantonare tali somme sul totale di tutte le entrate della Regione.
 9. La Giunta regionale pone in essere tutte le procedure necessarie all'emissione dei prestiti obbligazionari, comprese quelle relative all'ottenimento ed all'aggiornamento di uno o più rating in funzione delle caratteristiche del prestito stesso.»
- Si riporta il testo dell'art. 45, comma 32 della legge 23 dicembre 1998, n. 448, recante "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo" (pubblicata nel S.O. alla G.U. 29 dicembre 1998, n. 302), come modificato dal decreto legge 27 dicembre 2000, n. 392 (in G.U. 30 dicembre 2000, n. 303), convertito, con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2001, n. 26 (in G.U. 1 marzo 2001, n. 50):

«Art. 45

(Disposizioni e interventi vari di razionalizzazione)

Omissis.

32. In deroga a quanto eventualmente previsto da normative in vigore, anche a carattere speciale, per i mutui e per le obbligazioni da stipulare con onere a totale carico dello Stato, di importo pari o inferiore a 100 miliardi di lire, il tasso di interesse non può essere superiore a quello indicato periodicamente, sulla base delle condizioni di

mercato, dal Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica con apposita comunicazione da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale (186). Per i mutui di importo superiore a 100 miliardi di lire, il tasso di interesse massimo applicabile deve essere previamente concordato dai soggetti interessati con il Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica. Qualora le predette modalità non risultassero applicate, l'eventuale maggior costo graverà sui soggetti stessi. Le operazioni finanziarie basate sulla cartolarizzazione di crediti di pubbliche amministrazioni derivanti da trasferimenti statali sono ammesse soltanto per trasferimenti previsti da norme vigenti e nel rispetto delle condizioni e modalità stabilite dal presente comma.
Omissis.».

- Si riporta il testo dell'art. 35 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, recante "Misure di razionalizzazione della finanza pubblica" (pubblicata nel S.O. alla G.U. 30 dicembre 1994, n. 304), come modificato da: decreto legge 27 ottobre 1995, n. 444 (in G.U. 28 ottobre 1995, n. 253), convertito, con modificazioni, dalla legge 20 dicembre 1995, n. 539 (in G.U. 27 dicembre 1995, n. 300), legge 28 dicembre 1995, n. 549 (in S.O. alla G.U. 29 dicembre 1995, n. 302), legge 28 dicembre 2001, n. 448 (in S.O. alla G.U. 29 dicembre 2001, n. 301), decreto legge 24 gennaio 2012, n. 1 (in S.O. alla G.U. 24 gennaio 2012, n. 19), convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27 (in S.O. alla G.U. 24 marzo 2012, n. 71) e decreto legislativo 22 gennaio 2016, n. 10 (in G.U. 28 gennaio 2016, n. 22):

«Art. 35

(Emissione di titoli obbligazionari da parte di enti territoriali)

1. Le province, i comuni e le unioni di comuni, le città metropolitane e i comuni di cui agli articoli 17 e seguenti della legge 8 giugno 1990, n. 142, le comunità montane, i consorzi tra enti locali territoriali e le regioni possono deliberare l'emissione di prestiti obbligazionari destinati esclusivamente al finanziamento degli investimenti. Per le regioni resta ferma la disciplina di cui all'art. 10 della legge 16 maggio 1970, n. 281, come modificato dall'art. 9 della legge 26 aprile 1982, n. 181. E' fatto divieto di emettere prestiti obbligazionari per finanziare spese di parte corrente. Le unioni di comuni, le comunità montane e i consorzi tra enti locali devono richiedere agli enti locali territoriali, che ne fanno parte, l'autorizzazione all'emissione dei prestiti obbligazionari. L'autorizzazione si intende negata qualora non sia espressamente concessa entro novanta giorni dalla richiesta. Si applicano le disposizioni di cui all'art. 46 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504 e successive modificazioni ed integrazioni. Il costo del monitoraggio previsto nel predetto art. 46 sarà a totale carico dell'ente emittente.

[1-bis. I comuni, le province, le città metropolitane e, previa autorizzazione di ciascun partecipante, le unioni di comuni, le comunità montane e i consorzi tra enti locali, per il finanziamento di singole opere pubbliche, possono attivare prestiti obbligazionari di scopo legati alla realizzazione delle opere stesse e garantiti da un apposito patrimonio destinato. Tale patrimonio è formato da beni immobili disponibili di proprietà degli enti locali di cui al primo periodo, per un valore almeno pari all'emissione obbligazionaria, ed è destinato esclusivamente alla soddisfazione degli obbligazionisti. Su tale patrimonio non sono ammesse azioni da parte di qualsiasi creditore diverso dai portatori dei titoli emessi dall'ente locale. Con apposito regolamento, da emanare, ai sensi dell'articolo 17, comma 3, della legge 23 agosto 1988, n. 400 entro sei mesi dalla data di entrata in vigore della presente disposizione, il Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con i Ministri dell'interno e delle infrastrutture e dei trasporti, determina le modalità di costituzione e di gestione del predetto patrimonio destinato a garantire le obbligazioni per il finanziamento delle opere pubbliche.]

2. L'emissione dei prestiti obbligazionari è subordinata alle seguenti condizioni:

a) che gli enti locali territoriali, anche nel caso in cui partecipino a consorzi o unioni di comuni, non si trovino in situazione di dissesto o in situazioni strutturalmente deficitarie come definite dall'art. 45 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504;

b) che le regioni non abbiano proceduto al ripiano di disavanzi di amministrazione ai sensi dell'art. 20 del decreto-legge 18 gennaio 1993, n. 8, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 marzo 1993, n. 68.

3. Nessun prestito può comunque essere emesso se dal conto consuntivo del penultimo esercizio risulti un disavanzo di amministrazione e se non sia stato deliberato il bilancio di previsione dell'esercizio in cui è prevista l'emissione del prestito. Il prestito obbligazionario deve essere finalizzato ad investimenti e deve essere pari all'ammontare del valore del progetto esecutivo a cui fa riferimento. Gli investimenti, ai quali è finalizzato il prestito obbligazionario, devono avere un valore di mercato, attuale o prospettico, almeno pari all'ammontare del prestito. Gli interessi sui prestiti obbligazionari emessi dagli enti di cui al comma 1 concorrono a tutti gli effetti alla determinazione del limite di indebitamento stabilito dalla normativa vigente per le rispettive tipologie di enti emittenti.

4. La durata del prestito obbligazionario non può essere inferiore a cinque anni. In caso di prestiti emessi da un'unione di comuni o da consorzi tra enti locali territoriali, la data di estinzione non può essere successiva a quella in cui è previsto lo scioglimento dell'unione o del consorzio. Qualora si proceda alla fusione dei comuni prima della scadenza del termine di dieci anni, ai sensi degli articoli 11 e 26 della legge 8 giugno 1990, n. 142, il complesso dei rapporti giuridici derivanti dall'emissione del prestito è trasferito al nuovo ente.

5. Le obbligazioni potranno essere convertibili o con warrant in azioni di società possedute dagli enti locali.

6. Il rendimento effettivo al lordo di imposta per i sottoscrittori del prestito non dovrà essere superiore, al momento della emissione, al rendimento lordo dei titoli di Stato di pari durata emessi nel mese precedente maggiorato di un punto. Ove in tale periodo non vi fossero state emissioni della specie si farà riferimento al rendimento dei titoli di Stato esistenti sul mercato con vita residua più vicina a quella delle obbligazioni da emettere maggiorato di un punto. I titoli obbligazionari sono emessi al portatore, sono stanziabili in anticipazione presso la Banca d'Italia e possono essere ricevuti in pegno per anticipazioni da tutti gli enti creditizi. Gli enti emittenti devono operare una ritenuta del 12,50 per cento a titolo di imposta sugli interessi, premi o altri frutti corrisposti ai possessori persone fisiche e a titolo di anticipo d'imposta per i soggetti tassati in base all'IRPEG. Il gettito della ritenuta rimane di competenza degli enti emittenti che dovranno iscrivere la somma in apposito

capitolo di bilancio al netto di una percentuale dello 0,1 per cento - una tantum - calcolato sul valore del prestito obbligazionario, da attribuire all'entrata del bilancio dello Stato quale contributo alle spese relative ad atti autorizzativi.

7. La delibera dell'ente emittente di approvazione del prestito deve indicare l'investimento da realizzare, l'importo complessivo, la durata e le modalità di rimborso e deve essere corredata del relativo piano di ammortamento finanziario. Il rimborso anticipato del prestito, ove previsto, può essere effettuato esclusivamente con fondi provenienti dalla dismissione di cespiti patrimoniali disponibili. L'ente emittente si avvale per il collocamento del servizio del prestito di intermediari autorizzati dalla normativa nazionale o comunitaria, ferme restando le disposizioni che ne disciplinano l'attività. L'ente emittente provvede ad erogare il ricavato del prestito obbligazionario con le modalità di cui all'art. 19 della legge 3 gennaio 1978, n. 1. Il tesoriere dell'ente emittente deve provvedere al versamento presso l'ente o gli enti creditizi dei fondi occorrenti per il pagamento delle cedole, al netto delle ritenute fiscali, e per il rimborso del capitale secondo il piano di ammortamento predisposto. L'ente o gli enti creditizi rappresentano i possessori dei titoli obbligazionari nei rapporti con gli enti emittenti.

8. Il rimborso del prestito è assicurato attraverso il rilascio delle delegazioni di pagamento di cui all'art. 3 della legge 21 dicembre 1978, n. 843. Il rimborso del prestito emesso dalle regioni è assicurato dall'iscrizione in bilancio con impegno della regione a dare mandato al tesoriere ad accantonare le somme necessarie. E' vietata ogni forma di garanzia a carico dello Stato; è vietata altresì ogni forma di garanzia delle regioni per prestiti emessi da enti locali.

9. Alle emissioni obbligazionarie si applicano, in quanto compatibili, le norme relative alla gestione cartolare dei BOT di cui al decreto del Ministro del tesoro del 25 luglio 1985. Le emissioni obbligazionarie sono sottoposte al benestare preventivo della Banca d'Italia, che deve essere espresso entro sessanta giorni dalla richiesta, nei limiti fissati dalla stessa ai sensi dell'art. 129 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385. I titoli obbligazionari possono essere quotati sui mercati regolamentati ai sensi della normativa vigente e possono essere riacquistati dall'ente emittente esclusivamente con mezzi provenienti da economie di bilancio.

10. Con apposito regolamento da emanare entro il 30 giugno 1995, il Ministro del tesoro determina le caratteristiche dei titoli obbligazionari, nonché i criteri e le procedure che gli enti emittenti sono tenuti ad osservare per la raccolta del risparmio; definisce l'ammontare delle commissioni di collocamento che dovranno percepire gli intermediari autorizzati; definisce altresì i criteri di quotazione sul mercato secondario. A tal fine possono anche essere previste modificazioni ed integrazioni delle certificazioni di bilancio di cui all'art. 44 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504.»

- Il decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, recante "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria" (pubblicato nel S.O. alla G.U. 25 giugno 2008, n. 147), è stato convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (in S.O. alla G.U. 21 agosto 2008, n. 195).

Si riporta il testo dell'art. 62, come modificato dalle leggi 22 dicembre 2008, n. 203 (in S.O. alla G.U. 30 dicembre 2008, n. 303) e 27 dicembre 2013, n. 147 (in S.O. alla G.U. 27 dicembre 2013, n. 302):

«Art. 62.

Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali

1. Le norme del presente articolo costituiscono principi fondamentali per il coordinamento della finanza pubblica e hanno il fine di assicurare la tutela dell'unità economica della Repubblica ai sensi degli articoli 117, secondo comma, lettera e), e terzo comma, 119, secondo comma, e 120 della Costituzione. Le disposizioni del presente articolo costituiscono altresì norme di applicazione necessaria.

2. Alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano e agli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è fatto divieto di emettere titoli obbligazionari o altre passività che prevedano il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza, nonché titoli obbligazionari o altre passività in valuta estera. Per tali enti, la durata di una singola operazione di indebitamento, anche se consistente nella rinegoziazione di una passività esistente, non può essere superiore a trenta né inferiore a cinque anni.

3. Salvo quanto previsto ai successivi commi, agli enti di cui al comma 2 è fatto divieto di:

- a) stipulare contratti relativi agli strumenti finanziari derivati previsti dall'articolo 1, comma 3, del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58;
- b) procedere alla rinegoziazione dei contratti derivati già in essere alla data di entrata in vigore della presente disposizione;
- c) stipulare contratti di finanziamento che includono componenti derivate.

3-bis. Dal divieto di cui al comma 3 sono esclusi:

- a) le estinzioni anticipate totali dei contratti relativi agli strumenti finanziari derivati;
- b) le riassegnazioni dei medesimi contratti a controparti diverse dalle originarie, nella forma di novazioni soggettive, senza che vengano modificati i termini e le condizioni finanziarie dei contratti riassegnati;
- c) la possibilità di ristrutturare il contratto derivato a seguito di modifica della passività alla quale il medesimo contratto è riferito, esclusivamente nella forma di operazioni prive di componenti opzionali e volte alla trasformazione da tasso fisso a variabile o viceversa e con la finalità di mantenere la corrispondenza tra la passività rinegoziata e la collegata operazione di copertura;
- d) il perfezionamento di contratti di finanziamento che includono l'acquisto di cap da parte dell'ente.

3-ter. Dal divieto di cui al comma 3 è esclusa la facoltà per gli enti di cui al comma 2 di procedere alla cancellazione, dai contratti derivati esistenti, di eventuali clausole di risoluzione anticipata, mediante regolamento per cassa nell'esercizio di riferimento del relativo saldo.

3-quater. Dal divieto di cui al comma 3 è esclusa altresì la facoltà per gli enti di cui al comma 2 di procedere alla

cancellazione, dai contratti derivati esistenti, di componenti opzionali diverse dalla opzione cap di cui gli enti siano stati acquirenti, mediante regolamento per cassa nell'esercizio di riferimento del relativo saldo.

4. Nei casi previsti dai commi 3-bis, 3-ter e 3-quater, il soggetto competente per l'ente alla sottoscrizione del contratto attesta per iscritto di avere preso conoscenza dei rischi e delle caratteristiche del medesimo contratto, nonché delle variazioni intervenute nella copertura del sottostante indebitamento.

5. Il contratto relativo a strumenti finanziari derivati o il contratto di finanziamento che include l'acquisto di cap da parte dell'ente, stipulato in violazione delle disposizioni previste dal presente articolo o privo dell'attestazione di cui al comma 4, è nullo. La nullità può essere fatta valere solo dall'ente.

[6. Agli enti di cui al comma 2 è fatto divieto di stipulare, fino alla data di entrata in vigore del regolamento di cui al comma 3, e comunque per il periodo minimo di un anno decorrente dalla data di entrata in vigore del presente decreto, contratti relativi agli strumenti finanziari derivati. Resta ferma la possibilità di ristrutturare il contratto derivato a seguito di modifica della passività alla quale il medesimo contratto derivato è riferito, con la finalità di mantenere la corrispondenza tra la passività rinegoziata e la collegata operazione di copertura.]

7. Fermo restando quanto previsto in termini di comunicazione ai sensi e per gli effetti dell'articolo 41, commi 2-bis e 2-ter, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, il Ministero dell'economia e delle finanze trasmette altresì mensilmente alla Corte dei conti copia della documentazione ricevuta in relazione ai contratti stipulati di cui al comma 3.

8. Gli enti di cui al comma 2 allegano al bilancio di previsione e al bilancio consuntivo una nota informativa che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

9. All'articolo 3, comma 17, secondo periodo, della legge 24 dicembre 2003, n. 350, dopo le parole: «cessioni di crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche» sono aggiunte le seguenti: «nonché, sulla base dei criteri definiti in sede europea dall'Ufficio statistico delle Comunità europee (EUROSTAT), l'eventuale premio incassato al momento del perfezionamento delle operazioni derivate».

10. Sono abrogati l'articolo 41, comma 2, primo periodo, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, nonché l'articolo 1, commi 381, 382, 383 e 384, della legge 24 dicembre 2007, n. 244. Le disposizioni relative all'utilizzo degli strumenti derivati da parte degli enti territoriali emanate in attuazione dell'articolo 41, comma 1, ultimo periodo, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, sono abrogate dalla data di entrata in vigore della legge di stabilità 2014.

11. Restano salve tutte le disposizioni in materia di indebitamento delle regioni, delle province autonome di Trento e di Bolzano e degli enti locali che non siano in contrasto con le disposizioni del presente articolo.».

Nota all'art. 7:

- Si riporta il testo dell'art. 41 della legge 28 dicembre 2001, n. 448, recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002)" (pubblicata nel S.O. alla G.U. 29 dicembre 2001, n. 301), come modificato da: decreto legge 22 febbraio 2002, n. 13 (in G.U. 25 febbraio 2002, n. 47), convertito, con modificazioni dalla legge 24 aprile 2002, n. 75 (in G.U. 26 aprile 2002, n. 97), legge 30 dicembre 2004, n. 311 (in S.O. alla G.U. 31 dicembre 2004, n. 306), legge 27 dicembre 2006, n. 296 (in S.O. alla G.U. 27 dicembre 2006, n. 299), decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 (in S.O. alla G.U. 25 giugno 2008, n. 147), convertito, con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (in S.O. alla G.U. 21 agosto 2008, n. 195) e legge 22 dicembre 2008, n. 203 (in S.O. alla G.U. 30 dicembre 2008, n. 303):

«Art. 41.

(Finanza degli enti territoriali)

1. Al fine di contenere il costo dell'indebitamento e di monitorare gli andamenti di finanza pubblica, il Ministero dell'economia e delle finanze coordina l'accesso al mercato dei capitali delle province, dei comuni, delle unioni di comuni, delle città metropolitane, delle comunità montane e delle comunità isolate, di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché dei consorzi tra enti territoriali e delle regioni. A tal fine i predetti enti comunicano periodicamente allo stesso Ministero i dati relativi alla propria situazione finanziaria. Il contenuto e le modalità del coordinamento nonché dell'invio dei dati sono stabiliti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze da emanare, di concerto con il Ministero dell'interno sentita la Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo 28 agosto 1997, n. 281, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge. Con lo stesso decreto sono approvate le norme relative all'ammortamento del debito e all'utilizzo degli strumenti derivati da parte dei succitati enti.

2. Fermo restando quanto previsto nelle relative pattuizioni contrattuali, gli enti possono provvedere alla conversione dei mutui contratti successivamente al 31 dicembre 1996, anche mediante il collocamento di titoli obbligazionari di nuova emissione o rinegoziazioni, anche con altri istituti, dei mutui, in presenza di condizioni di rifinanziamento che consentano una riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico degli enti stessi, al netto delle commissioni e dell'eventuale retrocessione del gettito dell'imposta sostitutiva di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 1° aprile 1996, n. 239, e successive modificazioni.

2-bis. A partire dal 1° gennaio 2007, nel quadro di coordinamento della finanza pubblica di cui all'articolo 119 della Costituzione, i contratti con cui le regioni e gli enti di cui al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, pongono in essere le operazioni di ammortamento del debito con rimborso unico a scadenza e le operazioni in strumenti derivati devono essere trasmessi, a cura degli enti contraenti, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento del tesoro. Tale trasmissione, che deve avvenire prima della sottoscrizione dei contratti medesimi, è elemento costitutivo dell'efficacia degli stessi. Restano valide le disposizioni del decreto di cui al comma 1 del presente articolo, in materia di monitoraggio.

2-ter. Delle operazioni di cui al comma precedente che risultino in violazione alla vigente normativa, viene data comunicazione alla Corte dei conti per l'adozione dei provvedimenti di sua competenza.

3. Sono abrogati l'articolo 35, comma 6, primo periodo, della legge 23 dicembre 1994, n. 724, e l'articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Ministro del tesoro 5 luglio 1996, n. 420.

4. Per il finanziamento di spese di parte corrente, il comma 3 dell'articolo 194 del citato testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si applica limitatamente alla copertura dei debiti fuori bilancio maturati anteriormente alla data di entrata in vigore della legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3.».

Nota all'art. 9, comma 1:

- Per il testo dell'art. 38, comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, si veda la nota all'art. 2, comma 1, lett. q).

Nota all'art. 10:

- Il testo dell'art. 2 della legge regionale 28 dicembre 2016, n. 16, recante "Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2017-2019 della Regione Umbria (Legge di stabilità regionale 2017)" (pubblicata nel S.S. n. 1 al B.U.R. 30 dicembre 2016), è il seguente:

«Art. 2

Interventi per finanziamento dell'attività di pronto intervento idraulico e di primo intervento urgente.

1. Per ciascuno degli anni 2017, 2018 e 2019 è autorizzata, in termini di competenza e di cassa, la spesa annua di euro 400.000,00, per il finanziamento delle attività di Pronto intervento idraulico e di primo intervento urgente di cui alla Dir. P.C.M. 27 febbraio 2004 (Indirizzi operativi per la gestione organizzativa e funzionale del sistema di allertamento nazionale, statale e regionale per il rischio idrogeologico ed idraulico ai fini di protezione civile) e successive modificazioni ed integrazioni.

2. Al finanziamento della spesa di cui al comma 1 si fa fronte con gli stanziamenti della Missione 09: "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", Programma 01: "Difesa del suolo", Titolo 2: "Spese in conto capitale" del bilancio di previsione 2017-2019.

3. L'impegno delle somme di cui al comma 1 è subordinato al preventivo accertamento della entrata iscritta nel Titolo 3, Tipologia 0100, categoria 03 (capitolo 00220) del bilancio 2017-2019.

4. Per gli anni successivi al 2019, la spesa è determinata annualmente con legge di bilancio, ai sensi dell'articolo 38 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (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).».



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie – allegato 1.
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli – allegato 2.
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli – allegato 3.
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni – allegato 4.
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) – allegato 5.
6. Prospetto dimostrativo dell’equilibrio di bilancio – allegato 6.
7. Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione ed elenchi analitici delle quote accantonate (a/1) e vincolate (a/2) – allegato 7.
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato – allegato 8.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità – allegato 9.
10. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento – allegato 10.
11. Nota integrativa recante i riferimenti di cui ai successivi allegati 15 e 16 – allegato 11.
12. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie – allegato 12.
13. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste – allegato 13.
14. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto – allegato 14.
15. Elenco analitico delle quote vincolate rappresentate nel prospetto del risultato presunto di amministrazione – allegato 15.
16. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili – allegato 16.
17. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2022-2024 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi dell’articolo 38, comma 1 del D.Lgs. 118/2011 – allegato 17.
18. Articolazione delle Tipologie di bilancio in Categorie e dei Programmi di bilancio in Macroaggregati (trasmesso all’Assemblea a fini conoscitivi) – allegato 18.
19. Parere del Collegio dei Revisori dei conti – allegato 19.



Regione Umbria

ALLEGATO 1

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO
PER TITOLI E TIPOLOGIE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLLE TIPOLOGIE

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		65.033.967,20	10.385.712,86	271.053,80	4.215,31
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		89.692.595,32	28.931.898,11	17.339.967,79	7.627.325,95
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO		2.367.219,12	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		80.585.538,99	33.646.385,78	27.699.974,05	26.719.171,05
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		52.885.564,94	5.946.411,73	0,00	0,00
			27.699.974,05	27.699.974,05	27.699.974,05	26.719.171,05
			391.390.901,56	420.000.000,00		
TITOLO: 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	132.714.708,52	243.213.421,69	235.281.422,00	235.281.422,00	235.281.422,00
10102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	494.491.625,33	292.480.166,28	261.037.560,10		
10104	Tipologia 104: COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	1.456.056.282,42	1.456.056.282,42	1.456.056.282,42	1.456.056.282,42
10301	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	567.110.591,28	1.503.820.185,23	1.656.594.791,91		
10000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.194.316.925,13	98.293.119,02	98.293.119,02	98.293.119,02	98.293.119,02
			98.293.119,02	98.293.119,02		
			243.687.412,58	243.687.412,58	243.687.412,58	243.687.412,58
			471.958.536,40	616.780.916,62		
			2.041.250.235,71	2.033.318.236,02	2.033.318.236,02	2.033.318.236,02
			2.366.552.006,93	2.632.706.387,65		

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLIE TIPOLOGIE**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	145.839.254,41	278.314.408,00 310.902.772,25	81.411.435,29 142.995.394,96	68.026.034,01	64.598.889,58
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	29.175.204,76	42.496.410,12 53.624.814,37	8.000.000,00 35.053.973,18	8.000.000,00	8.000.000,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	45.500,00	0,00 45.500,00	0,00 45.500,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	33.543.663,23	55.585.196,17 56.019.734,18	14.560.899,70 27.017.531,52	1.514.163,81	0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	208.603.622,40	376.396.014,29 420.592.820,80	103.972.334,99 205.112.395,66	77.540.197,82	72.598.889,58
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	50.133.718,52	89.178.922,21 138.981.702,09	88.978.071,00 139.111.789,52	88.981.650,48	88.981.330,48
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	5.422.165,74	1.359.190,38 6.119.533,24	1.115.822,00 6.537.987,74	1.115.822,00	1.115.822,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	57.387,47	16.681.911,16 16.681.964,78	16.436.997,40 16.494.384,87	16.390.334,98	16.312.141,89
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	12.841.306,74	29.764.130,55 24.501.640,46	15.822.857,73 24.314.942,30	14.853.277,77	4.327.079,39

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLLE TIPOLOGIE**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
30000 TOTALE TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	68.454.578,47	136.984.154,30 186.284.840,57	122.353.748,13 186.459.104,43	121.341.085,23	110.736.373,76
TITOLO: 4 40200	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia:200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	316.368.461,50	276.608.321,86 218.595.527,18	110.719.614,01 377.188.529,36	42.509.593,68	10.994.945,85
40300	Tipologia:300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	63.214,32	268.716,32 316.316,32	0,00 56.892,89	0,00	0,00
40400	Tipologia:400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia:500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.291.251,38	23.176.466,28 4.688.016,98	22.613.360,56 22.414.150,75	23.514.400,00	0,00
40000 TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	318.722.927,20	300.053.504,46 223.599.860,48	133.332.974,57 399.659.573,00	66.023.993,68	10.994.945,85
TITOLO: 5 50100	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE Tipologia:100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia:200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	5.000.000,00 5.000.000,00	5.000.000,00 5.000.000,00	0,00	0,00
50300	Tipologia:300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	1.224.488,59 1.317.945,07	97.068,43 97.068,43	1.272.539,80	1.668.677,16
50400	Tipologia:400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	172.331.279,74	150.000.000,00 147.685.315,95	150.000.000,00 150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLLE TIPOLOGIE**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
50000 TOTALE TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	172.331.279,74	156.224.488,59 154.003.261,02	155.097.068,43 155.097.068,43	151.272.539,80	151.668.677,16
TITOLO: 6 60300	ACCENSIONE PRESTITI Tipologia:300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	79.965.232,47 24.488.873,08	99.215.232,47 99.215.232,47	15.930.000,00	10.500.000,00
60000 TOTALE TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	79.965.232,47 24.488.873,08	99.215.232,47 99.215.232,47	15.930.000,00	10.500.000,00
TITOLO: 7 70100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Tipologia:100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TOTALE TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO: 9 90100	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Tipologia:100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	14.869.689,59	1.093.315.000,00 840.533.664,23	1.093.315.000,00 971.864.339,05	1.093.315.000,00	1.093.315.000,00
90200	Tipologia:200: ENTRATE PER CONTO TERZI	1.316,45	350.000,00 351.316,45	350.000,00 281.053,16	350.000,00	350.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	14.871.005,04	1.093.665.000,00 840.884.980,68	1.093.665.000,00 972.145.392,21	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00
	TOTALE TITOLI	1.977.300.337,98	4.184.538.629,82 4.216.406.643,56	3.740.954.594,61 4.650.395.157,85	3.559.091.052,55	3.483.482.122,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.977.300.337,98	4.422.217.950,45 4.607.797.545,12	3.813.918.591,36 5.070.395.157,85	3.604.402.048,19	3.517.832.834,68



Regione Umbria

ALLEGATO 2

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
PER TITOLI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		65.033.967,20	10.385.712,86	271.053,80	4.215,31
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		89.692.595,32	28.931.898,11	17.339.967,79	7.627.325,95
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO		2.367.219,12	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		80.585.538,99	33.646.385,78	27.699.974,05	26.719.171,05
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		52.885.564,94	5.946.411,73	0,00	0,00
			27.699.974,05	27.699.974,05	27.699.974,05	26.719.171,05
			391.390.901,56	420.000.000,00		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.194.316.925,13	2.041.250.235,71	2.033.318.236,02	2.033.318.236,02	2.033.318.236,02
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	208.603.622,40	376.396.014,29	103.972.334,99	77.540.197,82	72.598.889,58
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	68.454.578,47	420.592.820,80	205.112.399,66		
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	318.722.927,20	136.984.154,30	122.353.748,13	121.341.085,23	110.736.373,76
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	172.331.279,74	186.284.840,57	186.459.104,43		
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	300.053.504,46	133.332.974,57	66.023.993,68	10.994.945,85
			223.599.860,48	399.659.573,00		
			156.224.488,59	155.097.068,43	151.272.539,80	151.668.677,16
			154.003.261,02	155.097.068,43		
			79.965.232,47	99.215.232,47	15.930.000,00	10.500.000,00
			24.488.873,08	99.215.232,47		

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2022-2023-2024**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI**

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	14.871.005,04	1.093.665.000,00 840.884.980,68	1.093.665.000,00 972.145.392,21	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00
	TOTALE TITOLI	1.977.300.337,98	4.184.538.629,82 4.216.406.643,56	3.740.954.594,61 4.650.395.157,85	3.559.091.052,55	3.483.482.122,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.977.300.337,98	4.422.217.950,45 4.607.797.545,12	3.813.918.591,36 5.070.395.157,85	3.604.402.048,19	3.517.832.834,68



Regione Umbria

ALLEGATO 3

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO
PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	980.803,00	1.000.731,52	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		55.476.359,39	0,00	0,00	
0101 MISSIONE Programma Titolo 1	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE 01 ORGANI ISTITUZIONALI SPESE CORRENTI	2.196.081,22	23.079.042,84	22.967.905,35 238.987,00	22.942.285,35 130.245,00	22.942.285,35 0,00 0,00
	previsioni di competenza di cui già impegnato *		25.620,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		23.988.796,67	25.163.986,57		
	previsioni di cassa					
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 ORGANI ISTITUZIONALI	2.196.081,22	23.079.042,84	22.967.905,35 238.987,00	22.942.285,35 130.245,00	22.942.285,35 0,00 0,00
			25.620,00	0,00	0,00	0,00
			23.988.796,67	25.163.986,57		
0102 Programma Titolo 1	02 SEGRETERIA GENERALE SPESE CORRENTI	605.330,18	1.861.063,46	1.782.677,16	1.782.677,16	1.782.677,16 0,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.064.690,57	2.388.007,34		

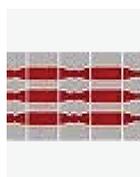
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
02	SEGRETERIA GENERALE	605.330,18	1.861.063,46	1.782.677,16	1.782.677,16	1.782.677,16
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.064.690,57	0,00	0,00
0103	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO SPESE CORRENTI	1.846.283,57	3.884.033,84	3.648.499,39	3.648.499,39	3.596.395,63
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	447.997,51	296.996,39	127.387,60
			di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.704.892,13	0,00	0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	18.082,57	100.420,00	100.420,00	100.420,00	
			0,00	0,00	0,00	
			220.002,49	118.502,57	0,00	
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	26.881,00	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	130.026.881,00	150.026.881,00	0,00
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	1.891.247,14	153.984.453,84	153.748.919,39	153.748.919,39	153.696.815,63
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	447.997,51	296.996,39	127.387,60
			di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	134.951.775,62	0,00	0,00
0104	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI SPESE CORRENTI	6.726.945,51	10.270.412,90	9.610.789,75	9.610.789,75	9.610.789,75
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	8.427,96	6.426,96	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	14.691.749,37	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
04 Programma Totale	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	6.726.945,51	10.270.412,90	9.610.789,75	9.610.789,75	9.610.789,75
				8.427,96	6.426,96	0,00
0105 Programma Titolo 1	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI SPESE CORRENTI	3.191.863,52	14.691.749,37	16.337.735,26	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
05 Programma Totale	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	3.191.863,52	6.258.444,81	5.328.858,10	5.219.608,10	5.188.608,10
				3.050.697,68	1.823.212,79	1.447.866,02
0106 Programma Titolo 1	UFFICIO TECNICO SPESE CORRENTI	319.039,90	94.250,00	8.520.721,62	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.217.594,88	13.293.489,00	700.334,94	700.334,94	700.334,94
				19.185,81	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	10.838.075,15	1.019.374,84	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.097.772,30	3.100.441,70	8.000,00
				1.997.330,60	3.092.441,70	0,00
				3.092.441,70	0,00	0,00
				14.213.284,63		
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
06 Programma	UFFICIO TECNICO	14.536.634,78	14.042.879,27	5.798.107,24	3.800.776,64	708.334,94
				2.016.516,41	3.092.441,70	0,00
0108 Programma Titolo 1	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI SPESE CORRENTI	4.308.121,87	5.089.772,30	3.092.441,70	0,00	0,00
				11.660.688,62	5.351.374,01	151.830,48
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	204.104,29	130.521,95	1.073.971,93	217.353,97	0,00
				9.230.302,95	0,00	0,00
08 Programma	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	4.512.226,16	8.692.095,21	255.000,00	255.000,00	255.000,00
				0,00	0,00	0,00
0109 Programma Titolo 1	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI SPESE CORRENTI	29.894,01	9.740.817,30	459.104,29	5.606.374,01	151.830,48
				5.736.895,96	217.353,97	0,00
Titolo 1	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	29.894,01	85.350,20	10.249.122,12	97.068,35	97.068,35
				0,00	0,00	0,00
Titolo 1	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	29.894,01	91.680,32	126.962,36	97.068,35	97.068,35
				0,00	0,00	0,00
Titolo 1	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	29.894,01	85.350,20	97.068,35	97.068,35	97.068,35
				0,00	0,00	0,00
Titolo 1	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	29.894,01	91.680,32	126.962,36	97.068,35	97.068,35
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0110 Programma Titolo 1	10 RISORSE UMANE SPESE CORRENTI	1.115.967,10	9.715.940,51	6.275.366,69 0,00 0,00	6.275.366,69 0,00 0,00	6.275.366,69 0,00 0,00
	Totale Programma	1.115.967,10	9.715.940,51	6.275.366,69 0,00 0,00	6.275.366,69 0,00 0,00	6.275.366,69 0,00 0,00
0111 Programma Titolo 1	11 ALTRI SERVIZI GENERALI SPESE CORRENTI	3.580.446,56	8.115.656,00	6.873.466,05 245.889,97 27.000,00	6.911.050,05 125.311,59 0,00	6.865.050,05 64.060,00 0,00
	Totale Programma	3.580.446,56	8.115.656,00	6.873.466,05 245.889,97 27.000,00	6.911.050,05 125.311,59 0,00	6.865.050,05 64.060,00 0,00
0112 Programma Titolo 1	12 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE SPESE CORRENTI	3.982.634,84	8.821.310,28	2.935.417,72 564.788,94 57.995,58	2.146.096,46 519.538,20 0,00	426.064,76 0,00 0,00
	Totale Programma	3.982.634,84	8.821.310,28	2.935.417,72 564.788,94 57.995,58	2.146.096,46 519.538,20 0,00	426.064,76 0,00 0,00
				10.427.343,77	10.427.343,77	10.427.343,77
				431,16	0,00	0,00
				5.754,02	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				5.754,02	431,16	0,00
				3.580.877,72	6.873.466,05 245.889,97 27.000,00	6.865.050,05 64.060,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.320.407,44	3.866.399,07	67.141,11	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			3.644.303,25	3.387.548,55	0,00	0,00
Totale Programma	12 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	7.303.042,28	12.687.709,35	3.002.558,83	2.146.096,46	426.064,76
				564.788,94	519.538,20	0,00
			59.998,98	57.995,58	0,00	0,00
			10.528.697,18	8.734.539,80	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	45.690.109,62	248.798.802,41	221.222.612,87	218.141.011,95	213.169.434,79
				7.647.277,40	6.211.526,60	1.791.144,10
			5.454.579,23	3.177.437,28	0,00	0,00
			235.634.726,46	260.212.578,63	0,00	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA 01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA SPESE CORRENTI	42.009,87	79.354,08	88.402,29	88.402,29	88.402,29
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			103.972,39	130.412,16	0,00	0,00
Totale Programma	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	42.009,87	79.354,08	88.402,29	88.402,29	88.402,29
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			103.972,39	130.412,16	0,00	0,00
0302 Programma Titolo 1	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA SPESE CORRENTI	85.000,00	269.029,75	195.000,00	195.000,00	195.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			269.029,75	280.000,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	2.353,32	4.583,52	6.977,74	6.977,74	6.977,74
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
0403 Programma Titolo 1	EDILIZIA SCOLASTICA SPESE CORRENTI	100.915,74	343.654,28	375.574,72	337.364,72	337.364,72
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	89.650,00	70.760,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	SPESE IN CONTO CAPITALE	888.305,26	717.728,24	1.100.000,00	100.000,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.100.000,00	100.000,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 EDILIZIA SCOLASTICA	989.221,00	1.061.382,52	1.475.574,72	437.364,72	337.364,72
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.189.650,00	170.760,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
0404 Programma Titolo 1	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	55.593,57	11.398.568,24	12.658.084,19	14.208.084,19	14.058.084,19
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	12.658.084,19	14.208.084,19	14.058.084,19
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	12.713.677,76	12.713.677,76	12.713.677,76

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0407 Programma Titolo 1	07 DIRITTO ALLO STUDIO SPESE CORRENTI	2.298.729,13	10.804.223,04	941.796,13	941.796,13	941.796,13
				0,00	0,00	0,00
				3.240.525,26	0,00	0,00
				941.796,13	941.796,13	941.796,13
				0,00	0,00	0,00
				3.240.525,26	0,00	0,00
0408 Programma Titolo 1	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO SPESE CORRENTI	6.218.105,05	21.333.587,11	7.100.508,19	781.790,41	7.276,48
				206.011,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				7.462.143,17	0,00	0,00
				449.371,10	465.000,00	0,00
				380.000,00	465.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				11.503.058,57	0,00	0,00
Totale Programma	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	17.599.163,62	32.587.188,77	7.549.879,29	1.246.790,41	7.276,48
				586.011,00	465.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				18.965.201,74	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	21.966.808,51	59.249.721,42	23.367.873,65	17.518.306,57	16.028.792,64
				1.833.929,20	635.760,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				38.400.840,99	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0503 Programma Titolo 1	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI SPESE CORRENTI	575.630,80	6.215.890,08	1.881.696,15	381.696,15	381.696,15
				600.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.238.442,86	22.047.141,67	1.707.326,95	0,00	0,00
				8.362.135,15	792.371,08	0,00
Totale Programma	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	12.814.073,66	28.263.031,75	1.659.605,08	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
05 TOTALE MISSIONE	05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	16.801.886,27	35.043.700,10	12.600.348,05	1.174.067,23	381.696,15
				10.243.831,30	0,00	0,00
0601 MISSIONE Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO 01 SPORT E TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	2.165.724,70	2.400,00	2.259.605,08	0,00	0,00
				14.307.675,00	4.828.819,46	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.717.257,50	28.203.642,27	2.466.614,43	20.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0601 MISSIONE Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO 01 SPORT E TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	2.165.724,70	2.897.867,96	443.854,99	443.854,99	443.854,99
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.717.257,50	2.963.036,96	2.609.579,69	0,00	0,00
				2.300.000,00	800.000,00	800.000,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.717.257,50	3.615.436,52	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.717.257,50	4.106.020,70	2.037.257,50	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
01 Totale Programma	SPORT E TEMPO LIBERO	3.882.982,20	6.513.304,48	2.743.854,99	1.243.854,99	1.243.854,99
				0,00	0,00	0,00
0602 Programma Titolo 1	GIOVANI SPESE CORRENTI	25.216,69	7.069.057,66	4.646.837,19	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
02 Totale Programma	GIOVANI	25.216,69	200.721,38	23.965,55	23.965,55	23.965,55
				0,00	0,00	0,00
06 Totale MISSIONE	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	3.908.198,89	6.712.424,74	49.182,24	23.965,55	1.267.820,54
				0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 0701 Programma Titolo 1	TURISMO SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO SPESE CORRENTI	1.273.435,66	7.269.779,04	2.767.820,54	1.267.820,54	1.267.820,54
				0,00	0,00	0,00
0701 Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	157.236,79	2.855.752,10	4.696.019,43	2.093.365,23	2.093.365,23
				0,00	0,00	0,00
0701 Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	157.236,79	30.760,00	3.446.800,89	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0701 Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	157.236,79	1.149.569,40	2.440.813,75	0,00	0,00
				30.760,00	0,00	0,00
0701 Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	157.236,79	1.149.569,40	1.121.258,29	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

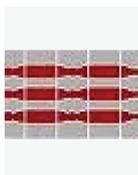
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	1.430.672,45	8.433.498,48	4.614.178,98	2.093.365,23	2.093.365,23
				30.760,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
0702	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO SPESE CORRENTI	2.694.249,21	7.194.902,43	4.021.478,28	118.074,85	118.074,85
				519.590,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.638.028,20	5.270.353,68	2.511.197,17	130.000,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			3.853.198,33	4.046.028,20	0,00	0,00
02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	6.332.277,41	12.465.256,11	6.532.675,45	248.074,85	118.074,85
				519.590,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
07	TURISMO	7.762.949,86	10.247.639,67	7.879.436,63	2.341.440,08	2.211.440,08
					0,00	0,00
0801	MISSIONE ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO SPESE CORRENTI	1.716.654,55	4.619.436,43	3.370.608,17	2.938.755,45	2.934.360,49
				714.283,12 4,96	126.097,60 1,24	3.137,36 0,00
			4.688.340,53	5.087.257,76		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.959.539,48	30.007.728,47	22.901.949,62	10.491.684,83	4.215.172,10
				5.196.337,42	4.887.512,73	3.548.556,77
				9.102.684,83	4.215.172,10	0,00
				12.513.724,10		
Totale Programma	01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	14.676.194,03	34.627.164,90	26.272.557,79	13.430.440,28	7.149.532,59
				5.910.620,54	5.013.610,33	3.551.694,13
				9.102.689,79	4.215.173,34	0,00
				17.600.981,86		
0802 Programma	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	3.042.813,06	10.920.750,01	6.491.807,16	383.082,95	383.082,95
				6.108.724,21	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.884.620,22		
Titolo 1	SPESE CORRENTI		11.897.255,85			
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.955.759,58	30.476.119,83	16.427.052,42	14.927.414,20	10.412.902,75
				2.093.673,53	13.385,66	0,00
				0,00	0,00	0,00
				24.285.692,65		
Totale Programma	02 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	18.998.572,64	41.396.869,84	22.918.859,58	15.310.497,15	10.795.985,70
				8.202.397,74	13.385,66	0,00
				0,00	0,00	0,00
				33.170.312,87		
0803 Programma	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	73.038,51	215.609,27	227.824,89	227.824,89	227.824,89
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				300.863,40		
Titolo 1	SPESE CORRENTI		241.958,19			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	3.939.579,45	7.290.444,05	4.561.832,65	2.800.225,00	0,00
				67.173,63	0,00	0,00
			6.284.456,93	5.697.482,79	0,00	0,00
Totale Programma	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	4.012.617,96	7.506.053,32	4.789.657,54	3.028.049,89	227.824,89
			67.173,63	67.173,63	0,00	0,00
			6.526.415,12	5.998.346,19	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	37.687.384,63	83.530.088,06	53.981.074,91	31.768.987,32	18.173.343,18
			21.774.520,37	14.180.191,91	5.026.995,99	3.551.694,13
			78.037.430,77	9.102.689,79	4.215.173,34	0,00
MISSIONE	09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
0901 Programma	01 DIFESA DEL SUOLO	2.196.025,33	3.647.164,04	3.051.153,29	2.987.133,29	2.987.133,29
Titolo 1	SPESE CORRENTI			151.627,21	88.446,58	3.046,58
			0,00	0,00	0,00	0,00
			4.369.572,06	4.883.246,57		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.178.072,86	3.766.791,71	6.485.000,00	2.115.400,00	1.900.000,00
				3.485.000,00	215.400,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			4.471.915,00	4.632.536,29		
Totale Programma	01 DIFESA DEL SUOLO	4.374.098,19	7.413.955,75	9.536.153,29	5.102.533,29	4.887.133,29
				3.636.627,21	303.846,58	3.046,58
			0,00	0,00	0,00	0,00
			8.841.487,06	9.515.782,86		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0902 Programma Titolo 1	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE SPESE CORRENTI	2.422.585,74	7.730.889,66	6.862.932,63	5.039.201,15	4.675.326,15
				477.486,48	434.500,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.912.946,09	6.376.314,19	160.000,00	220.000,00	0,00
				7.988.865,43	0,00	0,00
Totale Programma	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	7.335.531,83	14.107.203,85	10.343.356,40	3.656.000,00	510.000,00
				2.260.000,00	654.500,00	0,00
0903 Programma Titolo 1	03 RIFIUTI SPESE CORRENTI	394.293,55	16.040.339,13	8.983.346,09	0,00	0,00
				17.206.289,03	8.695.201,15	5.185.326,15
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.337.315,95	1.862.863,99	2.737.486,48	0,00	0,00
				160.000,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 RIFIUTI	1.731.609,50	8.072.098,93	16.972.211,52	551.230,42	551.230,42
				606.413,32	0,00	0,00
				47.268,90	0,00	0,00
				1.000.706,87	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				887.315,95	0,00	0,00
				606.413,32	551.230,42	551.230,42
				47.268,90	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0904 Programma Titolo 1	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0905 Programma Titolo 1	05 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE SPESE CORRENTI	447.161,47	1.684.434,02	1.723.364,86	1.723.364,86	1.723.364,86
				8.015,73	7.808,00	7.808,00
				0,00	0,00	0,00
				1.889.357,11	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	59.998,00	59.998,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	05 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	506.159,47	1.744.432,02	1.723.364,86	1.723.364,86	1.723.364,86
				8.015,73	7.808,00	7.808,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
05 Programma	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	507.159,47	1.744.432,02	1.723.364,86	1.723.364,86	1.723.364,86
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	8.015,73 0,00 1.949.355,11	7.808,00 0,00 0,00	7.808,00 0,00 0,00
0906 Programma	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE SPESE CORRENTI	578.123,16	1.468.548,91	1.116.609,75	1.056.609,75	1.035.709,75
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	148.009,18 0,00 1.658.732,91	48.969,67 0,00 0,00	48.969,67 0,00 0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	902.197,28	1.134.555,98	337.500,00	387.500,00	419.543,10
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 902.197,28	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
06 Programma	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	1.480.320,44	2.603.104,89	1.454.109,75	1.444.109,75	1.455.252,85
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	148.009,18 0,00 2.560.930,19	48.969,67 0,00 0,00	48.969,67 0,00 0,00
0908 Programma	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO SPESE CORRENTI	731.915,84	2.073.052,52	266.132,05	250.849,16	250.849,16
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	15.282,89 0,00 679.157,43	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.631.698,12	2.414.493,52	139.171,95	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	139.171,95 0,00 1.631.698,12	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	378.341,22	397.882,63	359.759,55	0,00
				397.882,63	359.759,55	0,00
				0,00	0,00	0,00
				397.882,63	0,00	0,00
Totale Programma	08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	2.363.613,96	4.865.887,26	803.186,63	610.608,71	250.849,16
				552.337,47	359.759,55	0,00
				0,00	0,00	0,00
				2.708.738,18	0,00	0,00
0909 Programma	09 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		139.171,95			
			3.944.600,87			
Titolo 1	SEPE CORRENTI	88.578,33	271.680,84	279.673,22	279.673,22	279.673,22
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				368.251,55	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	20.392.009,32	25.225.424,96	10.530.410,61	1.660.817,05	0,00
				9.235.235,69	1.660.817,05	0,00
				60.000,00	0,00	0,00
				21.029.628,36	0,00	0,00
Totale Programma	09 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	20.480.587,65	25.497.105,80	10.810.083,83	1.940.490,27	279.673,22
				9.235.235,69	1.660.817,05	0,00
				60.000,00	0,00	0,00
				21.397.879,91	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	38.512.921,04	63.892.166,24	42.139.600,71	20.067.538,45	14.332.829,95
				16.364.980,66	3.035.700,85	42.386,92
				220.000,00	0,00	0,00
				57.232.920,59	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	18.645.668,16	91.136.446,97	64.586.960,93	57.117.760,93	56.987.760,93
1003 Programma Titolo 1	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA SPESE CORRENTI	0,00	102.109.136,53	500.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004 Programma Titolo 1	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO SPESE CORRENTI	23.304,89	63.576,08	70.290,30	70.290,30	70.290,30
			69.550,99	0,00	0,00	0,00
			93.595,19	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	318.556,93	393.556,93	71.689,93	0,00	0,00
				71.689,93	0,00	0,00
Totale Programma	04 ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	341.861,82	457.133,01	141.980,23	70.290,30	70.290,30
				71.689,93	0,00	0,00
1005 Programma Titolo 1	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	290.300,06	2.970.102,60	2.738.520,66	2.738.520,66	2.738.520,66
	SPESE CORRENTI			0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	35.844.039,22	43.520.384,80	17.121.764,13	11.479.721,81	6.378.778,20
				7.904.455,36	4.642.705,97	3.378.778,20
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	34.981.272,54	4.873.595,85	3.378.778,20	0,00
				25.887.878,28	0,00	0,00
Totale Programma	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	36.134.339,28	46.490.487,40	19.860.284,79	14.218.242,47	9.117.298,86
				7.904.455,36	4.642.705,97	3.378.778,20
				4.873.595,85	3.378.778,20	0,00
				28.916.699,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
1006 Programma Titolo 1	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ SPESE CORRENTI	43.774,34	122.738,25	139.335,64	139.335,64	139.335,64
				0,00	0,00	0,00
				183.109,98	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	30.322.322,91	30.982.896,10	251.341,24	660.499,63	0,00
				88.713,18	660.499,63	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	30.366.097,25	31.105.634,35	390.676,88	799.835,27	139.335,64
				88.713,18	660.499,63	0,00
				0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	10 TRASPORTI DIRITTO ALLA MOBILITÀ	138.541.443,11	272.115.933,02	145.450.503,63	126.584.729,77	120.823.286,53
				61.071.676,78	56.396.268,60	54.980.836,20
				4.873.595,85	3.378.778,20	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	11 SOCCORSO CIVILE 01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE SPESE CORRENTI	1.880.408,12	4.990.488,14	2.830.810,44	2.610.810,44	1.580.810,44
				80.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.163.162,12	1.573.887,65	535.225,00	35.225,00	35.225,00
				16.925,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.198.387,12		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
01 Programma	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	3.043.570,24	6.564.375,79	3.366.035,44	2.646.035,44	1.616.035,44
				96.925,00	0,00	0,00
1102 Programma Titolo 1	INTERVENTA SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI SPESE CORRENTI	1.189.063,49	7.123.948,51	5.909.605,68	0,00	0,00
				2.225.337,46	2.025.337,46	2.025.337,46
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.390.116,33	10.553.825,00	0,00	0,00	0,00
				670.266,41	10.971.371,83	33.375,65
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	8.472.533,49	211.245,41	177.869,76	33.375,65
				8.813.770,23	0,00	0,00
02 Programma	INTERVENTA SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	5.579.179,82	13.925.683,44	16.933.368,99	12.996.709,29	2.058.713,11
				670.266,41	177.869,76	33.375,65
1103 Programma Titolo 2	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	12.053.119,70	211.245,41	0,00	0,00
				12.228.171,18	0,00	0,00
						0,00
						0,00
						0,00
						0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
03 Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa					
11 TOTALE MISSIONE	SOCCORSO CIVILE	8.622.750,06	20.490.059,23	15.642.744,73	3.674.748,55	
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa		767.191,41	177.869,76	33.375,65	
			211.245,41	33.375,65	0,00	
12 MISSIONE	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		680.592,43			
01 Programma	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	379.273,62	19.177.068,21			
Titolo 1	SPESE CORRENTI		4.143.266,85	791.414,62	791.414,62	
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa		8.593,20	8.593,20	8.593,20	
			0,00	0,00	0,00	
			4.378.589,98	1.170.688,24	1.170.688,24	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	
01 Totale Programma	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	379.273,62	4.143.266,85	791.414,62	791.414,62	
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa		8.593,20	8.593,20	8.593,20	
			0,00	0,00	0,00	
			4.378.589,98	1.170.688,24	1.170.688,24	
02 Programma	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	28.381.070,44	31.013.077,73	3.335.141,56	3.335.141,56	
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	
	previsioni di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	
			31.462.431,19	32.716.212,00	32.716.212,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
02 Programma	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	28.381.070,44	31.013.077,73	4.335.141,56	3.335.141,56	3.335.141,56
				0,00	0,00	0,00
1203 Programma Titolo I	INTERVENTI PER GLI ANZIANI SPESE CORRENTI	46.947,51	31.462.431,19	32.716.212,00	0,00	0,00
				243.258,21	243.258,21	243.258,21
03 Programma	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	46.947,51	1.076.092,77	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
1204 Programma Titolo I	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE SPESE CORRENTI	10.650.866,04	14.132.370,98	243.258,21	243.258,21	243.258,21
				0,00	0,00	0,00
04 Programma	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	10.650.866,04	14.132.370,98	2.332.349,62	1.751.508,26	1.751.508,26
				125.947,36	0,00	0,00
1205 Programma Titolo I	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE SPESE CORRENTI	63.905,71	14.829.714,17	12.983.215,66	0,00	0,00
				12.983.215,66	0,00	0,00
04 Programma	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	10.650.866,04	14.132.370,98	2.332.349,62	1.751.508,26	1.751.508,26
				125.947,36	0,00	0,00
1205 Programma Titolo I	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE SPESE CORRENTI	63.905,71	14.829.714,17	651.967,13	471.967,13	471.967,13
				0,00	0,00	0,00
1205 Programma Titolo I	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE SPESE CORRENTI	63.905,71	14.829.714,17	715.872,84	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
05 Totale Programma	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	63.905,71	1.055.294,63	651.967,13	471.967,13	471.967,13
				0,00	0,00	0,00
1207 Programma Titolo 1	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI SPESE CORRENTI	236.684,00	1.495.851,24	715.872,84	1.534.434,48	1.303.477,09
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	2.217.885,09	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
07 Totale Programma	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	236.684,00	1.495.851,24	2.161.201,09	1.534.434,48	1.303.477,09
				0,00	0,00	0,00
1208 Programma Titolo 1	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO SPESE CORRENTI	1.786.058,37	4.640.845,55	2.397.885,09	214.083,59	214.083,59
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.786.058,37	4.640.845,55	602.597,15	214.083,59	214.083,59
				388.513,56	0,00	0,00
Titolo 1	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.786.058,37	4.640.845,55	194.482,76	214.083,59	214.083,59
				4.355.390,12	0,00	0,00
Totale Programma	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.786.058,37	4.640.845,55	602.597,15	214.083,59	214.083,59
				388.513,56	0,00	0,00
Titolo 1	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	1.786.058,37	4.640.845,55	194.482,76	214.083,59	214.083,59
				4.355.390,12	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
01 Programma	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	311.524.398,84	1.944.084.792,86	1.836.834.223,06	1.836.834.223,06	1.836.834.223,06
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
1302 Programma	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORI AL LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
02 Programma	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORI AL LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
04 Programma	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00	718.580,67	594.988,28	575.059,75	554.604,15
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	594.988,28	575.059,75	554.604,15
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	718.580,67	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				980.803,00	1.000.731,52	1.021.187,13
				980.803,00	1.000.731,52	1.021.187,13
				980.803,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
04	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00	718.580,67	1.575.791,28	1.575.791,27	1.575.791,28
				1.575.791,28 0,00	1.575.791,27 0,00	1.575.791,28 0,00
1305	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI		718.580,67	1.575.791,28	1.575.791,27	1.575.791,28
	SPESE CORRENTI	25.600,78	67.091,25	74.320,25	74.320,25	74.320,25
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			72.809,98	99.921,03		
	SPESE IN CONTO CAPITALE	79.304.087,32	4.361.069,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			87.469.873,21	71.373.678,62		
05	SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI		4.428.160,25	74.320,25	74.320,25	74.320,25
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			87.542.683,19	71.473.599,65		
1307	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA		6.986.387,28	2.649.606,13	539.120,35	328.801,14
	SPESE CORRENTI	3.331.781,76	1.856.759,89	2.185.804,99	210.319,21	0,00
			5.534.457,34	5.424.042,46		0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	8.830.077,29	5.388.152,99	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			16.461.820,25	7.947.069,58		0,00

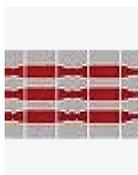
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
07 Totale Programma	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	12.161.859,05	12.374.540,27	2.649.606,13	539.120,35	328.801,14
				2.185.804,99	210.319,21	0,00
1308 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
13 TOTALE MISSIONE	TUTELA DELLA SALUTE	404.015.945,99	1.962.606.074,05	1.842.283.389,72	1.840.023.454,93	1.839.813.135,73
				3.761.596,27	1.786.110,48	1.575.791,28
1401 MISSIONE Programma Titolo 1	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ 01 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO SPESE CORRENTI	5.182.804,93	16.918.707,67	6.084.723,06	5.985.443,10	5.142.444,72
				872.278,34	842.998,38	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.020.423,73	4.543.945,11	2.031.687,95	301.687,95	31.687,95
				2.000.000,00	0,00	0,00
				4.052.111,68	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 INDUSTRIA, PMIE ARTIGIANATO	7.203.228,66	21.462.652,78	8.116.411,01	6.287.131,05	5.174.132,67
Programma	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	2.872.278,34	842.998,38	0,00
	previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	previsioni di competenza		22.379.033,61	14.447.361,33		
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
1402	02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	427.170,23	674.596,27	583.139,58	553.139,58	553.139,58
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		945.421,85	1.010.309,81		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	143.947,69	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		143.947,69	0,00		
Totale Programma	02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	427.170,23	818.543,96	583.139,58	553.139,58	553.139,58
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		1.089.369,54	1.010.309,81		
1403	03 RICERCA E INNOVAZIONE	36.122,96	98.719,73	111.057,65	111.057,65	111.057,65
Programma	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		107.553,91	147.180,61		

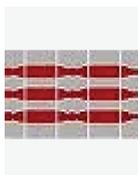
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
03 Programma	RICERCA E INNOVAZIONE	36.122,96	98.719,73	111.057,65	111.057,65	111.057,65
				0,00	0,00	0,00
1404 Programma Titolo 1	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ SPESE CORRENTI	140.548,24	371.443,38	147.180,61	408.513,40	408.513,40
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	549.061,64	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
04 Programma	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	140.548,24	371.443,38	408.513,40	408.513,40	408.513,40
				0,00	0,00	0,00
1405 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ SPESE CORRENTI	5.120.688,47	10.129.877,07	549.061,64	727.037,05	727.037,05
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	35.655.871,84	62.212.857,64	6.253.008,39	2.800.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				17.895.994,06	2.800.000,00	0,00
				6.079.889,03	0,00	0,00
				39.587.120,54	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	3.449.999,21	220.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Programma	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	40.776.560,31	75.792.733,92	19.248.313,98 6.079.889,03 0,00	3.527.037,05 0,00 0,00	727.037,05 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	48.583.630,40	98.544.093,77	28.467.435,62 8.952.167,37 0,00	10.886.878,73 842.998,38 0,00	6.973.880,35 0,00 0,00
MISSIONE	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		93.351.152,57	62.104.042,32		
1501 Programma Titolo 1	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO SPESE CORRENTI	7.766.194,91	30.741.248,70	10.092.387,55 0,00 0,00	10.092.387,55 0,00 0,00	10.092.387,55 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	27.534.483,60	17.858.582,46		
Totale Programma	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	7.766.194,91	30.741.248,70	10.092.387,55 0,00 0,00	10.092.387,55 0,00 0,00	10.092.387,55 0,00 0,00
			27.564.982,38	17.858.582,46		

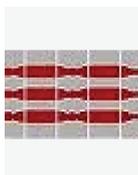
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
1502 Programma Titolo 1	02 FORMAZIONE PROFESSIONALE SPESE CORRENTI	5.574.457,52	6.534.690,20	258.963,93	254.696,73	254.696,73
				0,00	0,00	0,00
			6.684.142,84	5.833.421,45	0,00	0,00
Totale Programma	02 FORMAZIONE PROFESSIONALE	5.574.457,52	6.534.690,20	258.963,93	254.696,73	254.696,73
				0,00	0,00	0,00
			6.684.142,84	5.833.421,45	0,00	0,00
1503 Programma Titolo 1	03 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE SPESE CORRENTI	1.262.690,53	2.075.382,71	822.612,99	661.963,39	661.963,39
				160.649,60	0,00	0,00
			2.171.007,84	2.085.303,52	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	1.262.690,53	2.075.382,71	822.612,99	661.963,39	661.963,39
				160.649,60	0,00	0,00
			2.171.007,84	2.085.303,52	0,00	0,00
1504 Programma Titolo 1	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE SPESE CORRENTI	24.635.120,85	31.486.149,33	6.319.974,39	613.697,82	0,00
				4.237.442,31	172.324,94	0,00
			21.632.355,30	25.282.863,35	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	31.725,68	8.500,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	15.862,85	8.500,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	24.635.120,85	31.517.875,01	6.328.474,39	613.697,82	0,00
				4.237.442,31	172.324,94	0,00
TOTALE MISSIONE	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	39.238.463,81	70.869.196,62	17.502.438,86	11.622.745,49	11.009.047,67
				4.398.091,91	172.324,94	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA 01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE SPESE CORRENTI	2.481.364,35	18.659.774,60	16.423.044,87	16.208.501,68	16.133.532,24
				202.747,00	76.650,36	42.396,66
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.785.896,92	10.023.133,86	26.053,26	4.214,07	0,00
				18.877.121,08	6.330.000,00	4.000.000,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.785.896,92	12.166.716,39	430.000,00	0,00	0,00
				6.824.553,48	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		7.267.261,27	5.000.000,00	22.538.501,68	20.133.532,24	0,00
			0,00	632.747,00	76.650,36	42.396,66
1602 Programma Titolo 1	01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE		154.609,29	26.053,26	4.214,07	0,00
			37.793.185,93	30.701.674,56		
1602 Programma Titolo 1	02 CACCIA E PESCA	1.463.009,77	4.221.139,18	3.466.912,06	3.429.884,27	3.429.884,27
			0,00	601.575,17	49.838,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	363.806,12	4.768.521,94	4.929.921,83	0,00	0,00
			509.926,10	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Totale Programma		1.826.815,89	4.731.065,28	3.518.912,06	3.481.884,27	3.481.884,27
			0,00	601.575,17	49.838,00	0,00
1603 Programma Titolo 1	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	2.505.020,50	11.536.011,62	10.404.714,25	771.514,25	0,00
			0,00	1.048.304,69	318.268,07	0,00
			5.414.761,34	5.227.040,79	0,00	0,00
			5.674.041,57	7.477.461,27	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



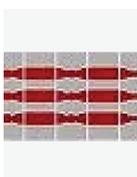
Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.715.759,43	35.245.975,55	32.610.300,00	33.514.400,00	10.000.000,00
				92.184,65 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale Programma	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	4.220.779,93	46.781.987,17	43.925.314,25 1.140.489,34	43.919.114,25 318.268,07	10.771.514,25 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	13.314.857,09	85.195.960,91	76.127.271,18 2.374.811,51	69.939.500,20 444.756,43	34.386.930,76 42.396,66
			154.609,29	26.053,26	4.214,07	0,00
			67.377.566,37	60.569.206,35		
MISSIONE Programma	17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	623.498,60	2.025.887,45	1.754.424,72	1.754.424,72	1.754.424,72
1701 Titolo 1	01 FONTI ENERGETICHE			7.320,00	7.320,00	0,00
	SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
			2.110.376,64	2.377.923,32		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.004.939,94	2.300.000,00	3.450.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00
				0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 FONTI ENERGETICHE	1.628.438,54	4.325.887,45	5.204.424,72	4.754.424,72	3.754.424,72
				7.320,00	7.320,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			4.410.376,64	6.832.863,26		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
1702 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE SPESE CORRENTI	58.556,85	157.015,50	173.773,04	173.773,04	173.773,04
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.232.546,94	12.633.230,74	232.329,89	1.180.000,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	9.291.103,79	12.790.246,24	2.506.865,95	1.353.773,04	173.773,04
				0,00	0,00	0,00
17 TOTALE MISSIONE	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	10.919.542,33	17.116.133,69	9.544.876,83	6.108.197,76	3.928.197,76
				0,00	7.320,00	0,00
1801 Programma Titolo 1	18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI 01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI SPESE CORRENTI	248.053,97	2.755.563,07	16.377.740,09	2.629.321,82	2.629.321,82
				0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE	18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI 01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI SPESE CORRENTI	248.053,97	2.755.563,07	2.877.375,79	2.629.321,82	2.629.321,82
				0,00	0,00	0,00



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

Pagina 41 / 47

ALLEGATO 3

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	248.053,97	2.735.563,07	2.629.321,82	2.629.321,82	2.629.321,82
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	2.877.375,79	2.877.375,79	2.877.375,79
TOTALE MISSIONE	18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI LOCALI	248.053,97	2.735.563,07	2.629.321,82	2.629.321,82	2.629.321,82
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	2.877.375,79	2.877.375,79	2.877.375,79
MISSIONE Programma	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI 01 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	668.067,12	1.274.211,26	758.830,55	758.830,55	758.830,55
			previsioni di competenza	1.000,00	500,00	0,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	1.426.897,67	1.426.897,67	1.426.897,67
Totale Programma	01 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	668.067,12	1.274.211,26	758.830,55	758.830,55	758.830,55
			di cui già impegnato *	1.000,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	1.426.897,67	1.426.897,67	1.426.897,67
1902 Programma Titolo 1	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE SPESE CORRENTI	175.964,79	780.996,60	176.874,00	110.823,01	47.440,75
			previsioni di competenza	34.400,00	10.000,00	0,00
			di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	352.838,79	352.838,79	352.838,79

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
2001	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE	175.964,79	780.996,60	176.874,00 34.400,00 0,00 352.838,79	110.823,01 10.000,00 0,00	47.440,75 0,00 0,00
	19 RELAZIONI INTERNAZIONALI	844.031,91	2.055.207,86	935.704,55 35.400,00 0,00 1.779.736,46	869.653,56 10.500,00 0,00	806.271,30 0,00 0,00
2002	20 FONDI E ACCANTONAMENTI		2.095.867,59			
	01 FONDO DI RISERVA SPESE CORRENTI	0,00	2.275.030,28	3.481.221,43 0,00 0,00 340.253.776,84	4.565.004,34 0,00 0,00	4.527.840,50 0,00 0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
2002	01 FONDO DI RISERVA	0,00	2.275.030,28	3.481.221,43 0,00 0,00 340.253.776,84	4.565.004,34 0,00 0,00	4.527.840,50 0,00 0,00
	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ SPESE CORRENTI	0,00	20.339.347,81	17.344.120,38 0,00 0,00 17.344.120,38	18.522.370,39 0,00 0,00	18.559.534,23 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	187.069,46	1.106,65	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma		0,00	20.526.417,27	17.345.227,03	18.522.370,39	18.559.534,23
				0,00	0,00	0,00
2003 Programma Titolo 1	02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	17.345.227,03	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
2003 Programma Titolo 1	03 ALTRI FONDI	0,00	4.333.389,06	8.450.691,41	6.377.500,00	7.877.500,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	12.629.732,88	3.600.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	27.699.974,05	27.699.974,05	26.719.171,05	25.718.439,53
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma		0,00	44.663.095,99	39.750.665,46	33.096.671,05	33.595.939,53
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	03 ALTRI FONDI	0,00	15.676.517,50	12.050.691,41	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
20 TOTALE MISSIONE	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	67.464.543,54	60.577.113,92	56.184.045,78	56.683.314,26
				0,00	0,00	0,00
5001 MISSIONE Programma Titolo 1	DEBITO PUBBLICO					
	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI SPESE CORRENTI	0,00	34.901.204,24	34.995.260,06	39.605.580,57	41.374.702,78
				34.339.877,49	33.842.749,14	33.345.407,34
				0,00	0,00	0,00
				34.995.260,06		
Totale Programma	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	34.901.204,24	34.995.260,06	39.605.580,57	41.374.702,78
				34.339.877,49	33.842.749,14	33.345.407,34
				0,00	0,00	0,00
				34.995.260,06		
5002 Programma Titolo 1	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	3.553.666,67	7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34
				7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34
				0,00	0,00	0,00
				10.661.000,01		
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	15.412.486,25	14.138.158,98	17.946.174,00	16.342.570,00
				14.086.035,95	14.278.861,43	12.809.145,42
				0,00	0,00	0,00
				14.138.158,98		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Totale Programma	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	3.553.666,67	22.519.819,59	25.053.507,34 21.386.194,77 0,00	23.449.903,34 19.916.478,76 0,00	
TOTALE MISSIONE	50 DEBITO PUBBLICO	3.553.666,67	22.519.819,59	24.799.158,99	64.824.606,12	
MISSIONE Programma	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE		57.421.023,83	56.240.752,38 55.533.246,78 0,00	53.261.886,10 0,00	
6001 Titolo 1	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SPESE CORRENTI	0,00	57.421.023,83	59.794.419,05	0,00	
Titolo 5	CHISURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
TOTALE MISSIONE	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
9901 MISSIONE Programma Titolo 7	99 01 SERVIZI PER CONTO TERZI SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.949.452,77	593.665.000,00	593.665.000,00	593.665.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	448.700.833,61	523.646.710,46	0,00	0,00
9902 Totale Programma	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.949.452,77	593.665.000,00	593.665.000,00	593.665.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	448.700.833,61	523.646.710,46	0,00	0,00
9902 Programma Titolo 7	02 ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	738.663.540,84	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	625.948.347,35	1.114.797.186,76	0,00	0,00
Totale Programma	02 ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	738.663.540,84	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	625.948.347,35	1.114.797.186,76	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	754.612.993,61	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
		previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.074.649.180,96	1.638.443.897,22	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI		1.661.831.030,26	4.366.741.591,06	3.736.553.358,89	3.516.832.103,16	
			39.317.610,97	182.965.127,61	115.288.104,24	
			4.607.797.545,12	17.611.021,59	7.631.541,26	
				5.070.395.157,85	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO**

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.661.831.030,26	4.422.217.950,45	3.813.918.591,36 182.965.127,61 17.611.021,59 5.070.395.157,85	3.604.402.048,19 130.005.669,14 7.631.541,26	3.517.832.834,68 115.288.104,24 0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali



Regione Umbria

ALLEGATO 4

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
PER TITOLI E MISSIONI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI



Regione Umbria

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	980.803,00	1.000.731,52	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		55.476.359,39	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	523.101.967,05	2.594.534.585,36	2.228.521.149,26	2.193.732.895,65	2.181.042.468,41
			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>111.658.907,48</i>	<i>91.123.350,80</i>	<i>87.389.727,73</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>271.053,80</i>	<i>4.215,31</i>	<i>0,00</i>
			previsioni di cassa	2.844.836.440,53		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	380.535.521,93	469.493.871,63	208.823.057,63	112.890.180,08	41.935.104,75
			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>48.734.165,21</i>	<i>16.135.632,50</i>	<i>6.960.710,62</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>17.339.967,79</i>	<i>7.627.325,95</i>	<i>0,00</i>
			previsioni di cassa	405.800.094,48		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	3.580.547,67	165.557.332,55	162.327.333,34	157.107.333,34	157.107.333,34
			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>7.107.333,34</i>	<i>7.107.333,34</i>	<i>7.107.333,34</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsioni di cassa	165.797.881,01		
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	43.490.801,52	43.216.818,66	46.025.836,12	43.082.196,66
			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>15.464.721,58</i>	<i>15.639.352,50</i>	<i>13.830.332,55</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsioni di cassa	15.516.844,61		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsioni di cassa	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

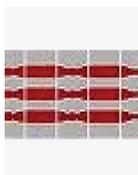
Regione Umbria

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	754.612.993,61	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	
			0,00	0,00	0,00	
			1.074.649.180,96	1.638.443.897,22	0,00	
			4.366.741.591,06	3.736.553.358,89	3.516.832.103,16	
	TOTALE TITOLI	1.661.831.030,26	4.607.797.545,12	130.005.669,14	115.288.104,24	
			39.317.610,97	17.611.021,59	0,00	
			4.607.797.545,12	5.070.395.157,85	0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.661.831.030,26	4.422.217.950,45	3.604.402.048,19	3.517.832.834,68	
			39.317.610,97	130.005.669,14	115.288.104,24	
			4.607.797.545,12	7.631.541,26	0,00	

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	980.803,00	1.000.731,52	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		55.476.359,39	0,00	0,00	
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	45.690.109,62	248.798.802,41	221.222.612,87	218.141.011,95	213.169.434,79
			<i>di cui già impegnato *</i>	7.647.277,40	6.211.526,60	1.791.144,10
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.177.437,28	0,00	0,00
			previsioni di cassa	260.212.578,63		
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	127.009,87	348.383,83	283.402,29	283.402,29	283.402,29
			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	410.412,16		
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	21.966.808,51	59.249.721,42	23.367.873,65	17.518.306,57	16.028.792,64
			<i>di cui già impegnato *</i>	1.833.929,20	635.760,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	38.400.840,99		
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	16.801.886,27	35.043.700,10	14.099.276,53	4.828.819,46	4.036.448,38
			<i>di cui già impegnato *</i>	2.466.614,43	20.000,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	22.150.932,84		
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	3.908.198,89	6.712.424,74	2.767.820,54	1.267.820,54	1.267.820,54
			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	4.696.019,43		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MISSIONE 07	TURISMO	7.762.949,86	20.898.754,59	11.146.854,43 550.350,00 0,00 12.447.495,81	2.341.440,08 0,00 0,00	2.211.440,08 0,00 0,00
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	37.687.384,63	83.530.088,06	53.981.074,91 14.180.191,91 9.102.689,79 56.769.640,92	31.768.987,32 5.026.995,99 4.215.173,34	18.173.343,18 3.551.694,13 0,00
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	38.512.921,04	63.892.166,24	42.139.600,71 16.364.980,66 220.000,00 57.232.920,59	20.067.538,45 3.035.700,85 0,00	14.332.829,95 42.386,92 0,00
MISSIONE 10	TRASPORTE DIRITTO ALLA MOBILITÀ	138.541.443,11	272.115.933,02	145.450.503,63 61.071.676,78 4.873.595,85 229.725.679,06	126.584.729,77 56.396.268,60 3.378.778,20	120.823.286,53 54.980.836,20 0,00
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	8.622.750,06	20.490.059,23	20.299.404,43 767.191,41 211.245,41 18.137.776,86	15.642.744,73 177.869,76 33.375,65	3.674.748,55 33.375,65 0,00
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	66.878.382,62	97.988.760,08	15.655.216,18 1.379.746,54 0,00 78.148.965,85	8.388.557,85 8.593,20 0,00	8.110.850,46 8.593,20 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

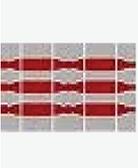


Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	404.015.945,99	1.962.606.074,05	1.840.023.454,93	1.839.813.135,73	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	3.761.596,27 0,00 2.029.397.111,37	1.786.110,48 0,00	1.575.791,28 0,00
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	48.583.630,40	98.544.093,77	10.886.878,73	6.973.880,35	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	8.952.167,37 0,00 62.104.042,32	842.998,38 0,00	0,00 0,00
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	39.238.463,81	70.869.196,62	11.622.745,49	11.009.047,67	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	17.502.438,86 4.398.091,91 0,00 51.068.670,78	172.324,94 0,00	0,00 0,00
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARIE PESCA	13.314.857,09	85.195.960,91	69.939.500,20	34.386.930,76	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	76.127.271,18 2.374.811,51 26.053,26 60.569.206,35	444.756,43 4.214,07	42.396,66 0,00
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	10.919.542,33	17.116.133,69	6.108.197,76	3.928.197,76	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.711.290,67 1.647.855,44 0,00 16.377.740,09	7.320,00 0,00	0,00 0,00
MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI LOCALI	248.053,97	2.735.563,07	2.629.321,82	2.629.321,82	
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 2.877.375,79	0,00 0,00	0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI


 Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	844.031,91	2.055.207,86	935.704,55 35.400,00 0,00	869.653,56 10.500,00 0,00	806.271,30 0,00 0,00
			2.095.867,59	1.779.736,46		
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	67.464.543,54	60.577.113,92 0,00 0,00	56.184.045,78 0,00 0,00	56.683.314,26 0,00 0,00
			204.059.126,96	369.649.695,28		
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	3.553.666,67	57.421.023,83	56.240.752,38 55.533.246,78 0,00	64.659.087,91 55.228.943,91 0,00	64.824.606,12 53.261.886,10 0,00
			57.421.023,83	59.794.419,05		
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	754.612.993,61	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00 0,00 0,00	1.093.665.000,00 0,00 0,00	1.093.665.000,00 0,00 0,00
			1.074.649.180,96	1.638.443.897,22		
	TOTALE MISSIONI	1.661.831.030,26	4.366.741.591,06	3.736.553.358,89 182.965.127,61 17.611.021,59	3.603.421.245,19 130.005.669,14 7.631.541,26	3.516.832.103,16 115.288.104,24 0,00
			4.607.797.545,12	5.070.395.157,85		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2022-2023-2024**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.661.831.030,26	4.422.217.950,45	3.813.918.591,36 182.965.127,61 17.611.021,59 5.070.395.157,85	3.604.402.048,19 130.005.669,14 7.631.541,26	3.517.832.834,68 115.288.104,24 0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa			

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali



Regione Umbria

ALLEGATO 5

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE E
DELLE SPESE (PER TITOLI)**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024



Regione Umbria

ALLEGATO 6

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI
BILANCIO**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

ALLEGATO 6

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	30.485.982,67	27.699.974,05	26.719.171,05
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	980.803,00	1.000.731,52
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.385.712,86	271.053,80	4.215,31
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.259.644.319,14	2.232.199.519,07	2.216.653.499,36
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.228.521.149,26	2.193.732.895,65	2.181.042.468,41
- di cui fondo pluriennale vincolato		271.053,80	4.215,31	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	31.687,95	31.687,95	31.687,95
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	7.230.264,91	5.834.793,54	5.438.656,18
Rimborso prestiti	(-)	43.216.818,66	46.025.836,12	43.082.196,66
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		27.699.974,05	26.719.171,05	25.718.439,53
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		21.516.093,89	13.564.530,66	12.781.145,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	3.160.403,11	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.931.898,11	17.339.967,79	7.627.325,95
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	133.332.974,57	66.023.993,68	10.994.945,85
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	99.215.232,47	15.930.000,00	10.500.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	208.823.057,63	112.890.180,08	41.935.104,75
- di cui fondo pluriennale vincolato		17.339.967,79	7.627.325,95	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	31.687,95	31.687,95	31.687,95
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	77.365.232,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-21.516.093,89	-13.564.530,66	-12.781.145,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	155.097.068,43	151.272.539,80	151.668.677,16
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	162.327.333,34	157.107.333,34	157.107.333,34
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-7.230.264,91	-5.834.793,54	-5.438.656,18
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		21.516.093,89	13.564.530,66	12.781.145,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.786.008,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	9.710.523,69	200.614,77	4.215,31
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	157.097.565,38	131.867.947,84	127.086.638,81
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.815.628.875,37	1.815.225.700,48	1.815.015.381,27
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	164.776.345,47	132.064.347,30	127.090.854,12
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	200.614,77	4.215,31	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	1.816.702.635,26	1.814.442.700,48	1.814.232.381,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		17.972.716,33	12.781.530,66	11.998.145,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa



Regione Umbria

ALLEGATO 11

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Nota integrativa al Bilancio di previsione 2022-2024**(Art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 118/2011)**

Il bilancio di previsione della Regione Umbria per il triennio 2022 – 2024 è predisposto in conformità ai principi contabili introdotti dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato e integrato dai decreti di aggiornamento del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Le previsioni di entrata e di spesa sono espone su base triennale per quanto concerne la competenza e per il solo anno 2022 per quanto concerne la cassa.

Il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio nella sua articolazione triennale, costituendo limite agli impegni di spesa ed ai pagamenti, fatta eccezione per i servizi per conto di terzi.

La funzione autorizzatoria per le entrate fa riferimento esclusivamente a quelle per accensione di prestiti.

A seguito dell'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nei nuovi schemi di bilancio lo stanziamento di ciascun Programma comprende le eventuali somme già impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui il bilancio si riferisce (evidenziati nella voce di cui già impegnato) e le eventuali somme accantonate nel Fondo Pluriennale vincolato (evidenziati nella voce di cui fondo pluriennale vincolato) a copertura di impegni di spesa imputati negli esercizi successivi.

Il Bilancio di previsione 2022-2024 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi indicati nel DEFR 2022-2024.

Il quadro finanziario di riferimento risente dell'incertezza dell'evoluzione della crisi economica che si riflette sulla stima della capacità di ripresa delle attività del sistema produttivo regionale.

a. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2022 - 2023 e 2024 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 3.813.918.591,36 - 3.604.402.048,19 e 3.517.832.834,68 ivi comprese le contabilità speciali.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2022 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 5.070.395.157,85.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2022 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei Residui presunti inseriti in Bilancio.

Il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è pari ad euro 336.772.555,41. Tale ammontare è in linea con il limite disposto all'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 che prevede che l'ammontare del Fondo non può superare 1/12 delle autorizzazioni a pagare.

Nell'**Allegato 6** al presente disegno di legge viene data dimostrazione degli equilibri di bilancio, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio, determinati e rappresentati secondo quanto disposto all'articolo 40 del D.Lgs. 118/2011.

Il Quadro delle Entrate

- **Le previsioni delle entrate tributarie**

Le entrate tributarie di cui al Titolo 1 del bilancio regionale per gli anni 2022-2024 sono state quantificate in coerenza con le disposizioni dettate dal d.lgs. 118/2011, tenendo conto dell'andamento del gettito degli ultimi anni e del contesto macroeconomico.

La sottostante tabella evidenzia le previsioni riguardanti le entrate autonome del Titolo 1, ovvero al netto della sanità e del fondo trasporti.

CAPITOLO	DESCRIZ CAPITOLO	ASSESTATO 2021	2022	2023	2024
A0052_E	ENTRATE DA RECUPERO FISCALE ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF NON SANITA'	2.400.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
00052_E	ENTRATE DA RECUPERO FISCALE IRAP NON SANITA'	11.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
00100_E	TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI (L.R.30/12/1971N.2 L.R.9/8/1974 N.47 LEGGE 27/12/1977N.768 ED.P.R. 24/7/1977 N. 616) CACCIA E PESCA	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
00120_E	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVEART.1DEL D.LGS N. 446/97. QUOTA LIBERA.	65.504.741,69	65.740.742,00	65.740.742,00	65.740.742,00
00122_E	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE,COMPENSAZIONE MINORI ENTRATE, ART.1, COMMA20,L. 190/2014.	2.075.680,00	2.075.680,00	2.075.680,00	2.075.680,00
00130_E	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'I.R.P.E.F. ART. 50D.LGSN. 446/97. QUOTA LIBERA.	21.983.000,00	22.715.000,00	22.715.000,00	22.715.000,00
00150_E	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	91.000.000,00	91.200.000,00	91.200.000,00	91.200.000,00
00152_E	TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE-RECUPERO ANNI PREGRESSI.	39.500.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00
00155_E	IMPOSTA REGIONALE SUI RIFIUTI SOLIDI E FANGHIPALABILI, L.R. 21.10.97 N.30	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
00170_E	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA DI CONSUMOSULGAS METANO ART.5 L. 14.6.90 N.158	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
00190_E	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO L.R.18.12.96 N.29	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00	3.600.000,00
00356_E	FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE - ART. 7 DELD.LGS18/2/2000 N. 56. QUOTA LIBERA.	4.848.314,00	4.848.314,00	4.848.314,00	4.848.314,00
	TOTALE	248.061.735,69	240.129.736,00	240.129.736,00	240.129.736,00

Le entrate relative alle manovre fiscali regionali IRAP e Addizionale regionale all'IRPEF dell'esercizio 2022 sono state quantificate sulla base delle stime fornite dal Dipartimento Politiche Fiscali del MEF con nota del 17/09/2021 prot. n. 15512, nel pieno rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. L'IRAP non sanità comprende anche la quota ricorrente, annualmente trasferita a titolo di ex fondo perequativo, ai sensi della legge 549/1995, di euro 63,01 milioni. Per gli anni 2023 e 2024 - in mancanza al momento di stime del MEF per questi anni d'imposta

- sia per l'IRAP che per l'Addizionale IRPEF sono stati stanziati i medesimi importi del 2022.

Le stime risultano più alte delle previsioni assestate 2021 nell'ipotesi assunta dal MEF di una ripresa del PIL a decorrere dal 2021.

Per la quota IRAP a compensazione della riduzione dei gettiti, derivante dalla deduzione del costo del lavoro dalla base imponibile IRAP, prevista dalla legge di stabilità dello Stato 2015, lo stanziamento è quello definito in sede di riparto dalla Conferenza Stato Regioni del 27/07/2017 che ne ha stabilizzato le quote a regime.

La maggior parte degli altri tributi regionali sono gestiti in autoliquidazione e quindi accertati per cassa per cui lo stanziamento di bilancio è stato determinato sulla base dell'andamento del gettito, tenendo conto, in particolare, di quello verificatosi nel corso del 2021.

Alla luce di tale andamento, le entrate tributarie derivanti dal recupero fiscale dell'IRAP e dell'Addizionale IRPEF sono state ridotte rispetto a quanto previsto nel tendenziale 2021-2023.

Per quanto riguarda le entrate derivanti dal recupero coattivo della tassa automobilistica, effettuato mediante emissione di ruoli, in applicazione del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", le previsioni sono effettuate sulla base dell'andamento delle riscossioni del tributo negli anni di riferimento e della conseguente stima dell'ammontare dei ruoli da emettere. Nel bilancio 2022-2024, è stata incrementata la stima di tale entrata rispetto a quanto previsto nel tendenziale mantenendo però una previsione inferiore rispetto all'asestato 2021 tenendo conto dell'andamento delle riscossioni dell'esercizio in corso. Inoltre, tenendo conto dell'incertezza del contesto economico di riferimento, a fronte di tali entrate, sulla quota stimata relativa al recupero coattivo, è stato operato un accantonamento extracontabile del 75% al "Fondo crediti di dubbia esigibilità".

Le previsioni delle entrate tributarie destinate al finanziamento della Sanità (Imposta regionale sulle attività produttive, addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione all'IVA) sono state determinate, nelle more delle relative intese di riparto del FSN 2022, sulla base delle previsioni contenute nell'ultima intesa di riparto del Fondo sanitario nazionale per l'anno 2021.

Lo stanziamento previsto nel bilancio regionale non tiene conto dell'incremento del Fondo sanitario nazionale previsto nell'Accordo Stato - Regioni del 11 novembre 2021 e nel DDL Bilancio dello Stato 2022-2024 presentato in Parlamento.

In attesa che si completi il quadro finanziario nazionale di riferimento, vengono, pertanto, previsti per il 2022 gli stanziamenti sulla base del riparto del FSN 2021 approvato con Intesa Stato-Regioni del 04/08/2021.

L'importo complessivo stanziato in bilancio per il FSR indistinto è pari a 1.694.895.381,00 euro. Per gli anni 2023 e 2024 il Fondo sanitario regionale è stato iscritto per un ammontare pari a quello previsto per il 2022.

Le previsioni relative alla mobilità sanitaria attiva interregionale e quella della mobilità sanitaria passiva sono iscritte distintamente a norma del D. Lgs. 118/2011 (art. 20) in misura prudenzialmente pari al 2021. Pertanto, considerando il saldo netto passivo di mobilità (-8.948.469,00) lo stanziamento del FSR indistinto ammonta a 1.685.946.912,00 euro, che corrisponde al livello di risorse effettivamente erogate da parte dello Stato. Per gli anni 2023 e 2024 è stata mantenuta prudenzialmente la stessa stima relativa alla mobilità sanitaria interregionale.

Non sono state iscritte in bilancio la quota di premialità e la mobilità internazionale che verranno iscritte a seguito dei relativi atti di riparto alle Regioni.

Nel Bilancio sono state iscritte le risorse relative alle quote vincolate del FSN per un importo complessivo stimato di 44.266.629,27 euro, pari alle quote definitivamente ripartite nel 2021, nonché

lo stanziamento della quota vincolata per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale pari a euro 20.491.372,74.

Come pay-back "ordinario" delle aziende farmaceutiche, in relazione ai presunti incassi a tale titolo, si prevede per ogni esercizio del triennio 2022-2024 un importo di 8 milioni di euro.

Le politiche per la sanità possono contare anche sul finanziamento regionale aggiuntivo pari a 1 milione di euro all'anno di parte corrente per il finanziamento degli extra LEA a carico della Regione.

Per quanto riguarda il settore del Trasporto pubblico locale il Fondo Trasporti nazionale relativo al concorso dello stato agli oneri del TPL è stato iscritto nel triennio 2022-2024 per un ammontare pari a quello riconosciuto alla Regione Umbria nel 2021. Il fabbisogno del settore per la Regione Umbria è di gran lunga superiore al finanziamento assicurato dal Fondo nazionale.

Nel Bilancio 2022-2024 sono previste risorse regionali, per complessivi 40,11 milioni di euro nel triennio, di cui 4 milioni nel 2022 e 12,69 milioni nel 2024 incrementali rispetto al Bilancio 2021-2023.

Le entrate extratributarie a destinazione libera sono state quantificate sulla base dell'andamento di accertamenti e riscossioni degli ultimi anni.

- **Le previsioni di spesa**

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2022-2024, fortemente condizionate dal contesto economico-finanziario di riferimento, sono state improntate al rispetto dei principi del nuovo ordinamento contabile.

Gli stanziamenti di spesa garantiscono, nel triennio, l'integrale copertura delle spese di funzionamento e di quelle incompressibili, delle rate di ammortamento dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido.

Sono stati, inoltre, adeguati gli accantonamenti obbligatori per legge, quali quelli per i rischi su crediti e contenzioso.

- **Ricorso ad indebitamento**

Con la presente legge di bilancio (cfr. art. 6 del DDL) viene autorizzata la contrazione del debito autorizzato e non contratto con i bilanci 2011/2014/2015/2021, stimato in euro 77.365.232,47 (di cui 41.224.913,46 per il 2011, 7.670.349,07 per il 2014, 6.581.096,86 per il 2015 e 21.888.873,08 per il 2021). In sede di assestamento del bilancio 2022, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2021, i dati presunti saranno comunque rideterminati.

Il debito autorizzato e non contratto al 31/12/2020 determinato in sede di Rendiconto 2020 in euro 55.476.359,39 sommato al mutuo autorizzato e non contratto dell'esercizio 2021 pari a euro 21.888.873,08 ha determinato un disavanzo presunto da debito autorizzato e non contratto di euro 77.365.232,47.

Nell'Allegato 14 al presente disegno di legge viene riportato l'elenco delle spese per investimenti degli esercizi precedenti che hanno determinato il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti.

Alla conseguente contrazione di tale debito si provvederà subordinatamente alle effettive esigenze di cassa dell'ente, ai sensi dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del d.lgs. 118/2011. Il disavanzo presunto dell'esercizio 2021 è stato pertanto iscritto per l'importo di euro 77.365.232,47 nell'esercizio 2022 del Bilancio di previsione.

Le relative rate di ammortamento, a decorrere dall'anno 2023, rientrano nel limite del 20% del totale delle entrate tributarie regionali al netto di quelle destinate al finanziamento della sanità, in conformità a quanto disposto al comma 6, dell'articolo 62, del D.Lgs. 118/2011.

Nel Bilancio di previsione 2022-2024 viene, inoltre, autorizzata, nel rispetto dei limiti di indebitamento previsti dall'articolo 62 del d.lgs.118/2011, la contrazione di nuovo debito per il finanziamento degli investimenti programmati nel triennio, per l'importo di 21.850.000,00 euro nel 2022, 15.930.000,00 nel 2023 e 10.500.000,00 milioni nel 2024.

Gli investimenti finanziati con il ricorso al debito sono elencati nella apposita tabella dell'**Allegato 16** al presente disegno di legge.

Nell' **Allegato 10** al presente disegno di legge viene data dimostrazione del rispetto dei vincoli di indebitamento, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio, determinati e rappresentati secondo quanto disposto al comma 6 dell'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

- **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In attuazione del "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011) è stata prevista l'istituzione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Nella determinazione del fondo è stata seguita la metodologia indicata nell'allegato e, segnatamente, si è proceduto a:

- ✓ individuare la tipologia di entrata che può dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio;
- ✓ individuare tutti gli accertamenti e gli incassi degli ultimi cinque esercizi rendicontati (2016-2020), interessati dal fondo, distinti secondo il titolo e la tipologia prevista dal D.Lgs 118/2011;
- ✓ determinare quindi, a livello di singolo capitolo, la capacità di incasso del quinquennio (2016-2020) calcolata come rapporto tra riscossioni in conto competenza e il relativo accertamento. Per quanto concerne le entrate derivanti dal recupero coattivo della tassa automobilistica, l'accantonamento è stato determinato extracontabilmente confrontando il totale dei ruoli emessi nell'ultimo quinquennio con gli incassi complessivi. L'accantonamento è stato poi incrementato, ai fini prudenziali, con i valori che risultano dalle tabelle sotto riportate.

Sono state escluse dal calcolo le seguenti voci:

- ✓ le entrate tributarie che finanziano la sanità accertate sulla base degli atti di riparto;
- ✓ le entrate tributarie derivanti da manovre fiscali regionali libere in quanto accertate per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze;
- ✓ le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti perché l'accertamento è effettuato per cassa;
- ✓ i trasferimenti e i crediti da amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea;
- ✓ le entrate per conto terzi e partite di giro.

Le percentuali di accantonamento, determinate con le modalità e i criteri sopra descritti, da applicare, in sede di bilancio di previsione, agli stanziamenti sono riportate nella Tabella n.1 mentre l'accantonamento minimo obbligatorio al fondo e l'accantonamento effettivo sono riportati rispettivamente nella Tabella n. 2 e nella Tabella n. 3:

Tabella n. 1

TITOLO_E	TIPOLOGIA	DESCR_TIPOLOGIA	PERCENTUALE DI ACC.TO
1	0101	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	
2	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	9,66%
2	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	87,35%
3	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	3,92%
3	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	80,40%
3	0300	INTERESSI ATTIVI	0,38%
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2,55%
4	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,14%
4	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36,16%
5	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	96,02%
5	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	15,23%
5	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	8,12%

Tabella n. 2

TITOLO_E	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (complemento a	PREV DI COMPETENZA 2022	PREV DI COMPETENZA 2023	PREV DI COMPETENZA 2024	Accantonamento 2022	Accantonamento 2023	Accantonamento 2024
1	0101	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		31.800.000,00	31.800.000,00	31.800.000,00	15.750.000,00	15.750.000,00	15.750.000,00
2	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	9,66%	-00	-00	-00	-	-	-
2	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	87,35%	-00	-00	-00	-	-	-
3	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	3,92%	14.134.000,00	14.137.579,48	14.134.000,00	553.688,56	553.828,79	553.688,56
3	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	80,40%	1.085.822,00	1.085.822,00	1.085.822,00	873.011,60	873.011,60	873.011,60
3	0300	INTERESSI ATTIVI	0,38%	16.426.997,40	16.380.334,98	16.302.141,89	61.891,25	61.715,44	61.420,84
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2,55%	3.564.278,34	3.534.998,38	2.642.000,00	90.744,89	89.999,43	67.264,10
4	0300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00%	-00	-00	-00	-	-	-
4	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,14%	-00	-00	-00	-	-	-
4	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36,16%	3.060,56	-00	-00	1.106,65	-	-
5	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	96,02%	-00	-00	-00	-	-	-
5	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	15,23%	97.068,43	1.272.539,80	1.668.677,16	14.784,08	193.815,13	254.149,13
5	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	8,12%	-00	-00	-00	-	-	-

17.345.227,03 17.522.370,39 17.559.534,23

Tabella n. 3

TITOLO_E	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (complemento a 100)	Accantonamento 2022	Accantonamento 2023	Accantonamento 2024
1	0101	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		15.750.000,00	16.750.000,00	16.750.000,00
2	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	9,66%	-	-	-
2	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	87,35%	-	-	-
3	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	3,92%	553.688,56	553.828,79	553.688,56
3	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	80,40%	873.011,60	873.011,60	873.011,60
3	0300	INTERESSI ATTIVI	0,38%	61.891,25	61.715,44	61.420,84
3	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2,55%	90.744,89	89.999,43	67.264,10
4	0300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00%	-	-	-
4	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,14%	-	-	-
4	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	36,16%	1.106,65	-	-
5	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	96,02%	-	-	-
5	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	15,23%	14.784,08	193.815,13	254.149,13
5	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	8,12%	-	-	-

17.345.227,03 18.522.370,39 18.559.534,23

Pertanto, in sede di Bilancio di previsione 2022-2024 le quote accantonate al Fondo crediti di dubbia esigibilità, distinte in parte corrente e parte capitale, sono le seguenti:

Anno	Importo	di cui di parte corrente	di cui in c/capitale
2022	17.345.227,03	17.344.120,38	1.106.65
2023	18.522.370,39	18.522.370,39	-
2024	18.559.534,23	18.559.534,23	-

- **Fondo contenzioso**

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati della contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate dall'esito del giudizio, ha accantonato, in apposito fondi rischi, le risorse per far fronte all' eventuale pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive. Per il bilancio 2022 – 2024 gli stanziamenti previsti hanno tenuto conto della ricognizione dei contenziosi in essere, aggiornata a cura dell'Avvocatura regionale.

Gli stanziamenti del Fondo rischi contenzioso iscritti nel Bilancio di previsione 2022-2024 sono i seguenti:

capitolo	2022	2023	2024	Totale triennio
06104_S				
Fondi rischi contenzioso (corrente)	3.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	11.000.000.00

La ricognizione aggiornata dei contenziosi in essere riguarda, oltre che l'inserimento dei nuovi contenziosi, anche l'aggiornamento della valutazione del grado di rischio di soccombenza dei contenziosi formati negli anni precedenti in relazione agli stati di avanzamento e all'andamento del giudizio.

Tenendo conto della ricognizione aggiornata, il totale degli accantonamenti al Fondo contenzioso effettuati fino al 2021 per complessivi euro 36.725.821,52 (come risulta nel prospetto di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione 2022-2024) e gli accantonamenti previsti nel triennio 2022-2024 (11.000.000,00) assicurano la copertura del 67% dei contenziosi in essere e il 100% di quelli con rischio di soccombenza medio-alto.

- **Fondo perdite societarie**

L'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 prevede l'accantonamento, in apposito fondo vincolato in bilancio, a fronte di perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, di un importo pari, dal 2018, al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Ad oggi non sono disponibili i bilanci 2021 delle società partecipate dalla Regione.

La quantificazione degli accantonamenti da effettuare, tenendo conto anche delle perdite pregresse, viene riportata nella seguente tabella:

DENOMINAZIONE	quota Regione	A) Risultato di esercizio	B) perdite pregresse (ante 2020) al netto della quota ripianata	C)=(A)+B) perdite complessive al 31/12/2020 al netto della quota ripianata	Totale accantonam.	Note
	%				C)*quota Regione	
3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	23,23%	352.721	0	0	0	Bilancio di esercizio 2020
UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	27,78%	23.726	-6.091.888	-6.091.888	1.692.326	Bilancio di esercizio 2020 (Progetto di bilancio non ancora)
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	92,30%	6.418	0	0	0	Bilancio di esercizio 2020
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	76,92%	25.114	0	0	0	Bilancio di esercizio 2020
GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	48,85%	9.002	-1.148.201	-1.139.199	556.499	Bilancio di esercizio 2020
UMBRIA SALUTE S.C. A R.L.	20,00%	0	0	0	0	Bilancio di esercizio 2020
TOTALE					2.248.825	
Quota del risultato di amministrazione accantonata in sede di Rendiconto 2020					2.253.222	
Accantonamento Bilancio di Previsione 2022-2024					0,00	

In sede di approvazione del Rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2020, a fronte delle perdite societarie pregresse si è già proceduto ad accantonare una quota del risultato di amministrazione pari ad euro 2.253.222,40.

Tale accantonamento è stato confermato nel risultato presunto di amministrazione 2021 di cui all'**Allegato 7** al Bilancio 2022-2024, pertanto non risulta necessario operare ulteriori accantonamenti nel Bilancio di previsione.

- **Fondi speciali**

Nel Bilancio 2022-2024 sono stati iscritti, ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 118/2011, i Fondi speciali elencati nella tabella allegata alla presente Nota Integrativa (**Tabella A**), destinati a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi che saranno approvati dopo l'approvazione del Bilancio.

- **Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.**

Le entrate e le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi o caratterizzate da discrezionalità.

Si precisa che tra le entrate non ricorrenti sono incluse quelle relative al gettito derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, quelle derivanti dalle alienazioni di immobilizzazioni e i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi". Anche i fondi relativi alla Programmazione comunitaria sono stati classificati come non ricorrenti sia in Entrata che in Spesa.

Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2022-2024 è il seguente:

	2022	2023	2024
Entrate non ricorrenti (escluse entrate da mutuo per debito autorizzato e non contratto negli esercizi precedenti)	251.326.629,30	147.314.464,91	71.785.854,73
Spese non ricorrenti	370.205.435,68	227.026.887,87	142.145.667,35

La copertura finanziaria delle spese non ricorrenti che eccedono le entrate non ricorrenti, è garantita con le risorse di carattere ricorrente.

b. elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 viene riportata nell'**Allegato 7** al Bilancio di previsione 2022-2024.

Il **disavanzo complessivo** stimato è di euro **105.065.206,52** di cui:

- euro **77.365.232,47**, corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2021;
- euro **27.699.974,05**, derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013.

In conformità a quanto disposto al paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione, vengono riportate di seguito la composizione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2021 di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione e le modalità di ripiano secondo le modalità previste dalle norme:

COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2020 (a)	DISAVANZO PRESUNTO 2021 (b)	DISAVANZO RIPIANANTE NEL 2021 (c)=(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	55.476.359,39	77.365.232,47	-21.888.873,08	55.476.359,39	77.365.232,47
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	27.699.974,05	27.699.974,05	0,00	0,00	0,00
Totale	83.176.333,44	105.065.206,52	-21.888.873,08	55.476.359,39	77.365.232,47

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER L'ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	77.365.232,47	77.365.232,47			
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	27.699.974,05	0,00	980.803,00	1.000.731,52	25.718.439,53
Totale	105.065.206,52	77.365.232,47	980.803,00	1.000.731,52	25.718.439,53

Il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti di € **77.365.232,47** corrisponde all'ammontare dei seguenti mutui/prestiti, autorizzati nei bilanci regionali 2011-2014-2015-2021 e non stipulati alla data del 31/12/2021:

ANNO	IMPORTO
2011	41.224.913,46
2014	7.670.349,07
2015	6.581.096,86
2021	21.888.873,08
TOTALE	77.365.232,47

Alla loro contrazione si procederà in relazione alle effettive esigenze di cassa della Regione, a norma dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

La dimostrazione del disavanzo determinato dai mutui autorizzati negli esercizi precedenti e la loro destinazione è rappresentata nel prospetto **Allegato 14** al Bilancio di Previsione 2022-2024.

Il ripiano delle anticipazioni di liquidità ex D.L.35/2013 e s.m.i. è stato attuato fino al 2017 applicando le disposizioni dell'art. 1, comma 7, lettera b) e comma 8 del decreto legge 13 novembre 2015, n. 179, abrogato dall'articolo 1, comma 705, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e riproposto nella medesima formulazione letterale dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della stessa legge, ovvero in misura pari annualmente alla quota capitale rimborsata nell'esercizio precedente a fronte dei prestiti relativi alle anticipazioni di liquidità.

L'articolo 44, comma 4 del decreto legge 17 ottobre 2016, n. 189 "Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016", convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229 ha disposto, per le Regioni colpite dagli eventi sismici del 24 agosto 2016, la sospensione per il periodo 2017-2021 del versamento della quota capitale annuale relativa al

rimborso dei prestiti aventi ad oggetto le anticipazioni di liquidità acquisite ai sensi degli articoli 2 e 3, c. 1, lett. a) e b), del decreto legge 35/2013 e successivi rifinanziamenti e, a decorrere dal 2022, il rimborso, in misura lineare, della somma delle quote capitali annuali sospese, in quote annuali costanti negli anni restanti di ogni piano di ammortamento originario.

Di conseguenza, il ripiano del disavanzo relativo alle anticipazioni in oggetto è stato sospeso fino al 2022.

Nell'Allegato 7 al Bilancio di Previsione 2022-2024 è riportato **l'elenco analitico delle quote accantonate** rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021, secondo lo schema **a/1** previsto al paragrafo 9.7.1 del principio applicato concernente la programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

Le **quote accantonate** nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sono rappresentate da:

Oggetto	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità	96.809.664,68
Accantonamento residui perenti	1.738.140,78
Fondo anticipazioni liquidità	27.699.974,05
Fondo perdite società partecipate	2.253.222,40
Fondo contenzioso	36.725.821,52
Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche	23.697.200,43
Fondo accantonamento per rischi derivanti da concessione di moratorie	37.390,69
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00
Fondo passività potenziali	11.242.218,61
Fondo per rinnovi contrattuali Personale G.R.	1.159.110,10,00
Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00
Totale parte accantonata	216.417.743,26

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020, incrementata dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021. Tale quota, stimata in sede di predisposizione del Bilancio di previsione, sarà rideterminata in sede di rendiconto a seguito del riaccertamento ordinario dei residui. L'ammontare di tale Fondo è suscettibile, pertanto, di variazioni.

Il Fondo contenzioso al 31/12/2021 tiene conto della quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020, incrementata dell'accantonamento al fondo contenzioso stanziato nel bilancio di previsione 2021 al netto delle quote utilizzate nel corso dell'esercizio fino alla data di predisposizione del Bilancio, pari ad euro 2.180.285,14.

Il Fondo perdite società partecipate è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020.

Il Fondo residui perenti è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020 al netto delle quote utilizzate per i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, fino alla data di predisposizione del Bilancio, pari ad euro 7.421,13 e corrisponde al 100% dei residui perenti.

Il Fondo anticipazioni di liquidità rappresenta le anticipazioni di liquidità ricevute nel 2013 e nel 2014 al netto delle quote rimborsate fino al 2017.

Il Fondo per passività potenziali derivante dalla gestione delle società partecipate è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020.

Il Fondo passività potenziali è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020.

Il Fondo per rinnovi contrattuali Personale G.R. è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020 incrementata dell'accantonamento al fondo effettuato nel Bilancio di previsione 2021 pari ad euro 893.110,10.

L'accantonamento per rischi derivanti da canoni di concessioni idroelettriche è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020 incrementato di ulteriori accantonamenti, in misura pari agli accertamenti risultanti dal preconsuntivo 2021, che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021.

Il fondo accantonato a copertura degli effetti finanziari derivante dalle stime delle manovre fiscali regionali è pari alla quota accantonata nel risultato di amministrazione del Rendiconto 2020.

Le **quote vincolate** presunte riportate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 sono così dettagliate:

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.787.422,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	135.099.475,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	235.103,58
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.284.524,04
Altri vincoli da specificare	0,00
C) Totale parte vincolata	168.406.525,90

Nella tabella allegata al Bilancio (**Allegato a/2**) sono indicate le informazioni inerenti le quote vincolate del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021. L'elenco analitico delle quote vincolate è rappresentato nell'**Allegato 15**.

c. elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Come risulta nella tabella Allegato a/2 al Bilancio di previsione 2022-2024, è previsto l'utilizzo anticipato di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto per l'importo di euro **5.946.411,73**. Tali quote, afferenti per euro 2.486.008,62 a quote vincolate per legge e per euro 3.460.403,11 a trasferimenti, vengono utilizzate nel 2022 per la realizzazione delle spese e degli interventi ai quali erano vincolate. L'elenco analitico delle **quote di avanzo vincolato utilizzate** viene riportato **nell'ultima colonna dell'Allegato a/2**.

L'ammontare della quota di avanzo vincolato utilizzata anticipatamente con la legge di bilancio, è stata determinata nel rispetto del limite consentito alla Regione dalle norme contabili.

Inoltre, come previsto dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione 2022-2024 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità.

d. elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Le spese di investimento, secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 – principio contabile applicato 4/2 (paragrafo 5.3.3.), sono impegnate negli esercizi in cui scadono le singole obbligazioni passive derivanti dal contratto o dalla convenzione avente ad oggetto la realizzazione dell'investimento, sulla base del relativo cronoprogramma. Anche per le spese di investimento che non richiedono la definizione di un cronoprogramma, l'imputazione agli esercizi della spesa riguardante la realizzazione dell'investimento è effettuata nel rispetto del principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa.

Lo stesso principio contabile prevede che la copertura degli investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, può essere costituita da:

- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, a seguito di un'obbligazione giuridica perfezionata o, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale, nei casi previsti dalla legge;
- il saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa, risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

La copertura finanziaria delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi a quello in corso di gestione, ovvero agli esercizi 2023 e 2024, può essere costituita da una delle seguenti modalità alternative:

- l'accertamento di un'entrata imputata al titolo 4, 5 o 6 delle entrate, sulla base di un'obbligazione giuridica perfezionata o, l'autorizzazione all'indebitamento con legge regionale, nei casi previsti dalla legge;
- la quota del margine corrente costituita dal 50 % delle previsioni riguardanti l'incremento di gettito derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e derivanti dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate, stanziare nel bilancio di previsione e non accertate negli ultimi tre esercizi rendicontati, al netto dell'eventuale relativo FCDE;

- la quota del margine corrente costituita da riduzioni permanenti della spesa corrente, realizzate nell'esercizio in corso e risultanti da un titolo giuridico perfezionato, non compresa nella quota del margine corrente consolidata.

Le ultime due modalità di copertura degli investimenti sopra indicate, sono definite dal principio contabile generale della competenza finanziaria per favorire la spesa per investimenti, nel rispetto del principio contabile generale n. 9 della prudenza, da applicarsi in modo da garantire che la copertura delle spese di investimento, in particolare quelle imputate agli esercizi successivi, risulti credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale, in equilibrato rapporto con la spesa che si intende effettuare in esercizi futuri.

Altra modalità di copertura delle spese di investimento imputate agli esercizi successivi è rappresentata dal cosiddetto **saldo corrente consolidato**, ovvero dalla quota del margine corrente risultante dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, di importo non superiore ai limiti previsti dal principio contabile generale della contabilità finanziaria.

La quota del margine corrente che può considerarsi "consolidata" è costituita dall'importo non superiore al minore valore tra (D.Lgs. 118/2011 - principio contabile applicato 4/2, paragrafo 5.3.6.):

- la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti ricorrenti e del rimborso dei prestiti, comprese le spese finanziate con la quota libera del risultato di amministrazione ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio (dalla nettizzazione sono escluse le spese correnti non ricorrenti nonché il fondo anticipazione di liquidità), delle entrate vincolate per specifiche destinazioni nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio, delle entrate accantonate nei fondi confluite nel risultato di amministrazione, e dell'accertamento di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo del fondo di cassa e degli incassi di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a pagamenti.

Le regioni a statuto ordinario conteggiano le medie triennali dei saldi correnti di competenza e di cassa al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione/fondo di cassa e dell'accertamento di entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni/pagamenti, escludendo le entrate vincolate per specifiche destinazioni nel risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio, le entrate accantonate nei fondi confluite nel risultato di amministrazione, e le risorse destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

La Regione Umbria a fronte di saldi correnti positivi di bilancio, ha registrato in sede di Rendiconto 2020, un saldo corrente "consolidato" negativo determinato, come previsto nello schema di bilancio, al netto delle quote di avanzo vincolato per spese correnti e del Fondo pluriennale vincolato a copertura di spese correnti. Nel calcolo, restano comunque incluse le corrispondenti spese correnti finanziate sia dall'avanzo che dal FPV.

Il dato negativo del saldo consolidato 2020 non consente pertanto di calcolare la media dei saldi degli ultimi tre esercizi con la conseguenza che la Regione non può impegnare nell'esercizio 2022 le spese di investimento previste nel Bilancio negli esercizi 2023 e 2024 finanziate con la quota del saldo corrente relativa a risorse autonome non vincolate.

Nell'Allegato 16 al Bilancio viene riportato l'elenco degli investimenti previsti negli esercizi 2022-2024 finanziati con ricorso a nuovo indebitamento e con le risorse disponibili derivanti dal saldo corrente di bilancio.

Nel rispetto del principio sopra illustrato si potrà procedere all'impegno degli investimenti previsti nell'esercizio 2022 e di quelli previsti negli esercizi 2023-2024 finanziati con mutuo e con risorse vincolate.

e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

Il fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

f. elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Per l'elenco delle garanzie prestate dalla Regione ai sensi dell'articolo 32, comma 3, della l.r. 28/2/2000, n. 13 si rimanda alla **Tabella B)** allegata alla presente Nota integrativa.

g. oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2 del D.Lgs. 24/2/1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) utilizzati dalla Regione consistono in due operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso dei prestiti sottostanti, contratti a tassi variabili, e di un amortising swap di un prestito bullet, stipulato a giugno 2007, ai sensi della normativa vigente. Gli swap di tasso, stipulati negli anni 2001-2003, finalizzati ad assicurare alle sottostanti passività finanziarie a tasso variabile la copertura dal rischio di eventuale rialzo dei tassi di interesse, prevedono la stessa scadenza delle sottostanti passività e i flussi ricevuti dalla Regione sono uguali a quelli pagati sul prestito a cui si riferiscono.

Con la sottoscrizione di tali contratti, denominati "Interest Rate Swap", la Regione ha dunque scambiato flussi di interesse a tasso variabile indicizzati al parametro Euribor (European interbank offered rate) sulla scadenza 6 mesi, aumentato dello spread di credito fissato nel contratto di finanziamento con:

- flussi di interessi ad un tasso fisso;
- flussi di interessi ad un tasso fisso, soggetto a trasformazione in tasso variabile nel caso di superamento di determinate soglie, da parte del parametro Euribor 6 mesi.

Il prestito con ammortamento bullet è stato emesso a 30 anni, al tasso fisso 5,087%; attraverso la costituzione del Fondo di ammortamento e la contestuale stipula di uno swap di tasso, il tasso è stato ridotto al 3,851%. Tale tasso essendo fisso e predeterminato fino alla scadenza è immune da qualsiasi rischio di variazione del mercato.

Il Sinking Fund è stato stipulato con Nomura International plc e Dexia-Crediop che hanno la gestione del Fondo rispettivamente per 198,22 mln di euro e per 15 mln di euro. Tali banche si sono assunte l'obbligo di restituire alla scadenza, nel 2037, le suddette somme alla Regione. A garanzia di tale obbligazione, le due Banche hanno costituito un charge over deposit presso la Banca Depositaria.

La struttura del Sinking fund espone la Regione al solo rischio di credito della Repubblica Italiana.

I fondi accantonati dalla Regione non vengono, infatti, investiti in titoli ma la Regione concede la disponibilità liquida delle somme accantonate presso una banca depositaria diversa dalla controparte.

Per quanto riguarda ulteriori rischi, ed in particolare quelli legati ad un'eventuale default delle controparti del fondo di ammortamento si segnala che la Regione non è soggetta ad ulteriori esposizioni in quanto gli accantonamenti semestralmente versati al fondo sono depositati su conti segregati che beneficiano di garanzia reale sotto forma di pegno a favore della Regione stessa, escutibile in caso di fallimento delle controparti.

Tutti gli impegni e gli oneri finanziari derivanti dalle operazioni stipulate sono previsti in bilancio sulla base di stime prudenzialmente calcolate sulla base dei tassi forward al momento in cui il bilancio viene redatto. Se dal monitoraggio infrannuale dei tassi di interesse emergono delle variazioni che rendono necessaria una revisione delle previsioni effettuate, le previsioni di bilancio vengono adeguate con variazione degli stanziamenti previsti.

La rilevazione del tasso di interesse di riferimento (tasso Euribor 6 mesi), per il calcolo dei flussi è effettuata 2 giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (fixing in Advance) per tutte le operazioni in essere tranne che per una, per la quale è prevista la rilevazione puntuale del tasso 20 giorni lavorativi prima della scadenza. Le previsioni possono quindi essere verificate con abbondante anticipo rispetto alla scadenza.

Tabella 1 - Informazioni sui contratti derivati

Tipo di operazione derivata	Passività sottostante	Capitale Nozionale	Controparte Swap	Data stipula	Data scadenza	Regione Riceve	Regione Paga
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	166.000.000,00	Merrill Lynch	16/03/2001	26/03/2031	6mEur+0,2% act/360 su nozionale residuo	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	152.500.000,00	JP Morgan Chase Bank	29/09/2003	26/03/2031	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo	5,10% fisso act/360 su nozionale residuo se 6mEur <barrier se 6mEur pa o >barrier 6mEur+1,23% Ad ogni scadenza semestrale è previsto il pagamento di un flusso pari al differenziale (netting) tra il tasso pagato dalla controparte e quello dovuto dalla Regione.
Swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	15.000.000,00	DEXIA CREDIOP	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante
Swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	198.220.000,00	Nomura International plc	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante

Tabella 2 – Derivati – Differenziali Attesi (*)

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024
IRS Merrill Lynch	Bank of America - Merrill Lynch	-3.061.943,34	-2.778.772,17	-2.712.136,69
IRS JP Morgan	JP Morgan Chase Bank	15.441,94	13.772,17	12.136,69
Sinking Fund/ swap di ammortamento	Dexia Crediop S.p.A.	185.400,00	185.400,00	185.400,00
Sinking Fund/ swap di ammortamento	Nomura International plc	2.449.999,20	2.449.999,20	2.449.999,20
Totale		-411.102,20	-129.600,80	-64.600,80

(*) Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per la Regione. Il differenziale tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

Tabella 3 – Derivati – Dettaglio Flussi

Riferimento	2022		2023		2024	
	Flussi Entrata	Flussi Uscita	Flussi Entrata	Flussi Uscita	Flussi Entrata	Flussi Uscita
IRS Merrill Lynch	5.138.056,66	-8.200.000,00	5.066.227,83	-7.845.000,00	4.987.863,31	-7.700.000,00
IRS JP Morgan	15.441,94		13.772,17		12.136,69	
Sinking Fund/ Swap di ammortamento Dexia Crediop S.p.A.	763.050,00	-577.650,00	763.050,00	-577.650,00	763.050,00	-577.650,00
Sinking Fund/ Swap di ammortamento Nomura International plc	10.083.451,40	-7.633.452,20	10.083.451,40	-7.633.452,20	10.083.451,40	-7.633.452,20
Totale	16.000.000,00	-16.411.102,20	15.926.501,40	-16.056.102,20	15.846.501,40	-15.911.102,20

I flussi derivanti dalle operazioni di swap sono stati stimati sulla base della curva dei tassi attesi del parametro di riferimento Euribor/6 mesi, alla data di redazione del bilancio.

Sulla base di tali stime sono stati iscritti i seguenti stanziamenti nel bilancio 2022-2024:

- a) anno 2022: € 16.000.000,00 in Entrata; € 16.411.102,20 in Uscita;
 b) anno 2023: € 15.926.501,40 in Entrata; € 16.056.102,20 in Uscita;
 c) anno 2024: € 15.846.501,40 in Entrata; € 15.911.102,20 in Uscita.

Tali flussi, nel Bilancio di previsione 2022-2024 sono stati iscritti, rispettivamente, ai capitoli 03265_E e 03266_E nel Titolo 3 "Entrate extratributarie", Tipologia 300 "Interessi attivi", Categoria 03 "Altri Interessi Attivi" e ai capitoli 09784_S e 09787_S, Titoli 1 "Spese correnti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

Gli stanziamenti per gli oneri relativi all'accantonamento delle quote di ammortamento del prestito Bullet, sono iscritti nel capitolo B9790_S, nel Titolo 3 "Spese per incremento di attività finanziarie", all'interno della medesima Missione 50, Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari".

Alla luce della situazione di mercato prevista e delle condizioni contrattuali, si può escludere la necessità di stanziamenti integrativi a quanto già previsto in bilancio.

Alla data del 30/09/2021, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un mark to market (MTM) complessivamente pari ad euro 88.110.758,173 positivi per la Regione.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, il MTM comunicato dalla Controparte.

Tabella 4 - Mark to Market delle operazioni in Derivati della Regione Umbria

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 30/09/2021	Mark to Market al 30/09/2021
Bank of America Merrill Lynch (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	52.151.724,10	-13.134.710,020
JP Morgan Chase Bank IRS (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	52.151.724,10	47.427,193
Dexia Crediop S.p.A. Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	8.000.000,00	7.954.624,000
Nomura International plc Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	105.717.333,24	93.243.417,000
TOTALE			218.020.781,44	88.110.758,173

h) elenco dei propri enti e organismi strumentali

1. Agenzia Forestale regionale (Art. 18 [Agenzia forestale regionale] della L.R. 23 dicembre 2011, n. 18. "Riforma del sistema amministrativo regionale e delle autonomie locali e istituzione dell'Agenzia forestale regionale. Conseguenti modifiche normative".)
2. Agenzia per il diritto allo studio universitario A.D.I.S.U. (L.R. 28 marzo 2006, n. 6 "Norme sul diritto allo studio universitario".)
3. Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (L.R. 6 marzo 1998, n. 9 "Norme sulla istituzione e disciplina dell'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (A.R.P.A.)"
4. Agenzia Umbria Ricerche A.U.R. (L.R. 27 marzo 2000, n. 30)
5. ATER REGIONE (L.R. 3 agosto 2010, n. 19 "Istituzione dell'Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria – A.T.E.R. regionale".)
6. Azienda vivaistica regionale ex Umbrافلور (Art. 62 [Aziendalizzazione del Vivaio forestale regionale.] L.R. 23/12/2011, n. 18 "Riforma del sistema amministrativo regionale e delle autonomie locali e istituzione dell'Agenzia forestale regionale. Conseguenti modifiche normative.")
7. Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (L.R. 18 aprile 1990, n. 24 "Istituzione del Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (C.E.D.R.A.V.)"
8. Centro per le pari opportunità C.P.O. (L.R. 15 aprile 2009, n. 6 "Istituzione del Centro per le pari opportunità e attuazione delle politiche di genere nella Regione Umbria.")
9. Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (L.R. 23 dicembre 2008, n. 24 Costituzione del Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica.")
10. Agenzia regionale politiche attive del lavoro ARPAL (L.R. 1/2018)
11. Fondazione di partecipazione Umbria Jazz (L.R. 19 dicembre 2008 , n. 21 "Fondazione di partecipazione Umbria Jazz - Abrogazione della legge regionale 27 marzo 1990, n. 7 (Fondazione "Umbria Jazz")".)
12. Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria (L.R. 19 Febbraio 1992 ,n. 4 "Costituzione della Fondazione Teatro Stabile dell' Umbria.")
13. Ente Acque Umbre Toscane (EAUT) (L.R. 27 ottobre 2011 , n. 11 "Ratifica dell'intesa tra la Regione Toscana e la Regione Umbria per la costituzione dell'Ente Acque Umbro Toscane (EAUT).")

Si precisa che ai fini della consultazione nel proprio sito internet dei Bilanci degli enti o organismi strumentali è stato implementato all'interno del sito web della Regione Umbria il seguente url: <http://www.regione.umbria.it/la-regione/rendiconti-enti-e-organismi-strumentali> che rimanda ai rendiconti e bilanci degli enti e organismi strumentali.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Ragione sociale	Misura della partecipazione diretta della Regione Umbria
3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Soc. Cons. a r.l.	23,23%
Gepafin S.p.A.	48,85%
Sviluppumbria S.p.A.	92,30%
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	27,78%
PuntoZero S.c.ar.l.	73,04%

TABELLA A)

Missione 20 Fondi e accantonamenti - Programma 3 Altri fondi

FONDO SPECIALE PER FAR FRONTE AGLI ONERI DERIVANTI DA PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI REGIONALI IN CORSO DI APPROVAZIONE - SPESE CORRENTI

VOCE	DESCRIZIONE	2022	2023	2024
1	Disegno di legge: "Disposizioni per l'erogazione di contributi per il sostegno dell'infrastruttura Aeroporto internazionale S.Francesco di Assisi"	4.000.000,000	4.000.000,000	4.000.000,000
	TOTALE	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00

TABELLA B)

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione
a favore di enti e/o di altri soggetti**

<i>Legge regionale</i>	<i>Soggetti garantiti</i>	<i>Importo Garanzia regionale</i>	<i>Allocazione in bilancio</i>
L.R. 5/90	Cooperativa Garanzia Terni	18.837,06	18.837,06
L.R. 5/90	CO.SE.FIR.	12.850,89	12.850,89
Totale L.R.5/90		31.687,95	31.687,95
L.R. 35/94	Coop. CASO	103.291	0
L.R. 35/94	Molino Pop. Marscianese	133.762	0
Totale L.R.35/94 *		237.053	0
TOTALE GARANZIE		268.740,95	31.687,95

L'importo di euro 237.053 è accantonato nell'avanzo vincolato presunto al 31/12/2021 che non è stato applicato al bilancio (cap.9682_S).



Regione Umbria

ALLEGATO 19

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Regione Umbria****Assemblea legislativa**

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N.105
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA REGIONE UMBRIA

L'anno duemilaventuno, il giorno 7 del mese di dicembre alle ore 9:00 il Collegio dei Revisori della Regione Umbria, nella persone di Saverio Piccarreta - Presidente, Goffredo Maria Copparoni e Vito Di Maria - Componenti, si è riunito da remoto, ai sensi dell'art. 7 comma 2 del Regolamento per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria adottato dal medesimo Collegio in data 10/07/2018.

La convocazione è stata effettuata per le vie brevi.

Dato atto che il Collegio è validamente costituito e che tutti i Componenti hanno ricevuto la documentazione e le informazioni prodromiche alla redazione del presente verbale, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno avente per oggetto:

- 1) Deliberazione della Giunta Regionale n.1183 del 25/11/2021 avente ad oggetto: "Adozione D.D.L. " Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024"- Acquisita agli atti in data 25/11/2021.
- 2) Ipotesi di revisione dell'accordo sul fondo delle risorse decentrate per l'anno 2021 del personale delle categorie professionali dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria sottoscritto in data 30 dicembre 2020 - parere richiesto con nota prot.n.6934 acquisita agli atti del Collegio in data 12/11/2021;
- 3) Ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo della dirigenza dell'Assemblea legislativa e sulla determinazione della retribuzione di risultato dei dirigenti per l'anno 2021 - parere richiesto con nota prot.n.7067 acquisita agli atti del collegio in data 18/11/2021.



Collegio dei Revisori dei conti

- 4) Ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022 del personale delle categorie professionali dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria- parere richiesto con nota prot.n.7092 acquisita agli atti del Collegio in data 19/11/2021.

Punto 1) - Deliberazione della Giunta Regionale n.1183 del 25/11/2021 avente ad oggetto: "Adozione D.D.L. " Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024"- Acquisita agli atti in data 25/11/2021.

Il Collegio prosegue l'esame della Deliberazione n.1183 del 5/11/2021 unitamente agli allegati e predispone la prescritta relazione che allegata al presente verbale ne diviene parte integrante e sostanziale.

Punto 2) - Ipotesi di revisione dell'accordo sul fondo delle risorse decentrate per l'anno 2021 del personale delle categorie professionali dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria sottoscritto in data 30 dicembre 2020 - parere richiesto con nota prot.n.6934 acquisita agli atti del Collegio in data 12/11/2021.

Il Collegio dei revisori :

- vista la ipotesi di revisione dell'accordo sulla ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2021 del personale del comparto dell'Assemblea Legislativa sottoscritto il 31/12/2020, corredata da allegato "A";
- viste la relazione illustrativa e la relazione tecnica finanziaria dell'ipotesi di revisione;
- vista la Determinazione Dirigenziale n.619 del 01/09/2021, avente ad oggetto: "Rideterminazione del fondo per le risorse decentrate del comparto per l'anno 2021";
- tenuto conto che il CCNL 2016-2018 sottoscritto in data 21/05/2018 prevede, tra l'altro, il consolidamento delle risorse decentrate riferite all'anno 2017 nella parte fissa e che tale fondo è pari ad € 931.605,00 , comprensivo degli importi relativi alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O.;



Collegio dei Revisori dei conti

- dato atto che:
- il predetto fondo nell'anno 2021 subisce un decremento della parte stabile di € 343.444,00 relativa alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O. ex-art.15, comma 5 del CCNL del 21/05/2018;
- gli incrementi contrattuali previsti dall'art.67, comma 2, CCNL 2016-2018 ammontano complessivamente ad € 39.921,16;
- la riduzione da apportare al fondo ai sensi dell'art.23 D.Lgs.n.75/2017 è pari ad € 12.590,86;
- il totale del fondo è pari ad € 615.491,30;
- richiamato proprio verbale n.74 del 24 dicembre 2020;
- acquisita in data 01/12/2021 e 02/12/2021 dal Dirigente del Servizio Risorse e Sistema Informativo ulteriore documentazione relativa a: 1) capitoli di bilancio relativi ai fondi del comparto; 2) scheda contabile relativa agli stanziamenti di bilancio inerenti la copertura del fondo del comparto; 3) precisazione relativa al decremento dell'importo delle P.O. ed al numero di dipendenti aventi diritto a partecipare alla selezione per le Progressioni Economiche Orizzontali 4) applicazione della norma di salvaguardia di cui al D.M.3/09/2019;

ESPRIME

parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

3) Ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo della Dirigenza dell'Assemblea legislativa e sulla determinazione della retribuzione di risultato dei dirigenti per l'anno 2021 - parere richiesto con nota prot.n.7067 acquisita agli atti del collegio in data 18/11/2021.

Il Collegio dei revisori :

- vista la ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo della dirigenza dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria per l'anno 2021 e sulla determinazione della retribuzione di risultato dei dirigenti per l'anno 2021 sottoscritta in data 10 novembre 2021;

**Regione Umbria**

Assemblea legislativa

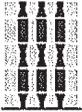
Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

- visto l'allegato "A" alla predetta ipotesi di accordo;
- vista la Determinazione Dirigenziale n.618 del 01/09/2021 avente ad oggetto:
" Determinazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della Dirigenza per l'anno 2021" con i seguenti allegati :1) Unico importo consolidato per la dirigenza(Art.57, comma 2 , lett.a) CCNL 17/12/2020) , 2) Costituzione Fondo dirigenza; 3) Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato anno 2021;
- vista la relazione illustrativa dell'ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo della dirigenza dell'assemblea legislativa della Regione Umbria per l'anno 2021 e sulla determinazione della retribuzione di risultato dei dirigenti per l'anno 2021;
- acquisiti in data 01/12/2021 l'elenco capitoli di bilancio relativi ai fondo della dirigenza e la scheda contabile dell'anno 2021 relativa agli stanziamenti di bilancio inerenti la copertura del fondo della dirigenza;
dato atto che :
- il totale delle risorse stabili del fondo è quantificato in € 336.697,96 di cui € 6.383,96 per incrementi ex art.56 CCNL 2016-2018;
- non sono previste risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo;
- la somma stanziata sul capitolo di spesa del fondo indennità di posizione e risultato della dirigenza anno 2021, al netto del FPV dell'anno 2020 e arretrati CCNL per € 14.995,51 è pari ad € 336.697,96 ;
- il fondo è costituito unicamente da risorse stabili;
- la relazione tecnico-finanziaria, articolata in quattro moduli, dettaglia la costituzione e l'utilizzo del fondo con raffronto con il corrispondente fondo 2020, nonché il rispetto del limite di spesa del Fondo dell'anno 2016;

ESPRIME

parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento.

**Regione Umbria****Assemblea legislativa**

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

Punto 4) - Ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022 del personale delle categorie professionali dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria- parere richiesto con nota prot.n.7092 acquisita agli atti del Collegio in data 19/11/2021.

Il Collegio dei revisori,

- vista la ipotesi di accordo sottoscritta in data 10/11/2021 con allegato "A" che dettaglia l'ipotesi di utilizzo del Fondo Dipendenti ;
- vista la Determinazione Dirigenziale n.686 del 5/10/2021 avente ad oggetto "Costituzione del fondo per le risorse decentrate del comparto per l'anno 2022";
- vista la relazione illustrativa dell'ipotesi di accordo sulla ripartizione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022 del personale delle categorie professionali dell'Assemblea Legislativa della Regione Umbria;
- rilevato che il Presidente della Delegazione di parte datoriale ha sottolineato come le maggiori risorse per incarichi per specifiche responsabilità rispetto agli anni passati potrebbero non essere comunque sufficienti a coprire le relative richieste su base annua;
- acquisiti in data 01/12/2021 l'elenco dei capitoli del bilancio di previsione 2022-2024 interessati dal fondo e quelli relativi agli oneri riflessi e IRAP , nonché la scheda dei capitoli del Bilancio di previsione 2022-2024 con stanziamenti di spesa inerenti la copertura del fondo risorse decentrate del comparto anno 2022;
- richiamata la relazione del Collegio al Bilancio di previsione 2022-2024;
- dà atto che per l'anno 2022 il totale delle risorse stabili è quantificato in € 958.935,30 di cui € 343.444,00 destinati alla retribuzione di posizione e di risultato nel 2022;

ESPRIME

parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei Revisori dei conti

I lavori terminano alle ore 13:30

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

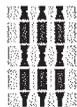
Li, 07/12/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

Allegato al Verbale n.105 del 07/12/2021

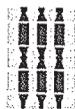
Regione Umbria

Collegio dei revisori

Parere sul D.D.L. “Bilancio di previsione

della Regione Umbria 2022-2024” di cui alla Deliberazione

di Giunta Regionale n. 1183 del 25/11/2021



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2022-2024, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese. Con il documento in esame viene adottato un bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

La Regione Umbria applica i principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente a mezzo posta elettronica certificata in data 25/11/2021 prot.0227738/2021, la Deliberazione di Giunta regionale n. 1183 del 25/11/2021 avente ad oggetto Adozione DDL: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024".

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2022-2024" risultano allegati i seguenti documenti:

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie;
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli;
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni;
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli);
6. Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
7. Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2021 ed elenchi analitici delle quote accantonate (a/1) e vincolate (a/2);
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del F.P.V.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
10. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
11. Nota integrativa con i riferimenti di cui agli Allegati 15 e 16;
12. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
13. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste ;
14. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto;
15. Elenco analitico delle quote vincolate rappresentate nel prospetto del risultato presunto di amministrazione;
16. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

17. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2022-2024 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi dell'articolo 38, comma 1 del D.Lgs.118/2011;
18. articolazione delle tipologie di bilancio in categorie e dei programmi di bilancio in macroaggregati (trasmesso all'assemblea a fini conoscitivi)

La Relazione accompagnatoria al Bilancio di Previsione 2022-2024 della Regione Umbria così come la Nota Integrativa allegata allo stesso, evidenziano che il Bilancio di previsione 2022-2024 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi indicati nel Documento di economia e finanza regionale 2022-2024 (DEFER) approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1124 del 10/11/2021.

Nella relazione di accompagnamento al DDL viene rappresentato il contesto finanziario nel quale viene predisposto il Bilancio di previsione 2022-2024 ancora fortemente condizionato dalla crisi economico-sociale conseguente l'emergenza sanitaria da Covid-19 che ha conseguenze anche sui bilanci regionali. Le entrate regionali hanno registrato nel 2020 una perdita di gettito di circa 20 milioni di euro e anche nell'esercizio in corso l'andamento delle entrate è ulteriormente in riduzione rispetto all'andamento pre-covid. I ristori statali trasferiti a fronte delle minori entrate per il biennio 2020-2021 non saranno sufficienti a coprire la riduzione di gettito registrata soprattutto sul fronte delle entrate da recupero fiscale.

La Conferenza delle Regioni ha rappresentato, in occasione di tutti i provvedimenti approvati nel corso del 2021, le difficoltà delle Regioni che devono comunque garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed affrontare le diverse criticità presenti nei settori maggiormente colpiti dalla crisi emergenziale di competenza regionale.

Come ormai da qualche anno, anche in vista della presentazione della manovra di bilancio dello Stato per il 2022, è stato approvato un Accordo in sede di Conferenza Stato-Regioni che ha dato risposta solo ad alcune delle richieste avanzate dalle Regioni.

L'Accordo che dovrebbe poi essere recepito nella legge di bilancio dello Stato, prevede:

- In materia sanitaria l'incremento del finanziamento del Fabbisogno Sanitario Nazionale standard per il triennio 2022 - 2024 (+2 mld per il 2022; +4 mld per il 2023; +6 mld per il 2024) e l'incremento di 2 miliardi delle risorse destinate agli interventi di edilizia sanitaria;
- L'integrazione del Fondo per le non autosufficienze per un ammontare pari a euro 100 milioni per

l'anno 2022, a euro 200 milioni per l'anno 2023, a euro 250 milioni per l'anno 2024 e a euro 300 milioni a decorrere dal 2025;

- L'incremento dello stanziamento del Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale per un importo pari a 100 milioni di euro per l'anno 2022, 200 milioni di euro per l'anno 2023, 300 milioni di euro per l'anno 2024, 350 milioni di euro per l'anno 2025 e 400 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2026;

- la semplificazione delle procedure applicative previste dall'articolo 111, comma 2-novies, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, per il riversamento al bilancio dello Stato dei ristori ricevuti dalle Regioni a statuto ordinario nel 2020 per le minori entrate connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, derivanti dalla lotta all'evasione.

Tale semplificazione si riferisce alle somme che le Regioni dovranno restituire allo Stato a fronte dei ristori ricevuti per le minori entrate del 2020 relative al recupero fiscale.

Anche la Regione, a fronte dei ristori ricevuti per il 2020 e 2021 di complessivi 33 milioni di euro, dovrà restituirne circa 19 milioni in 19,5 anni a decorrere dal 2022 per un importo annuo di € 981.026,32 che è stato già previsto nel bilancio di previsione.

Le Regioni continueranno comunque a chiedere al Governo lo stanziamento di risorse aggiuntive a fronte delle minori entrate che per molte Regioni risulteranno di importo superiore ai ristori ricevuti.

La verifica degli effettivi minori gettiti del 2021 delle Regioni a statuto ordinario sarà effettuata entro il 30 giugno 2022, tenendo conto delle maggiori e minori spese e dei ristori ricevuti.



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

Dal 2021, il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica delle Regioni è assicurato attraverso il conseguimento di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desunto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione, in conformità a quanto previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011.

Resta fermo per le Regioni l'obbligo di realizzare fino al 2023 gli investimenti di cui all'Accordo del 15/10/2018, recepito nella legge di Bilancio dello Stato 2019 che per la Regione Umbria corrispondono complessivamente a circa 29 milioni di euro negli anni 2022 e 2023 nei seguenti ambiti di intervento:

- a) opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici del territorio, ivi incluso l'adeguamento e il miglioramento sismico degli immobili;
- b) prevenzione del rischio idrogeologico e tutela ambientale;
- c) interventi nel settore viabilità e trasporti;
- d) interventi di edilizia sanitaria ed edilizia pubblica residenziale;
- e) interventi in favore delle imprese, ivi incluse la ricerca e l'innovazione.

In caso di mancato o parziale impegno degli investimenti previsti, le Regioni sono tenute, come stabilito dall'art. 1, comma 840 della legge 145/2018, ad effettuare un versamento all'entrata del bilancio dello Stato di importo corrispondente al mancato impegno rilevato in ciascun esercizio.

Per quanto riguarda gli investimenti da realizzare, con il Disegno di Legge vengono autorizzati mutui da destinare a spese di investimento per € 22.850.000,00 nel 2022, per € 15.930.000,00 nel 2023 ed € 10.500.000,00 nel 2024.

L'autorizzazione dei nuovi mutui rispetta i limiti e le prescrizioni previsti all'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011. Al progetto di Bilancio è allegato il prospetto di dimostrazione del rispetto di tali limiti per il triennio 2022-2024 (Allegato 10).

Gli investimenti da realizzare con i mutui autorizzati sono elencati nella tabella specifica degli "investimenti finanziati da debito" riportata nell'Allegato 16 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili", al progetto di Bilancio.

Gli altri investimenti iscritti in Bilancio, finanziati con le risorse regionali disponibili, sono elencati nell'Allegato 16 nella specifica tabella.

Nel progetto di Bilancio viene, inoltre, autorizzato il mutuo fino all'importo di euro 77.365.232,47 a ripiano dei mutui autorizzati e non contratti relativi agli anni 2011-2014-2015 e 2021. Il debito autorizzato e non contratto al 31/12/2020 determinato in sede di Rendiconto 2020 in euro 55.476.359,39 sommato al mutuo autorizzato e non contratto dell'esercizio 2021 pari a euro 21.888.873,08 ha determinato un disavanzo presunto da debito autorizzato e non contratto di euro 77.365.232,47. In sede di assestamento del bilancio 2022, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2021, i dati presunti saranno comunque rideterminati.

Il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti di € 77.365.232,47 corrisponde all'ammontare dei seguenti mutui/prestiti, autorizzati nei bilanci regionali 2011-2014-2015-2021 e non stipulati alla data del 31/12/2021:

ANNO	IMPORTO
2011	41.224.913,46
2014	7.670.349,07
2015	6.581.096,86
2021	21.888.873,08
TOTALE	77.365.232,47



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

Alla loro contrazione si procederà in relazione alle effettive esigenze di cassa della Regione, a norma dell'articolo 40, commi 2 e 2-bis del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

La dimostrazione del disavanzo determinato dai mutui autorizzati negli esercizi precedenti e la loro destinazione è rappresentata nel prospetto Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2022-2024.

In conformità a quanto disposto al paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione, vengono riportate di seguito la composizione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2021 di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione e le modalità di ripiano secondo le modalità previste dalle norme:

f

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2020 (a)	DISAVANZO PRESUNTO 2021 (b)	DISAVANZO RIPIANANTO NEL 2021 (c)=(a)-(b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	55.476.359,39	77.365.232,47	-21.888.873,08	55.476.359,39	77.365.232,47
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	27.699.974,05	27.699.974,05	0,00	0,00	0,00
Totale	83.176.333,44	105.065.206,52	-21.888.873,08	55.476.359,39	77.365.232,47

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER L'ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	77.365.232,47	77.365.232,47			
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	27.699.974,05	0,00	980.803,00	1.000.731,52	25.718.439,53
Totale	105.065.206,52	77.365.232,47	980.803,00	1.000.731,52	25.718.439,53

Nella Nota integrativa viene precisato che il ripiano delle anticipazioni di liquidità ex D.L.35/2013 e s.m.i. è stato attuato fino al 2017 applicando le disposizioni dell'art. 1, comma 7, lettera b) e comma 8 del decreto legge 13 novembre 2015, n. 179, abrogato dall'articolo 1, comma 705, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e riproposto nella medesima formulazione letterale dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della stessa legge, ovvero in misura pari annualmente alla quota capitale rimborsata nell'esercizio precedente a fronte dei prestiti relativi alle anticipazioni di liquidità.

L'articolo 44, comma 4 del decreto legge 17 ottobre 2016, n. 189 "Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici del 2016", convertito, con modificazioni,



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229 ha disposto, per le Regioni colpite dagli eventi sismici del 24 agosto 2016, la sospensione per il periodo 2017-2021 del versamento della quota capitale annuale relativa al rimborso dei prestiti aventi ad oggetto le anticipazioni di liquidità acquisite ai sensi degli articoli 2 e 3, c. 1, lett. a) e b), del decreto legge 35/2013 e successivi rifinanziamenti e, a decorrere dal 2022, il rimborso, in misura lineare, della somma delle quote capitali annuali sospese, in quote annuali costanti negli anni restanti di ogni piano di ammortamento originario. Di conseguenza, il ripiano del disavanzo relativo alle anticipazioni in oggetto è stato sospeso fino al 2022.

Al Bilancio di previsione è stato applicato, in via anticipata una quota dell'avanzo vincolato di amministrazione presunto al 31/12/2021 di euro 5.946.411,73. Tali quote, afferenti per euro 2.486.008,62 a quote vincolate per legge e per euro 3.460.403,11 a trasferimenti, vengono utilizzate nel 2022 per la realizzazione delle spese e degli interventi ai quali erano vincolate. L'elenco delle quote di avanzo vincolato utilizzate viene riportato nell'ultima colonna dell'Allegato a/2 che riporta, come prescritto dai principi contabili, l'elenco della quote vincolate rappresentate nel risultato presunto di amministrazione 2021 di cui all'Allegato 7).

L'ammontare della quota di avanzo vincolato utilizzata anticipatamente con la legge di bilancio è stata determinata nel rispetto del limite consentito alla Regione dalle norme (art. 1, comma 899 legge 145/2018).

Inoltre, come previsto dall'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2021 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013.

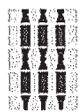
Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicati;
- visto lo Statuto della Regione Umbria;
- vista la "Relazione illustrativa" del Direttore della Direzione Regionale "Risorse, Programmazione, Cultura, Turismo" avente ad oggetto: "Adozione D.D.L. Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024" riportata nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 1183/2021;
- visto il parere favorevolmente espresso dal Direttore;
- vista la documentazione messa a disposizione del Collegio per esprimere un motivato giudizio sulle previsioni di bilancio e dei documenti allegati e per verificare l'osservanza delle norme che presidono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera e) del D.Lgs. 123/2011;

ha richiesto, in data 29/11/2021 per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Bilancio, Finanza informazioni in ordine all'accantonamento in bilancio al Fondo contenzioso, ottenendo formale riscontro.

In ordine al Fondo contenzioso si evidenzia che le somme accantonate al 31/12/2021 (come risulta all'Allegato 7 nel prospetto del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2021) pari ad euro 36.725.821,52 sommate all'importo stanziato nel bilancio di previsione 2022 pari ad euro 3.000.000,00 sono superiori all'importo complessivo, aggiornato al 30/09/2021, dei contenziosi con rischio medio ed alto pari ad euro 29.024.687,97. Si sottolinea, altresì, come riportato nella nota integrativa, che gli accantonamenti effettuati fino al 2021 e gli accantonamenti previsti nel triennio 2022 - 2024 (11.000.000,00) assicurano la copertura del 67% dell'ammontare complessivo del contenzioso in essere.

E' stato altresì acquisito dal Collegio dei revisori un dettagliato elenco del contenzioso in essere della Regione aggiornato al 30/09/2021 a cura dell'Avvocatura regionale, con la evidenziazione della graduazione del rischio di soccombenza.



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Collegio dei revisori

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Bilancio di previsione 2022-2024

Il Collegio dei revisori ha verificato che il sistema contabile adottato dall'Ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono riportate nel seguente riepilogo generale delle entrate per titoli:

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Residui di competenza precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza	65.033.967,20	271.053,80	4.215,31	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza	89.692.595,32	17.339.967,79	7.627.325,95	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DAD EBITO		previsione di competenza	2.367.219,12	0,00	0,00	
	UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE - di cui in conto utilizzazione anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza previsione di competenza previsione di competenza	80.585.538,99 52.885.564,94 27.699.974,05	27.699.974,05 0,00 27.699.974,05	26.719.171,05 0,00 26.719.171,05	
	FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO		previsione di cassa	391.390.901,56	420.000.000,00		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA CONTRIBUTIVA E PER QUANTITÀ	1.194.316.925,13	previsione di competenza previsione di cassa	2.041.250.235,71 2.366.552.006,93	2.033.318.236,02 2.632.706.387,65	2.033.318.236,02	
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	208.603.622,40	previsione di competenza previsione di cassa	376.396.014,29 420.592.820,80	103.972.334,99 205.112.399,66	72.598.889,58	
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	68.454.578,47	previsione di competenza previsione di cassa	136.984.154,30 186.284.840,57	122.353.748,13 186.459.104,43	110.736.373,76	
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	318.722.927,20	previsione di competenza previsione di cassa	300.053.504,46 223.599.860,48	133.332.974,57 399.659.573,00	10.994.945,85	
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	172.331.279,74	previsione di competenza previsione di cassa	156.224.488,59 154.003.261,02	155.097.068,43 155.097.068,43	151.668.677,16	
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESIDI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	79.965.232,47 24.488.873,08	99.215.232,47 99.215.232,47	10.500.000,00	

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2024
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZIE PARITE DI GIRO	14.871.005,04	1.093.665.000,00 840.884.980,68	1.093.665.000,00 972.145.392,21	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00
	TOTALE TITOLI	1.977.300.337,98	4.184.538.629,82 4.216.406.643,56	3.740.954.594,61 4.650.395.157,85	3.559.091.052,55	3.483.482.122,37	3.483.482.122,37
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.977.300.337,98	4.422.217.950,45 4.607.797.545,12	3.813.918.691,36 5.070.395.157,85	3.604.402.048,19	3.517.832.834,68	3.517.832.834,68

Di seguito si riporta il riepilogo generale delle spese per titoli:

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Titolo	Denominazione	Residui Presuntivi terminati all'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	980.803,00	1.000.731,52	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON C	ENTRATO	55.476.359,39	77.365.233,47	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	523.101.967,05	2.594.534.585,56	2.238.521.149,26	2.193.732.895,65	2.181.042.468,41
				111.658.907,48	91.133.350,80	87.389.727,73
				10.385.712,86	271.053,80	4.215,31
				2.863.212.133,01	2.844.836.440,53	0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	380.535.521,93	469.493.871,63	208.823.057,63	112.890.180,08	41.935.104,75
				48.734.165,21	16.135.632,50	6.960.710,62
				17.339.967,79	7.627.325,95	0,00
				510.631.189,29	405.800.094,48	0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	3.580.547,67	165.557.332,55	162.327.333,34	157.107.333,34	157.107.333,34
				7.107.333,34	7.107.333,34	7.107.333,34
				0,00	0,00	0,00
				143.514.214,39	165.797.881,01	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	43.490.801,52	43.216.818,66	46.025.836,12	43.082.196,66
				15.464.721,58	15.639.352,50	13.830.327,55
				0,00	0,00	0,00
				15.790.827,47	15.516.844,61	0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RECEVUTE DA BILITTO TESORIERE-CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it

Titolo	Denominazione	Residui Presuntivi al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZIE PARITE DICIRO	754.612.993,61	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00	1.093.665.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.074.649.180,96	1.638.443.897,22		
			4.366.741.591,06	3.736.553.358,89	3.603.421.245,19	3.516.882.103,16
			39,31	182.965.127,61	130.005.669,14	115.288.104,24
			4.607.797.545,12	1.611.021,59	-631.541,26	0,00
	TOTALE TITOLI	1.661.831.030,26	5.070.395.157,85			
			4.422.217.950,45	3.813.918.591,36	3.604.402.048,19	3.517.832.834,68
			39,31	182.965.127,61	130.005.669,14	115.288.104,24
			4.607.797.545,12	1.611.021,59	7.631.541,26	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.661.831.030,26	5.070.395.157,85			

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3247 - Fax 075.576.3247
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori.regione.umbria@arubapec.it



Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nell'allegato n. 8 è riportato il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno dei tre esercizi di riferimento del bilancio,

Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	304.845.455,28
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	157.099.781,64
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	2.857.044.146,03
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.375.294.404,47
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	943.688.978,48
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	126.000.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	606.794.942,88
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	279.667.361,99
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	850.000,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	135.000.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	39.317.610,97
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021(2)	279.759.062,64
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021:		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	96.809.664,68
	Accantonamento residui perenti al 31/12/21 (5)	1.738.140,78
	Fondo anticipazioni liquidità	27.699.974,05
	Fondo perdite società partecipate (6)	2.253.222,40
	Fondo contenzioso (7)	36.725.821,52
	Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche	23.697.200,43
	Fondo accantonamento per rischi derivanti da concessione di moratorie	37.390,69
	Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00
	Fondo passività potenziali	11.242.218,61
	Fondo per rinnovi contrattuali personale Giunta regionale	1.159.110,10
	Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00
	B) Totale parte accantonata	216.417.743,26
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.787.422,97
	Vincoli derivanti da trasferimenti	135.099.475,31
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	235.103,58
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.284.524,04
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	168.406.525,90
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (8) (E=A-B-C-D)	-105.065.206,52
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (9)	77.365.232,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.486.008,62
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	3.460.403,11
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	5.946.411,73



La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 è stata riportata in Nota integrativa con la specificazione che il disavanzo complessivo stimato è pari a 105.065.206,52 di cui:
- euro 77.365.232,47, corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2021;
- euro 27.699.974,05, derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio:

~



EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	30.485.982,67	27.699.974,05	26.719.171,05
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ¹⁹⁾	(-)	0,00	990.803,00	1.000.731,52
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.385.712,86	271.053,80	4.215,31
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.258.644.319,14	2.232.199.519,07	2.216.653.499,36
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ¹²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ¹³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	2.228.521.149,26	2.193.732.895,65	2.181.042.468,41
- di cui fondo pluriennale vincolato		271.053,80	4.215,31	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	31.687,95	31.687,95	31.687,95
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ¹⁴⁾	(-)	7.230.264,91	5.834.793,54	5.438.656,18
Rimborso prestiti	(-)	43.216.818,66	46.025.836,12	43.082.196,66
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		27.699.974,05	26.719.171,05	25.718.439,53
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		21.516.093,89	13.564.530,66	12.781.145,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	3.160.403,11	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	28.931.898,11	17.339.967,79	7.627.325,95
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	133.332.974,57	66.023.993,68	10.994.915,85
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	99.215.232,47	15.930.000,00	10.500.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ¹²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ¹³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	208.823.057,63	112.890.180,08	41.935.104,75
- di cui fondo pluriennale vincolato		17.339.967,79	7.627.325,95	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	31.687,95	31.687,95	31.687,95
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ¹²⁾	(-)	77.365.232,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-21.516.093,89	-13.564.530,66	-12.781.145,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	155.097.068,43	151.272.539,60	151.668.677,16
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	162.327.333,34	157.107.333,34	157.107.333,34
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-7.230.264,91	-5.834.793,54	-5.438.656,18
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ¹⁵⁾		21.516.093,89	13.564.530,66	12.781.145,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.786.008,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	9.710.523,69	200.614,77	4.215,31
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	157.097.565,38	131.867.947,84	127.086.638,81
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.815.628.875,37	1.815.225.700,48	1.815.015.381,27
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	164.776.345,47	132.064.347,30	127.090.854,12
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	200.614,77	4.215,31	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	1.816.702.635,26	1.814.442.700,48	1.814.232.381,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		17.972.716,33	12.781.530,66	11.998.145,00

Nella seguente Tabella vengono riepilogate le previsioni per Missione della spesa per il Personale regionale nel Bilancio 2022-2024 fornite nel dettaglio anche per Programma e capitolo di spesa dal Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza:

Bilancio 2022-2024 Previsioni Spesa Personale per Missione

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	21.916.391,94	22.041.391,94	22.041.391,94
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	71.902,29	71.902,29	71.902,29
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	668.792,64	668.792,64	668.792,64
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	1.274.948,38	1.274.948,38	1.274.948,38
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	275.220,54	275.220,54	275.220,54
07	TURISMO	1.075.536,08	1.075.536,08	1.075.536,08
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.206.130,97	3.206.130,97	3.206.130,97
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	8.930.183,12	8.930.183,12	8.930.183,12
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	1.201.106,93	1.201.106,93	1.201.106,93
11	SOCCORSO CIVILE	3.097.497,90	3.097.497,90	3.097.497,90
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.542.150,46	1.542.150,46	1.542.150,46
13	TUTELA DELLA SALUTE	2.610.590,44	2.610.590,44	2.610.590,44
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.788.901,40	2.788.901,40	2.788.901,40
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	909.619,93	909.619,93	909.619,93
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	6.048.803,85	6.048.803,85	6.048.803,85
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	728.197,76	728.197,76	728.197,76
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	307.652,07	307.652,07	307.652,07
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	686.271,30	686.271,30	686.271,30
TOTALE		57.339.898,00	57.464.898,00	57.464.898,00



La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Nella Nota Integrativa viene illustrato e riportato il calcolo effettuato per l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in ciascuno degli esercizi del Bilancio di previsione 2022-2024. Le quote accantonate al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) distinte per annualità ed in parte corrente e parte capitale sono le seguenti:

Anno	Importo	di cui di parte corrente	di cui in c/capitale
2022	17.345.227,03	17.344.120,38	1.106,65
2023	18.522.370,39	18.522.370,39	-
2024	18.559.534,23	18.559.534,23	-



Fondi speciali

Nella Nota Integrativa viene riportato nella Tabella A), allegata alla stessa, l'elenco dei fondi speciali accantonati in Bilancio ai sensi dell'articolo 49 del D.Lgs. 118/2011, per il finanziamento dei provvedimenti legislativi in corso di perfezionamento che saranno approvati dopo il Bilancio di previsione 2022-2024. L'elenco contiene un accantonamento al Fondo speciale di parte corrente di euro 4.000.000,00 annui nel triennio 2022-2024 per il Disegno di legge: "Disposizioni per l'erogazione di contributi per il sostegno dell'infrastruttura Aeroporto internazionale S.Francesco di Assisi".

Garanzie rilasciate

Le garanzie principali o sussidiarie rilasciate dalla Regione a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi della L.R. n.5/90 e L.R.35/94 ammontano complessivamente ad € 268.740,95 di cui € 237,053,00 accantonato nell'avanzo vincolato al 31/12/2021 non applicato al bilancio ed € 31,687,95 allocati in bilancio (si cfr.TABELLA B).

Contratti derivati

In nota integrativa sono fornite anche dettagliate informazioni in ordine ai contratti derivati sottoscritti dalla Regione Umbria, i differenziali attesi nonché il dettaglio dei flussi.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le disposizioni di legge vigenti, congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole sul disegno di legge "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2022-2024".

07/12/2021

Il Collegio dei revisori

Saverio Piccarreta - Presidente

Goffredo Maria Copparoni - Componente

Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa