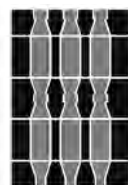


REPUBBLICA ITALIANA

BOLLETTINO UFFICIALE
DELLA



Regione Umbria

SERIE GENERALE

PERUGIA - 6 novembre 2024

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

PARTE PRIMA

Sezione I

LEGGI REGIONALI

LEGGE REGIONALE 4 novembre 2024, n. 27.

Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023.

SOMMARIO

PARTE PRIMA

Sezione I

LEGGI REGIONALI

LEGGE REGIONALE 4 novembre 2024, n. 27.

Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023 Pag. 4

— LAVORI PREPARATORI » 9

— NOTE ALL'ARTICOLATO » 10

ALLEGATI

— ALLEGATO A1 - Conto del bilancio - gestione delle entrate » 14

— ALLEGATO A2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate » 19

— ALLEGATO B1 - Conto del bilancio - gestione delle spese » 31

— ALLEGATO B2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni » 109

— ALLEGATO B3 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese » 117

— ALLEGATO C - Quadro generale riassuntivo » 121

— ALLEGATO D - Equilibri di bilancio » 123

— ALLEGATO E - Conto economico » 125

— ALLEGATO F - Stato patrimoniale - attivo » 127

— ALLEGATO G - Stato patrimoniale - passivo » 130

— ALLEGATO H - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione »

— ALLEGATO I - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato »

— ALLEGATO J - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti » 176

— ALLEGATO K - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie » 179

— ALLEGATO L1 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni » 189

— ALLEGATO L2 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza » 194

— ALLEGATO L3 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui » 199

— ALLEGATO L4 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni » 204

— ALLEGATO L5 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza » 209

— ALLEGATO L6	- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui	Pag. 214
— ALLEGATO L7	- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni »	219
— ALLEGATO L8	- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni »	221
— ALLEGATO M	- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati »	223
— ALLEGATO N	- Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti »	225
— ALLEGATO O	- Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti »	227
— ALLEGATO P	- Prospetto dei costi per missione »	229
— ALLEGATO Q	- Conto del bilancio - gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria »	232
— ALLEGATO R	- Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall'articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall'articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche) »	237
— ALLEGATO S1	- Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo »	259
— ALLEGATO S2	- Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo »	325
— ALLEGATO S3	- Elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio »	543
— ALLEGATO T	- Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo »	555
— ALLEGATO U1	- Elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. d ter del D.Lgs. n. 118/11 »	1378
— ALLEGATO U2	- Elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito autorizzato e non contratto ai sensi dell'art. 11 c. 6 lett. d bis del D.Lgs. n. 118/11 »	1385
— ALLEGATO U3	- Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura . . . »	1390
— ALLEGATO V	- Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2016, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 »	1392
— ALLEGATO W	- Rendiconto consolidato della Giunta regionale e dell'Assemblea legislativa »	1394
— ALLEGATO X	- Relazione del Collegio dei revisori dei conti »	1576

PARTE PRIMA

Sezione I

LEGGI REGIONALI

LEGGE REGIONALE 4 novembre 2024, n. 27.

Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023.

L'Assemblea legislativa ha approvato.

LA PRESIDENTE DELLA GIUNTA REGIONALE

PROMULGA

la seguente legge:

Art. 1
(Oggetto)

1 È approvato il rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023, che si allega e forma parte integrante della presente legge, con le risultanze di cui agli articoli seguenti.

Art. 2
(Entrate di competenza del conto del bilancio 2023)

1. Le entrate di competenza correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, da trasferimenti correnti, extratributarie, in conto capitale, da riduzione di attività finanziarie, da accensione prestiti e per conto terzi e partite di giro, accertate nell'esercizio finanziario 2023, ammontano a complessivi euro 3.332.133.102,83, di cui rimosse euro 2.586.303.071,24 e rimaste da riscuotere euro 745.830.031,59.

Art. 3
(Spese di competenza del conto del bilancio 2023)

1. Le spese di competenza correnti, di investimento, per incremento attività finanziarie, per rimborso prestiti e per conto terzi e partite di giro impegnate nell'esercizio finanziario 2023 ammontano a complessivi euro 3.345.753.936,97, di cui pagate euro 2.468.731.076,50 e rimaste da pagare euro 877.022.860,47.

Art. 4
(Residui attivi e passivi di competenza accertati alla chiusura dell'esercizio 2023)

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

- a) somme rimaste da riscuotere alla chiusura dell'esercizio sulle entrate di competenza accertate euro 745.830.031,59;
- b) somme rimaste da pagare alla chiusura dell'esercizio sulle spese di competenza impegnate euro 877.022.860,47.

Art. 5
(Residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti)

1. I residui attivi degli esercizi 2022 e precedenti pari ad euro 1.085.696.694,30 sono:

- a) riscossi durante l'anno 2023 per euro 560.994.568,22;
- b) rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2023 per euro 488.908.082,73.

Art. 6

(Residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti)

1. I residui passivi degli esercizi 2022 e precedenti pari ad euro 1.004.093.012,49, sono:
- a) pagati durante l'anno 2023 per euro 467.827.726,97;
 - b) rimasti da pagare al 31 dicembre 2023 per euro 503.364.224,21.

Art. 7

(Risultato di amministrazione)

1. Il risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 è determinato nell'importo di euro 377.248.153,36, come evidenziato dai seguenti dati:

a) fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio	euro	702.521.844,94;
b) residui attivi per un totale di	euro	1.234.738.114,32,
di cui:		
1) della competenza dell'esercizio 2023	euro	745.830.031,59;
2) degli esercizi 2022 e precedenti	euro	488.908.082,73;
c) residui passivi per un totale di	euro	1.380.387.084,68,
di cui:		
1) della competenza dell'esercizio 2023	euro	877.022.860,47;
2) degli esercizi 2022 e precedenti	euro	503.364.224,21;
d) fondo pluriennale vincolato per spese correnti	euro	45.895.834,70;
e) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	euro	133.216.989,81;
f) fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	euro	511.896,71.

2. Il disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2023, considerando le quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, è determinato nell'importo di euro 64.807.357,27 di cui:

a) fondo anticipazione liquidità	euro	26.852.343,09;
b) debito autorizzato e non contratto	euro	37.955.014,18.

Art. 8

(Conto di tesoreria)

1. Il conto reso dal tesoriere per l'esercizio finanziario 2023 presenta i seguenti dati finali:

a) fondo di cassa al 1° gennaio 2023	euro	491.783.008,95;
b) riscossioni per un totale di	euro	3.147.297.639,46,
di cui:		
1) in conto competenza	euro	2.586.303.071,24;
2) in conto residui attivi	euro	560.994.568,22;
c) pagamenti per un totale di	euro	2.936.558.803,47,
di cui:		
1) in conto competenza	euro	2.468.731.076,50;
2) in conto residui passivi	euro	467.827.726,97;
d) fondo di cassa al 31 dicembre 2023	euro	702.521.844,94.

Art. 9

(Conto economico e stato patrimoniale)

1. È approvato il risultato economico 2023 pari a euro 58.249.750,55 in base alle seguenti risultanze:

a) totale componenti positive della gestione	euro	2.905.150.488,48;
b) totale componenti negative della gestione	euro	2.872.641.518,73;

c) differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	euro	32.508.969,75;
d) totale proventi e oneri finanziari	euro	- 17.739.339,57;
e) totale rettifiche	euro	0,00;
f) totale proventi e oneri straordinari	euro	47.030.700,53;
g) risultato prima delle imposte	euro	61.800.330,71;
h) imposte	euro	3.550.580,16;
i) risultato dell'esercizio	euro	58.249.750,55.

2. È approvato lo stato patrimoniale - attivo per l'esercizio finanziario 2023, pari a euro 2.939.423.582,19 in base alle seguenti risultanze:

a) crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	euro	0,00;
b) totale immobilizzazioni	euro	1.133.098.141,70,
di cui:		
1) totale immobilizzazioni immateriali	euro	22.917.298,82;
2) totale immobilizzazioni materiali	euro	379.930.336,54;
3) totale immobilizzazioni finanziarie	euro	730.250.506,34;
c) totale attivo circolante	euro	1.806.325.440,49,
di cui:		
1) totale rimanenze	euro	9.292,00;
2) totale crediti	euro	945.734.111,62;
3) totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	euro	0,00;
4) totale disponibilità liquide euro 860.582.036,87;		
d) totale ratei e risconti euro 0,00;		
e) totale dell'attivo euro 2.939.423.582,19.		

3. È approvato lo stato patrimoniale - passivo per l'esercizio finanziario 2023, pari a euro 2.939.423.582,19 in base alle seguenti risultanze:

a) totale patrimonio netto	euro	553.245.068,48;
b) totale fondi per rischi e oneri	euro	87.999.894,66;
c) totale trattamento economico di fine rapporto	euro	0,00;
d) totale debiti	euro	1.891.443.029,86;
e) totale ratei e risconti	euro	406.735.589,19;
f) totale del passivo	euro	2.939.423.582,19;
g) conti d'ordine	euro	268.740,95.

Art. 10 (Allegati)

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

- a) Allegato A1 - Conto del bilancio - gestione delle entrate;
- b) Allegato A2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate;
- c) Allegato B1 - Conto del bilancio - gestione delle spese;
- d) Allegato B2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni;
- e) Allegato B3 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese;
- f) Allegato C - Quadro generale riassuntivo;
- g) Allegato D - Equilibri di bilancio;
- h) Allegato E - Conto economico;
- i) Allegato F - Stato patrimoniale - attivo;
- j) Allegato G - Stato patrimoniale - passivo;
- k) Allegato H - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- l) Allegato H1 - Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate;

- m) Allegato H2 - Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate;
- n) Allegato H3 - Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate;
- o) Allegato I - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- p) Allegato J - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;
- q) Allegato K - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- r) Allegato L1 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;
- s) Allegato L2 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;
- t) Allegato L3 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui;
- u) Allegato L4 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni;
- v) Allegato L5 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza;
- w) Allegato L6 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui;
- x) Allegato L7 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni;
- y) Allegato L8 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni;
- z) Allegato M - Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- aa) Allegato N - Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- bb) Allegato O - Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- cc) Allegato P - Prospetto dei costi per missione;
- dd) Allegato Q - Conto del bilancio - gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria;
- ee) Allegato R - Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall'articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall'articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);
- ff) Allegato S1 - Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- gg) Allegato S2 - Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- hh) Allegato S3 - Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- ii) Allegato T - Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- jj) Allegato U1 - Elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera d ter) del D.lgs. 118/11;
- kk) Allegato U2 - Elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito autorizzato e non contratto ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lett. d bis) del D.lgs. 118/11;
- ll) Allegato U3 - Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura;
- mm) Allegato V - Attestazione dei tempi di pagamento di cui all'articolo 41 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- nn) Allegato W - Rendiconto consolidato della Giunta regionale e dell'Assemblea legislativa;
- oo) Allegato X - Relazione del Collegio dei revisori dei Conti.

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, 4 novembre 2024

TESEI

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

ALLEGATI

Allegato A1

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Conto del bilancio
Gestione delle entrate



CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
						RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
						TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		CP	61.053.188,74			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		CP	124.947.065,66			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		CP	0,00			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)		CP	117.491.244,26			
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		CP	27.699.974,05			
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO		CS	491.783.008,95			

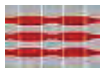


REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023- RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)				RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
TITOLO 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		RS	411.457.344,74	RR	212.056.895,81	R	-12.810.165,67			EP	186.590.283,26
		CP	2.169.195.803,28	RC	1.818.856.704,78	A	2.183.629.917,02	CP	14.434.113,74	EC	364.773.212,24
		CS	2.506.854.486,12	TR	2.030.913.600,59	CS	-475.940.885,53			TR	551.363.495,50
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		RS	208.259.775,79	RR	92.928.625,49	R	-1.664.665,09			EP	113.666.485,21
		CP	412.953.187,79	RC	202.526.577,52	A	359.013.248,16	CP	-53.939.939,63	EC	156.486.670,64
		CS	621.194.963,58	TR	295.455.203,01	CS	-325.739.760,57			TR	270.153.155,85
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		RS	80.819.201,99	RR	67.186.925,52	R	-875.185,67			EP	12.757.090,80
		CP	138.014.454,14	RC	123.785.690,26	A	134.055.403,17	CP	-3.959.050,97	EC	10.269.712,91
		CS	218.508.656,13	TR	190.972.615,78	CS	-27.536.040,35			TR	23.026.803,71
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE		RS	217.624.505,68	RR	23.283.619,84	R	-20.444.026,92			EP	173.896.858,92
		CP	557.589.758,23	RC	58.579.262,53	A	216.881.116,78	CP	-340.708.641,45	EC	158.301.854,25
		CS	501.412.631,88	TR	81.862.882,37	CS	-419.549.749,51			TR	332.198.713,17



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023- RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
TITOLO 5: ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE											
		RS	167.461.632,21	RR	165.528.183,56	R	0,00		EP	1.933.448,65	
		CP	156.272.539,80	RC	1.141.833,72	A	52.551.474,55	CP	-103.721.065,25	EC	51.409.640,83
		CS	191.531.220,74	TR	166.670.017,28	CS	-24.861.203,46			TR	53.343.089,48
TITOLO 6: ACCENSIONE PRESTITI											
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	112.735.001,56	RC	0,00	A	0,00	CP	-112.735.001,56	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE											
		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO											
		RS	74.233,89	RR	10.318,00	R	0,00			EP	63.915,89
		CP	1.279.763.552,10	RC	381.413.002,43	A	386.001.943,15	CP	-893.761.608,95	EC	4.588.940,72
		CS	1.129.837.785,99	TR	381.423.320,43	CS	-748.414.465,56			TR	4.652.856,61



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023- RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
TOTALE TITOLI						
		RS	RR	R	CP	EP
		CP	RC	A		EC
		CS	TR	CS		TR
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		RS	RR	R		EP
		CP	RC	A	CP	EC
		CS	TR	CS		TR

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Allegato A2

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Conto del bilancio
Riepilogo generale delle entrate



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO		RESIDUI ATTIVI DA
		(RS)	(RR)	RESIDUI (R)		ESERCIZI PRECEDENTI
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	RISCOSSIONI IN	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI	(EP=RS-RR+R)
		COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)		ENTRATE DI COMPETENZA	ESERCIZIO DI
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE RISCOSSIONI	MAGGIORI O MINORI	= A-CP	COMPETENZA (EC=A-RC)
		CASSA (CS)	(TR=RR+RC)	ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI
						DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)						
		CP	61.053.188,74			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)						
		CP	124.947.065,66			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)						
		CP	0,00			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)						
		CP	117.491.244,26			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	27.699.974,05			
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO						
		CS	491.783.008,95			



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
10101	Tipologia 0101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	RS	173.005.371,74	RR	42.134.335,97	R	-12.810.165,67				EP	118.060.870,10
		CP	235.118.421,69	RC	192.156.208,23	A	249.496.035,43	CP	14.377.613,74		EC	57.339.827,20
		CS	334.325.131,53	TR	234.290.544,20	CS	-100.034.587,33				TR	175.400.697,30
10102	Tipologia 0102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	RS	123.180.043,93	RR	92.853.050,03	R	0,00				EP	30.326.993,90
		CP	1.567.632.219,73	RC	1.497.403.880,70	A	1.567.632.219,73	CP	0,00		EC	70.228.339,03
		CS	1.690.812.263,66	TR	1.590.256.930,73	CS	-100.555.332,93				TR	100.555.332,93
10104	Tipologia 0104: COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	RS	20.630.184,42	RR	20.630.184,42	R	0,00				EP	0,00
		CP	103.600.880,64	RC	92.470.649,78	A	103.600.880,64	CP	0,00		EC	11.130.230,86
		CS	124.231.065,06	TR	113.100.834,20	CS	-11.130.230,86				TR	11.130.230,86
10301	Tipologia 0301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	RS	94.641.744,65	RR	56.439.325,39	R	0,00				EP	38.202.419,26
		CP	262.844.281,22	RC	36.825.966,07	A	262.900.781,22	CP	56.500,00		EC	226.074.815,15
		CS	357.486.025,87	TR	93.265.291,46	CS	-264.220.734,41				TR	264.277.234,41
10000	Totale TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	RS	411.457.344,74	RR	212.056.895,81	R	-12.810.165,67				EP	186.590.283,26
		CP	2.169.195.803,28	RC	1.818.856.704,78	A	2.183.629.917,02	CP	14.434.113,74		EC	364.773.212,24
		CS	2.506.854.486,12	TR	2.030.913.600,59	CS	-475.940.885,53				TR	551.363.495,50



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		2	TRASFERIMENTI CORRENTI				
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
20101 AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	Tipologia 0101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA		RS	RR	R		EP
			CP	RC	A	CP	EC
			CS	TR	CS		TR
20102 FAMIGLIE							
20102	Tipologia 0102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA		RS	RR	R		EP
			CP	RC	A	CP	EC
			CS	TR	CS		TR
20103 IMPRESE							
20103	Tipologia 0103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA		RS	RR	R		EP
			CP	RC	A	CP	EC
			CS	TR	CS		TR
20104 ISTITUZIONI SOCIALPRIVATE							
20104	Tipologia 0104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA		RS	RR	R		EP
			CP	RC	A	CP	EC
			CS	TR	CS		TR
20105 DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO							
20105	Tipologia 0105: TRASFERIMENTI CORRENTI		RS	RR	R		EP
			CP	RC	A	CP	EC
			CS	TR	CS		TR



CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI		RIACCERTAMENTO	MAGGIORI O MINORI	RESIDUI ATTIVI DA
		(RS)	(RR)	(RR)	RESIDUI (R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	RISCOSSIONI IN	RISCOSSIONI IN	ACCERTAMENTI (A)	ENTRATE DI COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA
		COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)	C/COMPETENZA (RC)		= A-CP	ESERCIZIO DI
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE RISCOSSIONI	TOTALE RISCOSSIONI	MAGGIORI O MINORI		COMPETENZA (EC=A-RC)
		CASSA (CS)	(TR=RR+RC)	(TR=RR+RC)	ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI
							DA RIPORTARE (TR=EP+EC)
20000 Totale TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	RS	208.259.775,79	RR	92.928.625,49	R	-1.664.665,09	EP
	CP	412.953.187,79	RC	202.526.577,52	A	359.013.248,16	EC
	CS	621.194.963,58	TR	295.455.203,01	CS	-325.739.760,57	TR

EP	113.666.485,21
EC	156.486.670,64
TR	270.153.155,85



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE											
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE				RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)					
					PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)					
					PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
30100	Tipologia 0100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI				RS	70.308.466,87	RR	64.461.532,51	R	-25.648,86	EP	5.821.285,50		
					CP	87.207.550,00	RC	87.556.442,88	A	89.439.455,01	CP	2.231.905,01	EC	1.883.012,13
					CS	157.516.016,87	TR	152.017.975,39	CS	-5.498.041,48	TR	7.704.297,63	TR	7.704.297,63
30200	Tipologia 0200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI				RS	5.378.608,50	RR	151.744,04	R	-756.940,71	EP	4.469.923,75		
					CP	1.800.653,96	RC	712.933,54	A	1.230.514,95	CP	-570.139,01	EC	517.581,41
					CS	6.979.262,46	TR	864.677,58	CS	-6.114.584,88	TR	4.987.505,16	TR	4.987.505,16
30300	Tipologia 0300: INTERESSI ATTIVI				RS	52.884,97	RR	2.360,39	R	-4.064,58	EP	46.460,00		
					CP	18.010.334,98	RC	18.060.327,69	A	18.067.381,45	CP	57.046,47	EC	7.053,76
					CS	18.008.219,95	TR	18.062.688,08	CS	54.468,13	TR	53.513,76	TR	53.513,76
30500	Tipologia 0500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI				RS	5.079.241,65	RR	2.571.288,58	R	-88.531,52	EP	2.419.421,55		
					CP	30.995.915,20	RC	17.455.986,15	A	25.318.051,76	CP	-5.677.863,44	EC	7.862.065,61
					CS	36.005.156,85	TR	20.027.274,73	CS	-15.977.882,12	TR	10.281.487,16	TR	10.281.487,16
30000	Totale TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				RS	80.819.201,99	RR	67.186.925,52	R	-875.185,67	EP	12.757.090,80		
					CP	138.014.454,14	RC	123.785.690,26	A	134.055.403,17	CP	-3.959.050,97	EC	10.269.712,91
					CS	218.508.656,13	TR	190.972.615,78	CS	-27.536.040,35	TR	23.026.803,71	TR	23.026.803,71



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE									
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)			
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)			
40200	Tipologia 0200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		RS	216.228.949,90	RR	23.020.802,18	R	-20.430.769,55			EP	172.777.378,17
			CP	533.292.038,91	RC	57.532.086,48	A	215.553.836,11	CP	-317.738.202,80	EC	158.021.749,63
			CS	499.233.893,78	TR	80.552.888,66	CS	-418.681.005,12			TR	330.799.127,80
40300	Tipologia 0300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		RS	137,00	RR	0,00	R	0,00			EP	137,00
			CP	252.406,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-252.406,00	EC	0,00
			CS	252.406,00	TR	0,00	CS	-252.406,00			TR	137,00
40400	Tipologia 0400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI		RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
40500	Tipologia 0500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		RS	1.395.418,78	RR	262.817,66	R	-13.257,37			EP	1.119.343,75
			CP	24.045.313,32	RC	1.047.176,05	A	1.327.280,67	CP	-22.718.032,65	EC	280.104,62
			CS	1.926.332,10	TR	1.309.993,71	CS	-616.338,39			TR	1.399.448,37
40000	Totale TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE		RS	217.624.505,68	RR	23.283.619,84	R	-20.444.026,92			EP	173.896.858,92
			CP	557.589.758,23	RC	58.579.262,53	A	216.881.116,78	CP	-340.708.641,45	EC	158.301.854,25
			CS	501.412.631,88	TR	81.862.882,37	CS	-419.549.749,51			TR	332.198.713,17



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS					
50100	Tipologia 0100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00			
		CP 0,00	RC 0,00	A 0,00	CP 0,00	EC 0,00			
		CS 0,00	TR 0,00	CS 0,00		TR 0,00			
50200	Tipologia 0200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00			
		CP 5.000.000,00	RC 0,00	A 0,00	CP -5.000.000,00	EC 0,00			
		CS 5.000.000,00	TR 0,00	CS -5.000.000,00		TR 0,00			
50300	Tipologia 0300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	RS 0,00	RR 0,00	R 0,00		EP 0,00			
		CP 1.272.539,80	RC 1.141.833,67	A 1.272.539,80	CP 0,00	EC 130.706,13			
		CS 1.272.539,80	TR 1.141.833,67	CS -130.706,13		TR 130.706,13			
50400	Tipologia 0400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	RS 167.461.632,21	RR 165.528.183,56	R 0,00		EP 1.933.448,65			
		CP 150.000.000,00	RC 0,05	A 51.278.934,75	CP -98.721.065,25	EC 51.278.934,70			
		CS 185.258.680,94	TR 165.528.183,61	CS -19.730.497,33		TR 53.212.383,35			
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	RS 167.461.632,21	RR 165.528.183,56	R 0,00		EP 1.933.448,65			
		CP 156.272.539,80	RC 1.141.833,72	A 52.551.474,55	CP -103.721.065,25	EC 51.409.640,83			
		CS 191.531.220,74	TR 166.670.017,28	CS -24.861.203,46		TR 53.343.089,48			



CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO	6	ACCENSIONE PRESTITI	TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA		
					(RS)	(RR)	RESIDUI (R)		ESERCIZI PRECEDENTI		
					PREVISIONI DEFINITIVE DI	RISCOSSIONI IN	ACCERTAMENTI (A)		(EP=RS-RR+R)		
					COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (RC)			ESERCIZIO DI		
					PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE RISCOSSIONI	MAGGIORI O MINORI		COMPETENZA (EC=A-RC)		
					CASSA (CS)	(TR=RR+RC)	ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI		
									DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
ACCENSIONE PRESTITI											
60300	Tipologia 0300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIOLUNGO TERMINE	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	112.735.001,56	RC	0,00	A	0,00	CP	-112.735.001,56	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
60000 Totale TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI											
60000	Totale TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	112.735.001,56	RC	0,00	A	0,00	CP	-112.735.001,56	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	

REGIONE UMBRIA

TITOLO		7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
	TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
			PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
70100	Tipologia 0100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		RS	RR	R	0,00	EP	0,00
			CP	RC	A	0,00	CP	0,00
			CS	TR	CS	0,00	TR	0,00
70000	Totale TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		RS	RR	R	0,00	EP	0,00
			CP	RC	A	0,00	CP	0,00
			CS	TR	CS	0,00	TR	0,00



CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO		9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
90100	Tipologia 0100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO		RS 73.717,44	RR 10.318,00	R 0,00		EP 63.399,44		
			CP 1.279.113.552,10	RC 380.935.306,40	A 385.524.247,12	CP -893.589.304,98	EC 4.588.940,72		
			CS 1.129.187.269,54	TR 380.945.624,40	CS -748.241.645,14		TR 4.652.340,16		
90200	Tipologia 0200: ENTRATE PER CONTO TERZI		RS 516,45	RR 0,00	R 0,00		EP 516,45		
			CP 650.000,00	RC 477.696,03	A 477.696,03	CP -172.303,97	EC 0,00		
			CS 650.516,45	TR 477.696,03	CS -172.820,42		TR 516,45		
90000	Totale TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		RS 74.233,89	RR 10.318,00	R 0,00		EP 63.915,89		
			CP 1.279.763.552,10	RC 381.413.002,43	A 386.001.943,15	CP -893.761.608,95	EC 4.588.940,72		
			CS 1.129.837.785,99	TR 381.423.320,43	CS -748.414.465,56		TR 4.652.856,61		



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)				
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)				
TOTALE TITOLI		RS	1.085.696.694,30	RR	560.994.568,22	R	-35.794.043,35	EP	488.908.082,73
		CP	4.826.524.296,90	RC	2.586.303.071,24	A	3.332.133.102,83	CP	-1.494.391.194,07
		CS	5.169.339.744,44	TR	3.147.297.639,46	CS	-2.022.042.104,98	TR	1.234.738.114,32
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.085.696.694,30	RR	560.994.568,22	R	-35.794.043,35	EP	488.908.082,73
		CP	5.130.015.795,56	RC	2.586.303.071,24	A	3.332.133.102,83	CP	-1.494.391.194,07
		CS	5.661.122.753,39	TR	3.147.297.639,46	CS	-2.022.042.104,98	TR	1.234.738.114,32

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende "l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni contabilmente risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Allegato B2

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Conto del bilancio

Riepilogo generale delle spese per missioni



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

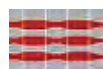
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RIACCERTAMENTO		RESIDUI PASSIVI DA
		(RS)	(PR)	RESIDUI (R)		ESERCIZI PRECEDENTI
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	PAGAMENTI IN	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI	RESIDUI PASSIVI DA
		COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (PC)		COMPETENZA (ECP=CP-I- FPV)	ESERCIZIO DI
		PREVISIONI DEFINITIVE DI	TOTALE PAGAMENTI	FONDO PLURIENNALE		COMPETENZA (EC=I-PC)
		CASSA (CS)	(TP=PR+PC)	VINCOLATO (PFV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI
						DA RIPORTARE (TR=EP+EC)

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CP 847.630,97

DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON
CONTRATTO (1)

CP 78.564.046,44



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
Missione 01 GESTIONE	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI	RS	23.141.801,20	PR	10.226.527,69	R	-4.819.400,56	EP	8.095.872,95		
		CP	249.213.500,07	PC	103.852.958,12	I	125.288.977,88	ECP	109.460.724,97	EC	21.436.019,76
		CS	240.504.363,68	TP	114.079.485,81	FPV	14.463.797,22			TR	29.531.892,71
Missione 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	RS	28.396,22	PR	18.642,45	R	-9.753,77	EP	0,00		
		CP	418.147,15	PC	119.342,41	I	344.355,41	ECP	22.291,74	EC	225.013,00
		CS	446.543,37	TP	137.984,86	FPV	51.500,00			TR	225.013,00
Missione 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	RS	12.015.760,31	PR	9.165.591,63	R	-138.298,23	EP	2.711.870,45		
		CP	62.332.749,98	PC	32.949.687,48	I	44.044.008,54	ECP	13.316.088,42	EC	11.094.321,06
		CS	69.086.240,84	TP	42.115.279,11	FPV	4.972.653,02			TR	13.806.191,51
Missione 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀCULTURALI	RS	5.692.720,48	PR	2.368.600,18	R	-148.482,17	EP	3.175.638,13		
		CP	36.334.089,61	PC	10.920.771,35	I	13.711.074,81	ECP	15.639.245,39	EC	2.790.303,46
		CS	34.428.499,56	TP	13.289.371,53	FPV	6.983.769,41			TR	5.965.941,59

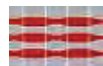


REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)		
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)		
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
Missione 06	POLITICHE GIOVANIIL, SPORT E TEMPO LIBERO	RS	2.075.911,84	PR	1.354.692,53	R	-247.560,41	EP	473.658,90
		CP	7.019.958,00	PC	2.633.076,98	I	2.900.132,74	ECP	267.055,76
		CS	7.539.686,73	TP	3.987.769,51	FPV	809.511,06	TR	740.714,66
Missione 07	TURISMO	RS	6.322.912,94	PR	5.736.639,80	R	-237.760,01	EP	348.513,13
		CP	40.600.026,15	PC	12.342.744,09	I	19.726.226,58	ECP	7.383.482,49
		CS	37.926.672,99	TP	18.079.383,89	FPV	1.105.767,48	TR	7.731.995,62
Missione 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	RS	8.893.025,28	PR	6.534.883,75	R	-802.910,23	EP	1.555.231,30
		CP	119.127.363,40	PC	29.481.198,62	I	42.216.132,89	ECP	12.734.934,27
		CS	82.514.652,97	TP	36.016.082,37	FPV	35.249.581,87	TR	14.290.165,57
Missione 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO EDELL'AMBIENTE	RS	11.123.128,93	PR	8.286.999,65	R	-1.901.637,11	EP	934.492,17
		CP	89.549.738,79	PC	28.313.027,94	I	36.193.184,81	ECP	7.880.156,87
		CS	78.333.230,52	TP	36.600.027,59	FPV	27.717.268,67	TR	8.814.649,04



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
Missione 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	RS	41.419.376,62	PR	32.044.928,67	R	-2.840.601,08		EP	6.533.846,87	
		CP	308.267.538,59	PC	126.090.867,67	I	156.786.286,58	ECP	108.579.195,72	EC	30.695.418,91
		CS	277.414.185,28	TP	158.135.796,34	FPV	42.902.056,29			TR	37.229.265,78
Missione 11	SOCCORSO CIVILE	RS	2.134.632,92	PR	893.466,66	R	-1.039.210,66		EP	201.955,60	
		CP	44.255.639,65	PC	14.880.459,95	I	18.245.562,68	ECP	16.375.683,16	EC	3.365.102,73
		CS	31.683.143,36	TP	15.773.926,61	FPV	9.634.393,81			TR	3.567.058,33
Missione 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	RS	25.825.059,69	PR	22.459.613,99	R	-216.029,17		EP	3.149.416,53	
		CP	94.706.768,83	PC	32.073.708,71	I	64.612.265,66	ECP	17.912.260,46	EC	32.538.556,95
		CS	112.321.129,34	TP	54.533.322,70	FPV	12.182.242,71			TR	35.687.973,48
Missione 13	TUTELA DELLA SALUTE	RS	703.170.084,07	PR	279.410.174,12	R	-18.092.788,86		EP	405.667.121,09	
		CP	2.351.490.394,23	PC	1.806.862.340,33	I	2.241.731.642,56	ECP	104.448.720,98	EC	434.869.302,23
		CS	2.969.164.673,33	TP	2.086.272.514,45	FPV	5.310.030,69			TR	840.536.423,32



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I- FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
				PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Missione 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	RS	5.698.378,46	PR	5.194.966,00	R	-449.111,12	EP	54.301,34
		CP	72.152.026,17	PC	30.081.885,85	I	38.340.932,23	ECP	23.055.248,58
		CS	61.644.067,12	TP	35.276.851,85	FPV	10.755.845,36		TR
Missione 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	RS	22.145.558,50	PR	12.381.688,91	R	-354.687,04	EP	9.409.182,55
		CP	45.174.948,73	PC	17.570.309,23	I	22.701.754,31	ECP	19.140.068,35
		CS	58.061.446,69	TP	29.951.998,14	FPV	3.333.126,07		TR
Missione 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	RS	8.564.835,92	PR	5.752.601,43	R	-1.285.434,01	EP	1.526.800,48
		CP	102.714.770,68	PC	42.731.465,12	I	51.420.081,52	ECP	48.010.570,44
		CS	87.706.491,22	TP	48.484.066,55	FPV	3.284.118,72		TR
Missione 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	RS	2.626.934,91	PR	2.338.815,61	R	-201.763,89	EP	86.355,41
		CP	12.684.974,46	PC	6.014.701,83	I	8.948.972,65	ECP	3.033.683,45
		CS	14.731.047,58	TP	8.353.517,44	FPV	702.318,36		TR

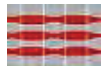


REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Missione 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI		RS	37.247,75	PR	6.805,14	R	-30.442,61	EP	0,00
		CP	15.249.649,77	PC	15.214.160,17	I	15.218.319,92	EC	4.159,75
		CS	15.274.144,01	TP	15.220.965,31	FPV	30.034,31	TR	4.159,75
Missione 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI		RS	193.239,97	PR	108.067,91	R	-85.147,78	EP	24,28
		CP	1.426.069,57	PC	726.024,08	I	802.561,35	EC	76.537,27
		CS	1.535.542,73	TP	834.091,99	FPV	136.706,17	TR	76.561,55
Missione 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	61.520.998,75	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	258.515.940,09	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 50 DEBITO PUBBLICO		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	56.601.213,47	PC	56.519.520,70	I	56.519.520,70	EC	0,00
		CS	56.601.213,47	TP	56.519.520,70	FPV	0,00	TR	0,00



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)			RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)			TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Missione 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Missione 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	RS	122.984.006,48	PR	63.544.020,85	R	-42,60	EP	59.439.943,03
		CP	1.279.763.552,10	PC	99.352.825,87	I	386.001.943,15	ECP	286.649.117,28
		CS	1.165.689.838,51	TP	162.896.846,72	FPV	0,00	TR	346.089.060,31
TOTALE MISSIONI		RS	1.004.093.012,49	PR	467.827.726,97	R	-32.901.061,31	EP	503.364.224,21
		CP	5.050.604.118,15	PC	2.468.731.076,50	I	3.345.753.936,97	ECP	877.022.860,47
		CS	5.661.122.753,39	TP	2.936.558.803,47	FPV	179.624.721,22	TR	1.380.387.084,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.004.093.012,49	PR	467.827.726,97	R	-32.901.061,31	EP	503.364.224,21
		CP	5.130.015.795,56	PC	2.468.731.076,50	I	3.345.753.936,97	ECP	877.022.860,47
		CS	5.661.122.753,39	TP	2.936.558.803,47	FPV	179.624.721,22	TR	1.380.387.084,68

(1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

Allegato B3

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Conto del bilancio
Riepilogo generale delle spese



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - GESTIONE DELLE SPESE

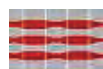
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
	PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (PFV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

CP 847.630,97

DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)

CP 78.564.046,44

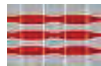


REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (PFV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 1 SPESE CORRENTI		RS	714.324.097,95	PR	359.109.689,59	R	-13.394.023,18	EP	341.820.385,18
		CP	2.802.473.183,83	PC	2.201.185.908,75	I	2.634.178.665,61	EC	432.992.756,86
		CS	3.681.088.326,48	TP	2.560.295.598,34	FPV	45.895.834,70	TR	774.813.142,04
Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		RS	166.784.908,06	PR	45.174.016,53	R	-19.506.995,53	EP	102.103.896,00
		CP	763.891.178,41	PC	106.100.516,81	I	251.687.845,35	EC	145.587.328,54
		CS	658.111.441,99	TP	151.274.533,34	FPV	133.728.886,52	TR	247.691.224,54
Titolo 3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	162.107.333,34	PC	46.592.610,25	I	58.386.268,04	EC	11.793.657,79
		CS	140.716.619,02	TP	46.592.610,25	FPV	0,00	TR	11.793.657,79
Titolo 4 RIMBORSO PRESTITI		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	42.368.870,47	PC	15.499.214,82	I	15.499.214,82	EC	26.869.655,65
		CS	15.516.527,39	TP	15.499.214,82	FPV	0,00	TR	0,00



REGIONE UMBRIA

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO DEL BILANCIO 2023 - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01/01 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTOTESORIERE/CASSIERE	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RS	122.984.006,48	PR	63.544.020,85	R	-42,60	EP	59.439.943,03
		CP	1.279.763.552,10	PC	99.352.825,87	I	386.001.943,15	EC	286.649.117,28
		CS	1.165.689.838,51	TP	162.896.846,72	FPV	0,00	TR	346.089.060,31
TOTALE TITOLI		RS	1.004.093.012,49	PR	467.827.726,97	R	-32.901.061,31	EP	503.364.224,21
		CP	5.050.604.118,15	PC	2.468.731.076,50	I	3.345.753.936,97	EC	877.022.860,47
		CS	5.661.122.753,39	TP	2.936.558.803,47	FPV	179.624.721,22	TR	1.380.387.084,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.004.093.012,49	PR	467.827.726,97	R	-32.901.061,31	EP	503.364.224,21
		CP	5.130.015.795,56	PC	2.468.731.076,50	I	3.345.753.936,97	EC	877.022.860,47
		CS	5.661.122.753,39	TP	2.936.558.803,47	FPV	179.624.721,22	TR	1.380.387.084,68

(1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

Allegato C

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Quadro generale riassuntivo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.783.008,95		
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	117.491.244,26 27.699.974,05		Disavanzo di amministrazione ⁽⁸⁾	847.630,97
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	61.053.188,74		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	124.947.065,66 917.103,83			
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.183.629.917,02	2.030.913.600,59	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	2.634.178.665,61 45.895.834,70
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	359.013.248,16	295.455.203,01		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	134.055.403,17	190.972.615,78		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	216.881.116,78	81.862.882,37	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	251.687.845,35 133.728.886,52 511.896,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	52.551.474,55	166.670.017,28	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	58.386.268,04
Totale entrate finali.....	2.946.131.159,68	2.765.874.319,03	Totale spese finali.....	3.123.877.500,22
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	15.499.214,82 26.852.343,08
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/Cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	386.001.943,15	381.423.320,43	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	386.001.943,15
Totale entrate dell'esercizio	3.332.133.102,83	3.147.297.639,46	Totale spese dell'esercizio	3.552.231.001,27
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.635.624.601,49	3.639.080.648,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.553.078.632,24
DISAVANZO DI COMPETENZA di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	
TOTALE A PAREGGIO	3.635.624.601,49	3.639.080.648,41	TOTALE A PAREGGIO	3.635.624.601,49
GESTIONE DEL BILANCIO				
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)				82.545.969,25
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾				12.764.794,34
c) Risorse vincolate nel bilancio ⁽⁹⁾				50.064.589,17
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽⁷⁾				19.716.585,74
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO				
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)				19.716.585,74
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾				-9.800.483,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽⁷⁾ di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.				29.517.069,39 17.241.523

Allegato D

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Equilibri di bilancio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	77.960.430,90
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	847.630,97
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	61.053.188,74
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.676.698.568,35
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	2.634.178.665,61
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	44.702.759,04
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	45.895.834,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo) C/1 ⁽⁵⁾	(-)	5.834.793,49
Rimborso prestiti	(-)	15.499.214,82
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	26.852.343,08
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		86.603.705,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	12.764.794,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	31.741.093,48
A/2 Equilibrio di bilancio di parte corrente		42.097.817,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	9.763.129,83
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		51.860.947,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	39.530.813,36
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	124.947.065,66
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	216.881.116,78
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	251.687.845,35
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	133.728.886,52
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁹⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo) C/1 ⁽⁵⁾	(+)	
B1 Risultato di competenza in c/capitale	-	4.057.736,07
- Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	18.323.495,69
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale	-	22.381.231,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	37.353,82
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale	-	22.343.877,94
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁶⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	52.551.474,55
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	58.386.268,04
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza	-	5.834.793,49
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio	-	5.834.793,49
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo	-	5.834.793,49
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		82.545.969,25
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		19.716.585,74
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		29.517.069,39
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽¹⁰⁾		
di cui Disavanzo D/3da DANC che peggiora il disavanzo di amm. ⁽¹⁰⁾		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		86.603.705,32
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.405.328,78
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	45.724.088,28
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	12.764.794,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	9.763.129,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie ⁽¹³⁾	(-)	22.924.137,24
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	2.104.745.430,70
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	2.118.018.133,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		21.821.188,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-

Allegato E

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Conto economico

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		31/12/2023	31/12/2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.923.681.406,89	1.903.361.442,62		
2	Proventi da fondi perequativi	262.900.781,22	252.734.941,81		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	598.300.536,86	391.010.268,94		
a	Proventi da trasferimenti correnti	368.729.571,47	287.516.610,53		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	229.570.965,39	103.493.658,41		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.437.314,10	80.024.835,81	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.154.564,03	15.407.893,54		
b	Ricavi della vendita di beni	15.661,50	14.661,82		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.267.088,57	64.602.280,45		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	30.830.449,41	21.904.634,90	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.905.150.488,48	2.649.036.124,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	364.935,10	329.167,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	49.839.317,66	61.301.746,25	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	976.658,94	840.582,47	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.727.891.292,92	2.429.646.316,76		
a	Trasferimenti correnti	2.500.745.044,49	2.286.275.620,29		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	192.875.828,97	97.302.014,60		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	34.270.419,46	46.068.681,87		
13	Personale	54.928.242,08	54.991.473,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.846.400,13	70.521.931,30	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.206.204,55	1.021.809,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.122.141,58	6.115.589,19	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	13.518.054,00	63.384.532,63	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.071,00	117,80	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	14.372.016,19	11.607.568,52	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.427.726,71	3.939.768,50	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.872.641.518,73	2.633.178.671,84		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		32.508.969,75	15.857.452,24	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	18.073.942,58	16.963.917,66	C16	C16
Totale proventi finanziari		18.073.942,58	16.963.917,66		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.813.282,15	35.128.616,53	C17	C17
a	Interessi passivi	35.813.282,15	35.128.616,53		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		35.813.282,15	35.128.616,53		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-17.739.339,57	-18.164.698,87	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	43.567,38	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	43.567,38		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	69.853.402,29	9.413.523,66	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	65.449,37		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	68.955.068,75	8.638.847,39		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	13.878,12		E20c
e	Altri proventi straordinari	898.333,54	695.348,78		
Totale proventi straordinari		69.853.402,29	9.413.523,66		
25	Oneri straordinari	22.822.701,76	6.129.493,35	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.323.876,13		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.615.460,83	3.303.545,63		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	207.240,93	1.502.071,59		E21d
Totale oneri straordinari		22.822.701,76	6.129.493,35		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		47.030.700,53	3.284.030,31		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		61.800.330,71	1.020.351,06		
26	Imposte (*)	3.550.580,16	3.736.491,28	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.249.750,55	-2.716.140,22	E23	E23

Allegato F

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Stato patrimoniale
Attivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2023	31/12/2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.690.091,22	2.283.700,89	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.190.684,61	10.038.500,47	BI6	BI6
9	Altre	4.036.522,99	4.055.956,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	22.917.298,82	16.378.157,72		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	89.639.647,55	92.813.086,88		
1.1	Terreni	9.999.657,71	9.978.661,16		
1.2	Fabbricati	6.764.972,93	7.092.387,20		
1.3	Infrastrutture	72.875.016,91	75.742.038,52		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	227.291.615,97	228.683.482,55		
2.1	Terreni	88.075.346,89	88.007.464,12	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	114.467.156,40	116.226.654,47		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	185.978,41	88.653,67	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	483.622,71	217.651,33	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	274.806,69	291.010,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	362.204,72	175.874,01		
2.7	Mobili e arredi	72.224,01	65.847,36		
2.8	Infrastrutture	6.061.521,99	6.304.147,05		
99	Altri beni materiali	17.308.754,15	17.306.180,46		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.999.073,02	47.515.303,60	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	379.930.336,54	369.011.873,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	586.356.076,08	572.843.960,61	BI111	BI111
a	imprese controllate	538.336.157,35	525.955.109,23	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	14.991.961,79	14.507.788,83	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	33.027.956,94	32.381.062,55		
2	Crediti verso	143.894.430,26	152.351.431,56	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	2.791.934,41	6.108.934,41	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	130.706,13	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	140.971.789,72	146.242.497,15	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	730.250.506,34	725.195.392,17		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.133.098.141,70	1.110.585.422,92	-	-

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2023	31/12/2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	9.292,00	4.221,00	CI	CI
	Totale rimanenze	9.292,00	4.221,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	314.400.710,27	134.050.402,53		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	46.866.192,14	32.540.427,83		
b	Altri crediti da tributi	3.257.283,72	6.868.230,05		
c	Crediti da Fondi perequativi	264.277.234,41	94.641.744,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	611.009.474,56	436.565.417,42		
a	verso amministrazioni pubbliche	536.045.788,15	396.472.476,31		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	74.963.686,41	40.092.941,11		
3	Verso clienti ed utenti	4.970.027,00	69.102.888,91	CII1	CII1
4	Altri Crediti	15.353.899,79	6.089.697,79	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	15.353.899,79	6.089.697,79		
	Totale crediti	945.734.111,62	645.808.406,65		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	709.586.250,94	788.356.073,68		
a	Istituto tesoriere	0,00	491.783.008,95		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	709.586.250,94	296.573.064,73		
2	Altri depositi bancari e postali	3.550.087,58	3.380.816,23	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	147.445.698,35	0,00		
	Totale disponibilità liquide	860.582.036,87	791.736.889,91		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.806.325.440,49	1.437.549.517,56		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.939.423.582,19	2.548.134.940,48	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato G

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023**

Stato patrimoniale
Passivo

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2023	31/12/2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	9.360.304,95	9.360.304,95	AI	AI
II	Riserve	350.028.136,61	336.516.021,14		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	312.999.641,44	312.999.641,44		
e	altre riserve indisponibili	17.677.237,11	4.165.121,64		
f	altre riserve disponibili	19.351.258,06	19.351.258,06		
III	Risultato economico dell'esercizio	58.249.750,55	-2.716.140,22	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	135.606.876,37	138.323.016,59	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		553.245.068,48	481.483.202,46		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	87.999.894,66	106.445.841,60	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		87.999.894,66	106.445.841,60		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	509.744.007,44	518.186.074,45		
a	prestiti obbligazionari	247.640.751,96	261.919.613,39	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	25.991.749,25	26.852.343,09		
c	verso banche e tesoriere	7.064.406,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	229.047.100,23	229.414.117,97	D5	
2	Debiti verso fornitori	31.849.790,03	27.531.063,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	974.882.761,25	826.540.680,51		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	953.168.866,42	798.534.874,62		
c	imprese controllate	7.343.603,08	7.478.494,40	D9	D8
d	imprese partecipate	6.642.224,36	6.642.462,87	D10	D9
e	altri soggetti	7.728.067,39	13.884.848,62		
5	Altri debiti	374.966.471,14	151.329.701,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.471.126,51	4.365.485,62		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.643.342,73	5.377.213,35		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	369.852.001,90	141.587.002,77		
TOTALE DEBITI (D)		1.891.443.029,86	1.523.587.520,19		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	12.787.394,02	12.539.834,31	E	E
II	Risconti passivi	393.948.195,17	424.078.541,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.528.404,62	34.848.836,22		
a	da altre amministrazioni pubbliche	35.528.404,62	34.848.836,22		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	358.419.790,55	389.229.705,70		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		406.735.589,19	436.618.376,23		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.939.423.582,19	2.548.134.940,48	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	268.740,95	268.740,95		
TOTALE CONTI D'ORDINE		268.740,95	268.740,95	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e

Allegato H

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Prospetto dimostrativo
del risultato di amministrazione

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				491.783.008,95
RISCOSSIONI	(+)	560.994.568,22	2.586.303.071,24	3.147.297.639,46
PAGAMENTI	(-)	467.827.726,97	2.468.731.076,50	2.936.558.803,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	488.908.082,73	745.830.031,59	1.234.738.114,32
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		3.552.293,50	3.161.752,73	6.714.046,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		42.430.200,00		42.430.200,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	503.364.224,21	877.022.860,47	1.380.387.084,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.895.834,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			133.728.886,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			377.248.153,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			137.877.566,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 ⁽⁵⁾			1.621.374,62
Fondo anticipazioni liquidità			26.852.343,09
Fondo perdite società partecipate			1.933.191,53
Fondo contezioso			39.244.993,40
Altri accantonamenti			48.754.901,26
Totale parte accantonata (B)			256.284.370,48
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			10.303.554,93
Vincoli derivanti da trasferimenti			174.828.817,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			168.533,59
Altri vincoli			0
Totale parte vincolata (C)			185.771.140,15
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			- 64.807.357,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			- 37.955.014,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Allegato R

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche)

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Criteri di aggregazione

Categoria

Sotto Categoria

Circoscrizione

Regione

Provincia

Fascia Popolazione

Periodo

Prospetto

Tipo Report

Data ultimo aggiornamento

Data stampa

Importi in EURO

Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano

REGIONI E PROVINCE AUTONOME

ITALIA CENTRALE

UMBRIA

MENSILE Dicembre 2023

INCASSI

Semplice

25-mar-2024

26-mar-2024

INCASSI		SIOPE	Pagina 2	
			Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			21.673.537,59	352.296.192,40
1.01.00.00.000 Tributi			21.673.537,59	347.391.378,40
1.01.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati			11.273.757,41	234.290.544,20
1.01.01.17.001	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	0,00	22.391.686,00	
1.01.01.17.002	Addizionale regionale IRPEF non sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	627.800,08	4.085.557,86	
1.01.01.20.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	0,00	72.500.775,69	
1.01.01.20.002	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP) non Sanita' riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	1.348.556,78	12.408.509,45	
1.01.01.43.001	Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del patrimonio indisponibile riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.086,78	8.860,00	
1.01.01.46.001	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	108.080,00	4.573.340,00	
1.01.01.47.001	Tassa sulla concessione per la caccia e per la pesca riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	18.930,22	2.221.523,55	
1.01.01.50.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	2.897.174,87	87.857.263,95	
1.01.01.50.002	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) riscosse a seguito di attivita' di verifica e controllo	6.154.565,18	25.103.244,55	
1.01.01.55.001	Tassa di abilitazione all'esercizio professionale riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	0,00	24.377,32	
1.01.01.59.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi riscosso a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	0,00	1.226.786,91	
1.01.01.77.001	Addizionale regionale sul gas naturale riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione riscossa a seguito dell'attivita' ordinaria di gestione	116.563,50	1.873.337,67	
1.01.01.77.002	Addizionale regionale sul gas naturale riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo riscossa a seguito di attivita' di verifica e controllo	0,00	15.281,25	
1.01.04.00.000 Compartecipazioni di tributi		10.399.780,18	113.100.834,20	
1.01.04.09.001	Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti di cui all'art.16 bis del DL 95/2012	10.399.780,18	113.100.834,20	
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		0,00	4.904.814,00	
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		0,00	4.904.814,00	
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	0,00	4.904.814,00	
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		54.292.143,93	105.771.967,45	
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		54.292.143,93	105.771.967,45	
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		40.276.437,26	85.177.248,26	
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	15.798.338,73	46.982.181,36	
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	1.890.899,72	
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	496.165,80	11.219.619,62	
2.01.01.01.010	Trasferimenti correnti da autorita' amministrative indipendenti	0,00	10.112,29	
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	26.856,56	
2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	23.981.932,73	23.981.932,73	
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	46.966,06	

INCASSI

SIOPE

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	958.679,92
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	60.000,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		321.596,05	599.650,05
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	321.596,05	599.650,05
2.01.05.00.000 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		13.694.110,62	19.995.069,14
2.01.05.01.004	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	6.155.354,74
2.01.05.01.005	Fondo Sociale Europeo (FSE)	12.589.480,40	12.590.712,47
2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.104.630,22	1.124.793,18
2.01.05.02.001	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	124.208,75
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		5.858.128,88	55.087.193,90
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		192.629,14	16.778.640,23
3.01.01.00.000 Vendita di beni		0,00	15.661,50
3.01.01.01.004	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	15.661,50
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		14.826,00	244.706,66
3.01.02.01.022	Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	6.620,50	48.423,76
3.01.02.01.032	Proventi da diritti di segreteria e rogito	1.133,84	39.016,04
3.01.02.01.033	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	1.700,00	55.116,30
3.01.02.01.035	Proventi da autorizzazioni	5.160,00	67.105,56
3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c.	211,66	35.045,00
3.01.03.00.000 Proventi derivanti dalla gestione dei beni		177.803,14	16.518.272,07
3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	0,00	640,00
3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	2.415,05	9.332,33
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	74.852,63	13.195.180,19
3.01.03.02.001	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	93.033,53	3.049.406,37
3.01.03.02.002	Locazioni di altri beni immobili	7.501,93	263.713,18
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		48.681,51	416.812,38
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		15.116,37	151.759,55
3.02.02.01.004	Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	0,00	67.858,21
3.02.02.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	10.166,37	75.778,99
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	4.950,00	4.950,00
3.02.02.99.001	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	0,00	3.172,35
3.02.03.00.000 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		33.565,14	265.052,83
3.02.03.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	33.565,14	253.614,83
3.02.03.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese	0,00	11.438,00
3.03.00.00.000 Interessi attivi		32.016,83	18.062.629,52

INCASSI

SIOPE

Pagina 4

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		32.016,83	18.062.629,52
3.03.03.01.001	Flussi periodici netti in entrata	0,00	17.647.466,41
3.03.03.02.999	Interessi attivi di mora da altri soggetti	25.855,00	362.612,64
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	23,87
3.03.03.99.001	Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	0,99	49,15
3.03.03.99.002	Altri interessi attivi da Amministrazioni Locali	0,00	5.369,04
3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	6.160,84	47.108,41
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		5.584.801,40	19.829.111,77
3.05.01.00.000 Indennizzi di assicurazione		2.577,04	25.362,56
3.05.01.01.999	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.270,00	16.283,27
3.05.01.99.999	Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	1.307,04	9.079,29
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		2.894.195,64	4.846.559,69
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	23.696,34	1.111.382,59
3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	0,00	48,00
3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	12.442,76	37.319,50
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.996,00	427.763,38
3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	43.435,04
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	653,00	42.246,73
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	2.811.313,30	3.063.940,96
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	8.426,97	73.814,12
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	1.604,24	1.733,51
3.05.02.04.001	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	33.063,03	44.875,86
3.05.99.00.000 Altre entrate correnti n.a.c.		2.688.028,72	14.957.189,52
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	6.174,01	34.858,59
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	2.681.854,71	14.922.330,93
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		2.613.565,10	64.077.056,80
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		2.610.454,04	62.767.063,09
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		2.610.454,04	53.946.273,51
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	2.602.954,04	44.291.677,92
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	859.982,66
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	7.500,00	4.650.801,42
4.02.01.01.010	Contributi agli investimenti da autorità amministrative indipendenti	0,00	18.811,51
4.02.01.01.999	Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	4.125.000,00
4.02.05.00.000 Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00	8.820.789,58
4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	0,00	8.820.789,58

INCASSI

SIOPE

Pagina 5

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4.05.00.00.000 Altre entrate in conto capitale		3.111,06	1.309.993,71
4.05.03.00.000 Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		3.111,06	908.458,11
4.05.03.02.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	271.933,28
4.05.03.04.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	507,56
4.05.03.05.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	3.111,06	635.768,24
4.05.03.06.001	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	249,03
4.05.04.00.000 Altre entrate in conto capitale n.a.c.		0,00	401.535,60
4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	401.535,60
5.00.00.00.000 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie		50.138.797,95	166.670.017,28
5.03.00.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine		138.797,95	1.141.833,67
5.03.06.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Amministrazione Pubbliche		8.124,49	97.360,01
5.03.06.02.017	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	8.124,49	97.360,01
5.03.08.00.000 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese		130.673,46	1.044.473,66
5.03.08.02.001	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da altre imprese partecipate	130.673,46	1.044.473,66
5.04.00.00.000 Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie		50.000.000,00	165.528.183,61
5.04.03.00.000 Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese		0,00	528.183,61
5.04.03.02.001	Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso altre imprese partecipate	0,00	528.183,61
5.04.06.00.000 Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica		50.000.000,00	165.000.000,00
5.04.06.01.001	Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica	50.000.000,00	165.000.000,00
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		28.942.856,92	54.561.622,86
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		28.937.448,15	54.083.926,83
9.01.01.00.000 Altre ritenute		1.708.101,04	10.545.074,31
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	540.142,88	3.697.375,77
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.167.958,16	6.846.665,63
9.01.01.99.999	Altre ritenute n.a.c.	0,00	1.032,91
9.01.02.00.000 Ritenute su redditi da lavoro dipendente		3.149.983,03	14.488.268,88
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.289.899,53	9.994.924,59
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	755.528,35	3.900.982,25
9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	104.555,15	592.362,04
9.01.03.00.000 Ritenute su redditi da lavoro autonomo		32.438,52	232.829,14
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	32.438,52	232.829,14

INCASSI

SIOPE

Pagina 6

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro **24.046.925,56** **28.817.754,50**

9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	26.536,04	282.480,63
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	19.909,05	42.899,40
9.01.99.04.001	Reintegro disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione	23.995.251,83	24.132.657,86
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	5.228,64	4.359.716,61

9.02.00.00.000 Entrate per conto terzi **5.408,77** **477.696,03**

9.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi **5.408,77** **477.696,03**

9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	5.408,77	477.696,03
----------------	---	----------	------------

Entrate da regolarizzare **0,00** **0,00**

0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
------------------------	---	------	------

TOTALE INCASSI **163.519.030,37** **798.464.050,69**

PAGAMENTI**SIOPE****Pagina 1****Criteri di aggregazione**

Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI E PROVINCE AUTONOME
Circonscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	25-mar-2024
Data stampa	26-mar-2024
Importi in EURO	

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 2

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		50.687.701,18	508.673.468,82
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		8.248.316,35	58.227.519,81
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		7.422.218,90	44.973.736,54
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	1.176.633,18
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	6.538.419,04	31.073.118,06
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	28.729,48	230.661,30
1.01.01.01.004	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	543.797,73	9.486.885,49
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	25.298,94
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	271.745,64	2.406.580,12
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	7.011,60	58.372,80
1.01.01.01.008	Indennita' ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	1.251,18	220.764,91
1.01.01.02.002	Buoni pasto	31.264,23	295.421,74
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		826.097,45	13.253.783,27
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	824.648,27	12.161.476,96
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	1.449,18	17.517,47
1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	0,00	1.074.788,84
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		697.138,33	5.129.656,83
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		697.138,33	5.129.656,83
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	243.917,78	3.605.988,89
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	0,00	4.868,75
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	9.881,15
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	453.043,00	906.355,82
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	177,55	602.562,22
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		8.589.199,83	44.533.150,39
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		80.436,69	345.497,75
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	0,00	17.565,05
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	0,00	15.166,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	1.667,07	63.103,53
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00	137.872,63
1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	0,00	1.950,08
1.03.01.02.006	Materiale informatico	0,00	165,37
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	76.546,98	80.168,28
1.03.01.02.009	Beni per attivita' di rappresentanza	0,00	8.187,46
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.222,64	21.319,35
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		8.508.763,14	44.187.652,64
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	0,00	44.829,82
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	0,00	5.485,53
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	11.332,11	127.451,67
1.03.02.02.004	Pubblicita'	1.127.173,33	8.604.821,29
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	40.260,00	1.169.623,25

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	40.672,39	511.089,90
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	0,00	436.029,98
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00	21.694,60
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	73.684,42	170.860,57
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	2.203,16	66.214,90
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	0,00	24.000,84
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.560,00	82.683,13
1.03.02.05.004	Energia elettrica	9.207,48	1.059.835,37
1.03.02.05.005	Acqua	6.227,00	54.744,67
1.03.02.05.006	Gas	12.283,54	168.304,31
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	33.085,10	311.628,83
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	6.245,34	408.017,55
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	10.163,94	127.537,62
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	22.387,00	172.269,34
1.03.02.07.007	Altre licenze	8.113,00	16.225,98
1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	0,00	67.596,11
1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	0,00	66.473,58
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	12.750,95	37.331,24
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00	623,20
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.426,08	625.808,72
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	668,56	15.612,99
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	8.149,60
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	14.917,72	142.910,52
1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	4.821,44	18.230,23
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	0,00	18.462,85
1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	42.167,36	1.427.691,78
1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	92,84	92,84
1.03.02.11.006	Patrocinio legale	366,00	39.664,04
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	32.591,81	1.150.914,49
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	0,00	12.349,58
1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	2.756,71	1.068.697,48
1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	0,00	16.250,00
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	0,00	18.456,39
1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	5.208,67
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	11.162,68	261.221,90
1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	393.460,00	6.627.077,85
1.03.02.16.002	Spese postali	187,88	37.544,60
1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	0,00	217.995,72
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	175,42	18.395,66
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	0,00	30.500,00
1.03.02.18.006	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	5.928,05	5.928,05
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	0,00	53.943,07
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	124.915,80	2.115.642,06
1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilita' e la cooperazione	153.820,86	805.939,13
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	81.693,08	1.292.883,90
1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	164.518,20	315.178,81
1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	2.389,73	217.003,40
1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	0,00	123.849,32

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 4

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	0,00	6.392,50
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	4.112,60	136.044,73
1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	480.132,72	623.253,97
1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	5.709,60
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	0,00	393.026,93
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	17.087,06	74.499,81
1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	20.000,00	34.500,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	5.532.021,78	12.467.248,17

1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti **25.531.566,09** **362.830.322,59**

1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche **20.664.471,57** **301.812.026,12**

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	8.055.687,29
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	0,00	86.157,68
1.04.01.01.003	Trasferimenti correnti a Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	204.089,07
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	198.400,00
1.04.01.01.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	180.478,11
1.04.01.02.001	Trasferimenti correnti a Regioni e province autonome	0,00	1.461.366,76
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	375.809,21	40.223.641,95
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	3.554.886,05	52.919.546,06
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	130.520,46	2.273.861,03
1.04.01.02.006	Trasferimenti correnti a Comunita' Montane	0,00	655.556,00
1.04.01.02.007	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	0,00	45.500,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	17.500,00	1.001.005,57
1.04.01.02.009	Trasferimenti correnti a Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	0,00	6.920,00
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	24.000,00	18.559.798,04
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	0,00	2.304.159,00
1.04.01.02.015	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	2.891.339,20	22.139.523,20
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	13.668.416,65	130.892.106,55
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	0,00	432.040,80
1.04.01.02.019	Trasferimenti correnti a Fondazioni e istituzioni liriche locali e a Teatri stabili di iniziativa pubblica	0,00	900.000,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.000,00	648.189,01
1.04.01.03.999	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c.	0,00	124.000,00
1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unita' locali della amministrazione	0,00	18.500.000,00

1.04.02.00.000 Trasferimenti correnti a Famiglie **8.000,00** **520.800,00**

1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	0,00	40.000,00
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	8.000,00	480.800,00

1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese **2.573.597,36** **45.770.944,34**

1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate	2.445.915,00	29.790.925,76
1.04.03.02.001	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0,00	10.676,79
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	127.682,36	15.969.341,79

1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private **2.263.869,22** **14.604.277,45**

1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	2.263.869,22	14.604.277,45
----------------	--	--------------	---------------

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 5

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.04.05.00.000 Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo		21.627,94	122.274,68
1.04.05.04.001	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	21.627,94	122.274,68
1.07.00.00.000 Interessi passivi		7.565.700,24	35.620.637,70
1.07.02.00.000 Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine		16.569,60	12.137.078,19
1.07.02.01.001	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso fisso - valuta domestica	0,00	10.846.501,40
1.07.02.01.002	Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	16.569,60	1.290.576,79
1.07.05.00.000 Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.443.397,22	7.362.960,94
1.07.05.01.001	Interessi passivi a Ministeri su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	422.512,06
1.07.05.04.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.443.397,22	6.940.448,88
1.07.06.00.000 Altri interessi passivi		4.105.733,42	16.120.598,57
1.07.06.01.001	Flussi periodici netti in uscita	4.105.551,10	16.055.798,86
1.07.06.02.002	Interessi di mora a Amministrazioni Locali	0,00	616,34
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	0,00	501,17
1.07.06.99.002	Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	0,00	14,48
1.07.06.99.999	Altri interessi passivi ad altri soggetti	182,32	63.667,72
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.262,82	890.928,96
1.09.01.00.000 Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		0,00	390.223,53
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	0,00	390.223,53
1.09.02.00.000 Rimborsi di imposte in uscita		28.630,48	456.349,66
1.09.02.01.001	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	28.630,48	456.349,66
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		1.632,34	44.355,77
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	18.240,30
1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	3.638,18
1.09.99.04.001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	474,00	3.115,68
1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	1.158,34	19.361,61
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		25.517,52	1.441.252,54
1.10.03.00.000 Versamenti IVA a debito		100,10	1.090,10
1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	100,10	1.090,10
1.10.04.00.000 Premi di assicurazione		0,00	332.178,10
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	29.039,69
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	112.216,17
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilit� civile verso terzi	0,00	122.912,70
1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	0,00	68.009,54

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 6

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		25.417,42	1.097.889,72
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	0,00	8.519,23
1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	0,00	17.575,08
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	942,93	260.951,28
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	24.474,49	810.844,13
1.10.99.00.000 Altre spese correnti n.a.c.		0,00	10.094,62
1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	10.094,62
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		12.741.553,02	142.651.802,59
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		4.935.167,94	15.282.004,72
2.02.01.00.000 Beni materiali		4.434.713,82	12.599.971,56
2.02.01.01.001	Mezzi di trasporto stradali	0,00	46.426,34
2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	0,00	17.410,62
2.02.01.04.001	Macchinari	76.769,20	76.769,20
2.02.01.04.002	Impianti	0,00	3.610,00
2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche	0,00	79.836,37
2.02.01.05.002	Attrezzature sanitarie	0,00	77.470,00
2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	0,00	171.657,66
2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	0,00	264.638,18
2.02.01.07.003	Periferiche	0,00	2.687,66
2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	0,00	6.090,24
2.02.01.07.005	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	0,00	5.379,00
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	73,55	30.162,87
2.02.01.09.001	Fabbricati ad uso abitativo	121.110,00	121.110,00
2.02.01.09.007	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	131.875,03	3.934.653,70
2.02.01.09.010	Infrastrutture idrauliche	0,00	165.424,10
2.02.01.09.013	Altre vie di comunicazione	34.621,80	1.194.460,13
2.02.01.09.014	Opere per la sistemazione del suolo	759.085,90	1.690.796,97
2.02.01.09.016	Impianti sportivi	0,00	84.386,73
2.02.01.09.018	Musei, teatri e biblioteche	2.492.195,58	2.502.451,12
2.02.01.09.019	Fabbricati ad uso strumentale	813.340,00	2.115.313,52
2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	5.642,76	8.464,16
2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi	0,00	772,99
2.02.03.00.000 Beni immateriali		500.454,12	2.682.033,16
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	273.374,50	1.170.490,21
2.02.03.02.002	Acquisto software	1.317,60	112.075,05
2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	225.762,02	943.910,20
2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	0,00	455.557,70
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		7.806.385,08	127.165.327,39
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		5.998.403,25	88.566.528,25
2.03.01.01.001	Contributi agli investimenti a Ministeri	0,00	1.736.790,56
2.03.01.01.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	13.000.000,00
2.03.01.02.002	Contributi agli investimenti a Province	1.704.872,72	6.314.641,48
2.03.01.02.003	Contributi agli investimenti a Comuni	3.931.686,87	36.661.167,04
2.03.01.02.005	Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	0,00	1.582.606,54

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 7

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2.03.01.02.006	Contributi agli investimenti a Comunita' Montane	0,00	458.408,28
2.03.01.02.012	Contributi agli investimenti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	0,00	2.459.553,19
2.03.01.02.017	Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	1.648,86	23.114.614,80
2.03.01.02.018	Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	0,00	62.859,93
2.03.01.02.999	Contributi agli investimenti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	360.194,80	3.175.886,43
2.03.02.00.000 Contributi agli investimenti a Famiglie		6.692,83	842.185,66
2.03.02.01.001	Contributi agli investimenti a Famiglie	6.692,83	842.185,66
2.03.03.00.000 Contributi agli investimenti a Imprese		1.681.386,05	36.663.964,26
2.03.03.01.001	Contributi agli investimenti a imprese controllate	1.216.564,14	14.041.001,01
2.03.03.02.001	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0,00	1.625.000,00
2.03.03.03.999	Contributi agli investimenti a altre Imprese	464.821,91	20.997.963,25
2.03.04.00.000 Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private		119.902,95	1.092.649,22
2.03.04.01.001	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	119.902,95	1.092.649,22
2.04.00.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	204.470,48
2.04.21.00.000 Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche		0,00	204.470,48
2.04.21.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Ministeri	0,00	204.470,48
3.00.00.00.000 Spese per incremento attivita' finanziarie		19.289.205,92	46.592.610,25
3.04.00.00.000 Altre spese per incremento di attivita' finanziarie		19.289.205,92	46.592.610,25
3.04.06.00.000 Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)		15.735.539,25	39.485.276,91
3.04.06.01.001	Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica)	15.735.539,25	39.485.276,91
3.04.08.00.000 Spese da derivato di ammortamento		3.553.666,67	7.107.333,34
3.04.08.01.001	Spese derivanti dalla sottoscrizione di un derivato di ammortamento	3.553.666,67	7.107.333,34
4.00.00.00.000 Rimborso Prestiti		4.579.325,53	15.499.214,82
4.01.00.00.000 Rimborso di titoli obbligazionari		834.296,00	7.202.048,00
4.01.02.00.000 Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine		834.296,00	7.202.048,00
4.01.02.01.002	Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine a tasso variabile - valuta domestica	834.296,00	7.202.048,00
4.03.00.00.000 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.745.029,53	8.297.166,82
4.03.01.00.000 Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		3.745.029,53	8.297.166,82
4.03.01.01.001	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri	0,00	860.593,84
4.03.01.04.003	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione CDP SPA	3.562.885,16	7.076.813,43
4.03.01.04.004	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	182.144,37	359.759,55

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 8

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		31.533.512,24	62.174.305,75
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		31.533.512,24	62.105.859,95
7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute		3.412.519,53	11.849.216,21
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	1.171.840,52	4.253.391,77
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.240.679,01	7.595.824,44
7.01.02.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente		1.007.855,27	13.953.710,25
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	735.694,00	9.505.239,08
7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	216.421,85	3.853.476,23
7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	55.739,42	594.994,94
7.01.03.00.000 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo		54.023,02	240.882,91
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	54.023,02	240.882,91
7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro		27.059.114,42	36.062.050,58
7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	26.536,04	327.313,27
7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	0,00	42.950,00
7.01.99.05.001	Integrazione disponibilit� dal conto non sanita' al conto sanita' della Regione	27.029.720,22	27.049.720,22
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	2.858,16	8.642.067,09
7.02.00.00.000 Uscite per conto terzi		0,00	68.445,80
7.02.04.00.000 Depositi di/presso terzi		0,00	24.567,32
7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	0,00	24.567,32
7.02.99.00.000 Altre uscite per conto terzi		0,00	43.878,48
7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	43.878,48
Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		118.831.297,89	775.591.402,23

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Criteri di aggregazione

Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI - GESTIONE SANITARIA
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2023
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	25-mar-2024
Data stampa	26-mar-2024
Importi in EURO	

INCASSI

SIOPE

Pagina 2

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		77.893.241,46	1.678.617.408,19
1.01.00.00.000 Tributi		45.972.089,39	1.590.256.930,73
1.01.02.00.000 Tributi destinati al finanziamento della sanita'		45.972.089,39	1.590.256.930,73
1.01.02.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive - IRAP - Sanita'	23.077.155,83	277.194.763,91
1.01.02.03.001	Compartecipazione IVA - Sanita'	8.409.318,25	1.151.020.663,34
1.01.02.04.001	Addizionale IRPEF - Sanita'	14.485.615,31	162.041.503,48
1.03.00.00.000 Fondi perequativi		31.921.152,07	88.360.477,46
1.03.01.00.000 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		31.921.152,07	88.360.477,46
1.03.01.02.001	Fondo perequativo dallo Stato - Sanita'	31.921.152,07	88.360.477,46
2.00.00.00.000 Trasferimenti correnti		36.968.695,24	189.683.235,56
2.01.00.00.000 Trasferimenti correnti		36.968.695,24	189.683.235,56
2.01.01.00.000 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		18.591.887,20	161.342.105,77
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	2.188.422,45	5.586.724,74
2.01.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	2.441.120,00
2.01.01.01.006	Trasferimenti correnti da enti di regolazione dell'attivita' economica	0,00	4.574,04
2.01.01.01.014	Trasferimenti correnti da Stato - Fondo Sanitario Nazionale - finanziamento del Servizio sanitario nazionale	16.402.964,75	153.177.302,69
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	23.656,38
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	24.500,00
2.01.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	59.882,92
2.01.01.02.012	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	500,00	24.345,00
2.01.03.00.000 Trasferimenti correnti da Imprese		18.376.808,04	28.341.129,79
2.01.03.02.004	Altri trasferimenti correnti da imprese: pay-back sanita' per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	16.915.197,21	18.293.378,53
2.01.03.02.005	Altri trasferimenti correnti da imprese: ulteriore pay-back sanita'	1.461.530,83	6.580.766,75
2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	80,00	3.466.984,51
3.00.00.00.000 Entrate extratributarie		70.501.911,85	135.885.421,88
3.01.00.00.000 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		70.375.805,82	135.239.335,16
3.01.02.00.000 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		70.375.805,82	135.239.335,16
3.01.02.01.025	Entrate per mobilita' sanitaria attiva	70.375.055,82	134.623.825,24
3.01.02.01.039	Proventi dallo svolgimento di attivita' di certificazione	750,00	615.509,92
3.02.00.00.000 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		126.106,03	447.865,20
3.02.01.00.000 Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		0,00	303.259,17
3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	303.259,17

INCASSI

SIOPE

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3.02.02.00.000 Entrate da famiglie derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti		126.106,03	144.606,03
3.02.02.02.001	Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	126.106,03	144.606,03
3.03.00.00.000 Interessi attivi		0,00	58,56
3.03.03.00.000 Altri interessi attivi		0,00	58,56
3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	58,56
3.05.00.00.000 Rimborsi e altre entrate correnti		0,00	198.162,96
3.05.02.00.000 Rimborsi in entrata		0,00	198.162,96
3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	171.919,71
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	0,00	15.421,43
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	10.821,82
4.00.00.00.000 Entrate in conto capitale		2.198.221,81	17.785.825,57
4.02.00.00.000 Contributi agli investimenti		2.198.221,81	17.785.825,57
4.02.01.00.000 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		2.198.221,81	17.785.825,57
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	6.220,90	10.409.481,08
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	100.000,00	100.000,00
4.02.01.01.013	Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	1.038.575,79	1.598.381,03
4.02.01.01.014	Contributo agli investimenti da Ministeri - finanziamento degli investimenti sanitari ai sensi dell'articolo 20 della legge 67/1988	1.053.425,12	5.677.963,46
9.00.00.00.000 Entrate per conto terzi e partite di giro		82.892.647,91	326.861.697,57
9.01.00.00.000 Entrate per partite di giro		82.892.647,91	326.861.697,57
9.01.01.00.000 Altre ritenute		0,00	48.142,39
9.01.01.01.001	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	880,00
9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	47.262,39
9.01.04.00.000 Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione		2.921.562,36	2.941.562,36
9.01.04.99.999	Finanziamento regionale aggiuntivo sanita' n.a.c.	2.921.562,36	2.941.562,36
9.01.99.00.000 Altre entrate per partite di giro		79.971.085,55	323.871.992,82
9.01.99.02.001	Anticipazioni sanita' della tesoreria statale	50.811.071,61	279.376.180,05
9.01.99.05.001	Reintegro disponibilita' dal conto non sanita' al conto sanita' della Regione	8.772.359,03	24.108.157,86
9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse	20.387.654,91	20.387.654,91
Entrate da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		270.454.718,27	2.348.833.588,77

PAGAMENTI**SIOPE****Pagina 1****Criteri di aggregazione**

Categoria	Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria	REGIONI - GESTIONE SANITARIA
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2023
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	25-mar-2024
Data stampa	26-mar-2024
Importi in EURO	

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 2

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.00.00.00.000 Spese correnti		296.535.838,34	2.051.622.129,52
1.01.00.00.000 Redditi da lavoro dipendente		0,00	32.666,00
1.01.01.00.000 Retribuzioni lorde		0,00	24.999,00
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00	24.999,00
1.01.02.00.000 Contributi sociali a carico dell'ente		0,00	7.667,00
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	0,00	7.667,00
1.02.00.00.000 Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	2.862,83
1.02.01.00.000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente		0,00	2.862,83
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attivita' produttive (IRAP)	0,00	2.862,83
1.03.00.00.000 Acquisto di beni e servizi		83.705,65	6.441.563,37
1.03.01.00.000 Acquisto di beni		0,00	16.425,60
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	0,00	9.984,00
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	0,00	6.441,60
1.03.02.00.000 Acquisto di servizi		83.705,65	6.425.137,77
1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	0,00	49.999,99
1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicita' n.a.c.	0,00	51.745,40
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	0,00	25.089,57
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	0,00	45.994,00
1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	644,39
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	0,00	271,42
1.03.02.18.009	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	142.190,00
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	0,00	461.878,22
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	0,00	3.440.889,22
1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	0,00	82.887,00
1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	0,00	11.121,72
1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	0,00	1.286.137,87
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	83.705,65	826.288,97
1.04.00.00.000 Trasferimenti correnti		296.452.132,69	2.044.991.476,26
1.04.01.00.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche		296.422.132,69	2.044.758.950,84
1.04.01.01.006	Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attivita' economica	0,00	138.664,23
1.04.01.01.013	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	0,00	26.750,00
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	29.411,61	194.356,11
1.04.01.02.005	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	0,00	11.633,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Universita'	10.000,00	790.648,68
1.04.01.02.011	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	3.707.711,30	7.590.822,83
1.04.01.02.012	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN n.a.f.	0,00	1.000.047,60
1.04.01.02.015	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	0,00	1.125.000,00

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	1.184.459,71	14.221.016,19
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	0,00	450.000,00
1.04.01.02.020	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	240.165.788,42	1.518.844.870,74
1.04.01.02.021	Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali a titolo di finanziamento di livelli di assistenza superiori ai livelli essenziali di assistenza (LEA)	0,00	2.436.547,46
1.04.01.02.025	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN a titolo di finanziamento del servizio sanitario nazionale	51.324.761,65	496.943.493,00
1.04.01.02.038	Trasferimenti correnti a Regioni - Fondo Sanitario Nazionale	0,00	650.000,00
1.04.01.02.999	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	112.000,00
1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS	0,00	223.101,00
1.04.03.00.000 Trasferimenti correnti a Imprese		0,00	22.000,00
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	22.000,00
1.04.04.00.000 Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		30.000,00	210.525,42
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	30.000,00	210.525,42
1.09.00.00.000 Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00	149.449,00
1.09.99.00.000 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso		0,00	149.449,00
1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	149.449,00
1.10.00.00.000 Altre spese correnti		0,00	4.112,06
1.10.05.00.000 Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		0,00	4.112,06
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	0,00	4.112,06
2.00.00.00.000 Spese in conto capitale		1.739.827,86	8.622.730,75
2.02.00.00.000 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		17.762,00	464.044,00
2.02.03.00.000 Beni immateriali		17.762,00	464.044,00
2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	17.762,00	464.044,00
2.03.00.00.000 Contributi agli investimenti		1.722.065,86	8.158.686,75
2.03.01.00.000 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		1.722.065,86	8.158.686,75
2.03.01.02.011	Contributi agli investimenti a Aziende sanitarie locali	52.376,01	876.731,01
2.03.01.02.012	Contributi agli investimenti a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	0,00	406.395,46
2.03.01.02.017	Contributi agli investimenti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	0,00	335.450,24
2.03.01.02.023	Contributi agli investimenti, finanziati dallo Stato ai sensi dell'art. 20 della legge 67/1988, a Aziende sanitarie locali	1.669.689,85	2.558.681,86
2.03.01.02.028	Contributi agli investimenti, finanziati dallo Stato ai sensi dell'art. 20 della legge 67/1988, a Aziende ospedaliere e Aziende ospedaliere universitarie integrate con il SSN	0,00	3.981.428,18
7.00.00.00.000 Uscite per conto terzi e partite di giro		44.496.296,77	100.722.540,97
7.01.00.00.000 Uscite per partite di giro		44.496.296,77	100.722.540,97

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 4

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

7.01.01.00.000 Versamenti di altre ritenute			484,00	53.884,47
7.01.01.01.001	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici		0,00	880,00
7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)		484,00	53.004,47

7.01.99.00.000 Altre uscite per partite di giro			44.495.812,77	100.668.656,50
7.01.99.02.001	Chiusura anticipazioni sanita' della tesoreria statale		0,00	56.148.343,73
7.01.99.04.001	Integrazione disponibilita' dal conto sanita' al conto non sanita' della Regione		24.108.157,86	24.132.657,86
7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.		20.387.654,91	20.387.654,91

Pagamenti da regolarizzare			0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)		0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI			342.771.962,97	2.160.967.401,24
-------------------------	--	--	-----------------------	-------------------------

Allegato T

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Relazione sulla gestione
dell'organo esecutivo

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Sommario

PREMESSA	4
1. IL CICLO DI BILANCIO	5
1.1 L'impianto strategico del bilancio: "l'architettura quadripartita"	5
1.2 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio.	5
1.2.1 Variazioni stanziamenti relativi al Fondo sanitario regionale	7
1.2.2 Assestamento del Bilancio di previsione	8
1.2.3 Variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 con atti amministrativi.....	11
1.2.4 Utilizzo fondi di riserva	12
1.2.5 Utilizzo quote di Avanzo vincolato e accantonato	14
1.2.6 Svincolo quote di Avanzo vincolato.....	17
1.3 Obiettivi di finanza pubblica 2023	19
2. INDEBITAMENTO E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	23
2.1 Il debito della Regione al 31.12.2023.....	23
2.2 Oneri ed impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.....	28
2.3 Garanzie prestate a favore di enti e di altri soggetti	32
3. LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO	33
3.1 La gestione delle entrate.....	33
3.1.1 Entrate di competenza.....	33
3.1.2 Recupero fiscale delle entrate	38
3.2 La gestione delle uscite	40
3.2.1 L'analisi della spesa.....	40
3.3 La gestione dei residui.....	60
3.3.1 La gestione dei residui attivi.....	61
3.3.2 La gestione dei residui passivi.....	64
3.4 Analisi dello stock del debito commerciale	71
3.5 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)	73
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	75
4.1 La composizione del risultato di amministrazione.....	75
4.1.1 La composizione delle quote accantonate	76
4.1.2 La composizione della parte vincolata	86
4.2 Analisi del disavanzo.....	87
4.2.1 Debito autorizzato e non contratto per l'esercizio 2023.....	88
4.3 La situazione di cassa	91
4.3.1 Rendiconto della gestione del Servizio di Tesoreria	91

4.3.2 Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria.....	92
5. VALUTAZIONE DELLA CAPACITA' DI CREDITO: RATING	93
5.1 Premessa	93
5.2 Rating attribuito alla Regione Umbria.....	94
5.2.1 Standard & Poor's.....	94
6 IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2023	95
6.1 Le fonti ordinarie di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN).....	96
6.2 Gestione sanitaria accentrata: adempimenti del Titolo II del d.lgs. n. 118/2011	101
6.2.1 Il perimetro di bilancio della GSA.....	101
6.2.2 L'organizzazione della GSA.....	104
6.3 Confronto tra Stato e Regioni sui principi del Titolo II	105
6.4 Incidenza del Bilancio sanitario sul Bilancio regionale	105
6.5 Adempimenti connessi all'art. 20 del D.Lgs. 118/2011	107
6.5.2 Le risorse della GSA: il Fondo sanitario indistinto 2023	114
6.5.3 Le risorse della GSA: il Fondo sanitario vincolato 2023	119
6.5.4 Risorse finanziarie da pay-back.....	119
6.5.5 Finanziamento aggiuntivo corrente	120
6.6 Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) Missione 6- Salute.....	121
6.7 Flussi di cassa relativi al finanziamento sanitario da Stato	126
7. LA SPESA DEL PERSONALE	128
8. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE	129
9. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE	142
ALLEGATI.....	143
ALLEGATO 1: ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)	143
ALLEGATO 2: ELENCO SOCIETÀ PARTECIPATE (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera i) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)	144
ALLEGATO 3: ELENCO RESIDUI PERENTI AL 31/12/2023	147
ALLEGATO 4: NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera n) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)	182
1. Premessa	182
2. Criteri di valutazione	183
2.1 Immobilizzazioni	183
2.2 Attivo Circolante	186
2.3 Patrimonio Netto.....	188
2.4 Passivo patrimoniale	188

2.5	Ratei e risconti	188
2.6	Conti d'ordine	189
2.7	Componenti del conto economico.....	189
3.	Informativa sullo Stato Patrimoniale	190
3.1	Immobilizzazioni immateriali.....	190
3.2	Immobilizzazioni materiali	191
3.3	Immobilizzazioni finanziarie	192
3.4	Rimanenze.....	196
3.5	Crediti	197
3.6	Disponibilità liquide	200
3.7	Patrimonio netto	201
3.8	Fondi per rischi e oneri	202
3.9	Debiti	203
3.10	Ratei e risconti.....	206
4	Informativa sul Conto Economico.....	208
4.1	Componenti positivi della gestione	208
4.2	Componenti negativi della gestione.....	210
4.3	Proventi ed oneri finanziari	214
4.4	Rettifiche di valore delle attività finanziarie.....	215
4.5	Proventi ed oneri straordinari	215
4.6	Imposte	217
4.7	Risultato economico dell'esercizio	217
	ALLEGATO 5: TABELLA ANALITICA AVANZO VINCOLATO	220
	ALLEGATO 6: TABELLA DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	452

PREMESSA

Il 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”*, come integrato e modificato dal d.lgs. n. 126/2014, prevede che le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ad una serie di principi contabili applicati, tra i quali quello della programmazione.

All'allegato 4/1 dello stesso d.lgs., tra gli strumenti che danno concreta attuazione al principio della programmazione è indicato il Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR), che è il documento con cui si avvia il ciclo annuale di bilancio, che si concluderà con il rendiconto della gestione.

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

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

Sinteticamente, il Conto del bilancio descrive i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione (art. 63, comma 5, del D.lgs. n. 118/2011). Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 di cui all'allegato n. 1 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al d.lgs. n. 118/2011. Lo Stato patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, attraverso la cui rappresentazione contabile viene determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

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

1. IL CICLO DI BILANCIO

L'intero ciclo della programmazione finanziaria regionale è stato impostato in ottemperanza ai novellati principi di contabilità prescritti dal d.lgs. n. 118/2011 come riportati nell'ordinamento contabile regionale disciplinato dalla L.R.n.13/2000 "Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria" come integrata e modificata da ultimo con legge regionale 25 luglio 2022 n. 9. Le direttrici del processo di riforma contabile sono ben delineate nei pilastri strategici, quali il principio della competenza finanziaria potenziata e il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

La rendicontazione del bilancio 2023 è stata eseguita utilizzando gli schemi di rendiconto previsti dalla normativa vigente e le operazioni di gestione e rendicontazione sono state effettuate nel rispetto dei principi contabili prescritti dal d.lgs. n. 118/2011.

1.1 L'impianto strategico del bilancio: "l'architettura quadripartita"

L'impianto gestionale che la regione Umbria è chiamata ad adottare per poter adempiere appieno alle norme armonizzate, richiede un'architettura "quadripartita". In sintesi il bilancio, la gestione e la rendicontazione non possono ritenersi armonizzati se non propongono una ripartizione gestionale (degli stanziamenti e delle relative transazioni elementari sottostanti), che tenga separata la:

- gestione di competenza;
- gestione su avanzo vincolato;
- gestione su recuperi vincolati;
- gestione su FPV.

La gestione quadripartita (rinvenibile prevalentemente in spesa) presuppone la netta separazione delle fonti di finanziamento della spesa; ciascuna transazione elementare (di spesa), infatti, deve essere ricondotta ad una delle precedenti gestioni.

1.2 Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio.

Il Bilancio di previsione 2023-2025, approvato con legge regionale 21/12/2022, n. 18, prevedeva stanziamenti iniziali di competenza pari a euro 3.934.465.127,40 e di cassa pari a euro 4.909.501.839,87.

Nel corso della gestione dell'esercizio 2023 sono state effettuate variazioni degli stanziamenti 2023 complessivamente pari a circa 1.196 milioni riferite alla competenza e a circa 752 milioni riferite agli stanziamenti di cassa.

Tabella 1 – Variazioni complessive del bilancio 2023 per Titolo dell'Entrata e per Missioni della spesa.

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE COMPETENZA	VARIAZIONI COMPETENZA	PREVISIONE FINALE COMPETENZA	PREVISIONE INIZIALE CASSA	VARIAZIONI CASSA	PREVISIONE FINALE CASSA
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.034.448.525,27	134.747.278,01	2.169.195.803,28	2.624.321.854,71	-117.467.368,59	2.506.854.486,12
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	113.663.491,79	299.289.696,00	412.953.187,79	233.228.350,87	387.966.612,71	621.194.963,58
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	122.741.085,23	15.273.368,91	138.014.454,14	175.935.090,50	42.573.565,63	218.508.656,13
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	211.084.722,79	346.505.035,44	557.589.758,23	171.101.178,67	330.311.453,21	501.412.631,88
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	156.272.539,80	0,00	156.272.539,80	140.522.300,35	51.008.920,39	191.531.220,74
6	ACCENSIONE PRESTITI	123.690.191,61	-10.955.190,05	112.735.001,56	123.690.191,61	-123.690.191,61	-
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	-	-	-	-	-
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.095.675.000,00	184.088.552,10	1.279.763.552,10	960.702.873,16	169.134.912,83	1.129.837.785,99
	FPV/AVANZO VINCOLATO/FONDO CASSA	76.889.570,91	226.601.927,75	303.491.498,66	480.000.000,00	11.783.008,95	491.783.008,95
	TOTALE ENTRATA	3.934.465.127,40	1.195.550.668,16	5.130.015.795,56	4.909.501.839,87	751.620.913,52	5.661.122.753,39
MIS SIO NE	DESCR. MISS	PREVISIONE INIZIALE COMPETENZA	VARIAZIONI COMPETENZA	PREVISIONE FINALE COMPETENZA	PREVISIONE INIZIALE CASSA	VARIAZIONI CASSA	PREVISIONE FINALE CASSA
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	227.223.972,53	21.989.527,54	249.213.500,07	258.581.584,28	-18.077.220,60	240.504.363,68
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	283.402,29	134.744,86	418.147,15	316.479,00	130.064,37	446.543,37
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	23.494.710,55	38.838.039,43	62.332.749,98	41.267.190,65	27.819.050,19	69.086.240,84
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	18.367.942,17	17.966.147,44	36.334.089,61	28.721.842,38	5.706.657,18	34.428.499,56
06	POLITICHE GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO	4.157.820,54	2.862.137,46	7.019.958,00	6.963.426,34	576.260,39	7.539.686,73
07	TURISMO	18.718.424,56	21.881.601,59	40.600.026,15	20.198.924,42	17.727.748,57	37.926.672,99
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	48.037.631,21	71.089.732,19	119.127.363,40	52.656.216,75	29.858.436,22	82.514.652,97
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO ED ELL'AMBIENTE	38.804.389,71	50.745.349,08	89.549.738,79	66.487.942,27	11.845.288,25	78.333.230,52
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	165.402.056,98	142.865.481,61	308.267.538,59	231.228.963,69	46.185.221,59	277.414.185,28
11	SOCCORSO CIVILE	21.284.226,97	22.971.412,68	44.255.639,65	22.521.338,70	9.161.804,66	31.683.143,36
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	15.705.765,13	79.001.003,70	94.706.768,83	55.320.621,20	57.000.508,14	112.321.129,34
13	TUTELA DELLA SALUTE	1.907.539.392,04	443.951.002,19	2.351.490.394,23	2.257.893.449,43	711.271.223,90	2.969.164.673,33
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	24.022.657,43	48.129.368,74	72.152.026,17	47.943.739,70	13.700.327,42	61.644.067,12
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	20.176.878,30	24.998.070,43	45.174.948,73	37.602.388,58	20.459.058,11	58.061.446,69
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	75.673.364,19	27.041.406,49	102.714.770,68	70.253.800,92	17.452.690,30	87.706.491,22
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	5.324.197,76	7.360.776,70	12.684.974,46	12.631.797,16	2.099.250,42	14.731.047,58
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	2.929.321,82	12.320.327,95	15.249.649,77	3.049.443,91	12.224.700,10	15.274.144,01
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	903.347,38	522.722,19	1.426.069,57	1.450.929,09	84.613,64	1.535.542,73
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	63.011.120,32	-1.490.121,57	61.520.998,75	337.462.777,31	-78.946.837,22	258.515.940,09
50	DEBITO PUBBLICO	57.201.773,28	-600.559,81	56.601.213,47	60.751.698,96	-4.150.485,49	56.601.213,47
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.095.675.000,00	184.088.552,10	1.279.763.552,10	1.296.197.285,13	-130.507.446,62	1.165.689.838,51
	DISAVANZO	100.527.732,24	21.116.054,83	79.411.677,41	-	0,00	-
	TOTALE SPESA	3.934.465.127,40	1.195.550.668,16	5.130.015.795,56	4.909.501.839,87	751.620.913,52	5.661.122.753,39

L'incremento degli stanziamenti di competenza rispetto alle previsioni iniziali è imputabile principalmente alle variazioni riguardanti l'iscrizione di fondi vincolati nel corso dell'esercizio, alla reimputazione dei residui in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2022, alle iscrizioni in bilancio, con l'assestamento, delle economie vincolate (di entrata e delle corrispondenti spese) provenienti dalla gestione 2022 e all'iscrizione delle quote di avanzo vincolato e accantonate del risultato di amministrazione 2022.

In merito alla gestione di cassa, l'importo complessivo delle variazioni apportate ai relativi stanziamenti è imputabile principalmente alla iscrizione anche in termini di cassa delle economie e dei fondi vincolati e alle variazioni conseguenti al riaccertamento dei residui 2022.

Tabella 2 – Riepilogo variazioni stanziamenti del bilancio 2023 rispetto alle previsioni Iniziali.

OGGETTO VARIAZIONI	COMPETENZA	CASSA
RIACCERTAMENTO ORDINARIO	291.430.453,80	2.652.783,80
ASSESTAMENTO	235.980.113,12	205.781.669,65
ISCRIZIONI/RIMODULAZIONI FONDI VINCOLATI CON DGR	555.078.103,18	513.586.460,07
APPLICAZIONE CON ATTI AMM.VI QUOTE ACCANTONATE DELL'AVANZO	9.417.892,68	0,00
APPLICAZIONE AVANZO SVINCOLATO	4.488.552,10	0,00
APPLICAZIONE CON ATTI AMM.VI AVANZO VINCOLATO,	56.627.589,11	0,00
RIBALTAMENTO NEL 2023 FPV ATTIVATO A FINE ESERCIZIO 2022 CON ATTO AMMINISTRATIVO	12.927.964,17	0,00
VARIAZIONI CON ATTO AMM.VO PARTITE DI GIRO	29.600.000,00	29.600.000,00
TOTALE VARIAZIONI	1.195.550.668,16	751.620.913,52

1.2.1 Variazioni stanziamenti relativi al Fondo sanitario regionale

Gli stanziamenti relativi alle risorse destinate al Servizio sanitario regionale che in sede di Assestamento del Bilancio di previsione 2023-2025 erano state iscritte sulla base dell'ultimo dato disponibile, ovvero quello relativo all'Intesa Stato Regioni per il riparto dell'anno 2022, sono stati adeguati con D.G.R. n. 1279 del 06/12/2023, sulla base della definizione delle relative intese del 09/11/2023 raggiunte in Conferenza Stato Regioni.

In particolare, ai sensi dell'articolo 3 della l.r. 21/12/2022, n. 18, di approvazione del Bilancio regionale di previsione 2023-2025 e dell'articolo 20 del D.Lgs. 118/2011, le quote del Fondo sanitario indistinto dell'esercizio 2023, assicurate con i gettiti dell'IRAP, dell'addizionale regionale IRPEF e della compartecipazione all'IVA e dal Fondo perequativo destinato alla sanità, iscritte al Titolo 1 delle Entrate, pari a euro **1.825.628.186,95** sono state incrementate per l'esercizio finanziario 2023 di euro **75.738.173,51**. Sono stati adeguati, inoltre, gli stanziamenti relativi alla quota premiale, alle quote vincolate del FSN, alla mobilità internazionale e alla mobilità interregionale.

Considerando il Fondo sanitario indistinto comprensivo della quota premiale e del saldo netto di mobilità regionale, il Fondo sanitario regionale indistinto per il 2023 iscritto in bilancio pari ad euro **1.813.247.440,13** corrisponde al livello di risorse effettivamente erogate da parte dello Stato dopo che sono state regolate le spettanze relative alla mobilità interregionale.

Inoltre, sono stati adeguati gli stanziamenti di Bilancio relativi alle quote vincolate del Fondo sanitario nazionale e sono state iscritte le risorse assegnate alla Regione Umbria per la mobilità internazionale.

Tab.3 – Intesa Riparto FSN 2023 - Variazioni stanziamenti Fondo sanitario regionale

Finanziamento di parte corrente SSR 2023			
Oggetto	Previsioni Bilancio 2023	Riparto F SN 2023	Variazione Stanziamenti
FSR indistinto	1.749.890.013,44	1.825.628.186,95	75.738.173,51
Premialità ex art. 2, c. 67 bis L.191/2009	0,00	17.695.443,00	17.695.443,00
Quote FSR indistinte già ripartite	0,00	1.106.669,00	1.106.669,00
Saldo Mobilità interregionale	-20.142.099,69	-31.182.858,82	-11.040.759,13
Totale FSR indistinto	1.729.747.913,75	1.813.247.440,13	83.499.526,38
Saldo Mobilità Internazionale	0,00	1.329.307,00	1.329.307,00
Quote vincolate FSN 2023	40.111.189,27	45.902.102,99	5.790.913,73
Quote per obiettivi di F.S.N.	12.259.820,00	12.974.995,27	715.175,27
Quote per rimborso acquisto farmaci innovativi	18.229.472,27	22.029.405,87	3.799.933,70
Altre quote vincolate	9.621.897,00	10.897.701,78	1.275.804,78
TOTALE	1.769.859.103,02	1.860.478.850,12	90.619.747,11

1.2.2 Assestamento del Bilancio di previsione

Con deliberazione della Giunta regionale n. 376 del 12/04/2023 sono state apportate le variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 approvato con DGR n. 375 del 12/04/2023.

La Giunta regionale ha approvato il disegno di legge di Assestamento del Bilancio di previsione 2023-2025 con deliberazione n. 674 del 30/06/2023 sulla base delle risultanze del Rendiconto dell'esercizio 2022 approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 442 del 28 aprile 2022, come emendato con D.G.R. n. 538 del 26/05/2023.

L'assestamento del bilancio di previsione 2023-2025 è stato approvato con legge regionale 02/08/2023, n.9, a seguito dell'approvazione del "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2022" con l.r. 02/08/2023, n. 8.

Con la legge di assestamento si è provveduto all'adeguamento del saldo negativo dell'esercizio precedente (disavanzo derivante da mutui autorizzati e non contratti) alle risultanze del rendiconto 2022, all'adeguamento del fondo iniziale di cassa dell'esercizio 2023 e all'iscrizione in bilancio delle economie a fronte di fondi vincolati non utilizzati al 31 dicembre 2022 (assegnazioni statali, comunitari o di altri soggetti di somme a destinazione vincolata).

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto accertato con il rendiconto 2022 in euro 78.564.046,44 risulta ridotto di euro 21.116.054,83 rispetto al disavanzo presunto determinato in sede di bilancio di previsione (da euro 99.680.101,27 a euro 78.564.046,44). Rispetto al risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti risulta aumentato di euro 8.758.694,67.

Il disavanzo accertato corrisponde all'ammontare dei mutui/prestiti, autorizzati nei bilanci regionali 2011-2014-2015-2021 e 2022 non contratti alla data del 31/12/2022. Le relative

rate di ammortamento 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.

Per quanto riguarda il nuovo indebitamento, l'importo del mutuo a copertura delle spese di investimento iscritte nell'esercizio 2023 del Bilancio di previsione, autorizzato al comma 2 dell'articolo 6 della legge regionale n.18/2022, viene incrementato con l'assestamento di euro 10.160.864,78. L'incremento relativo all'esercizio 2023 deriva per euro 9.179.838,46 dalla copertura assicurata agli impegni per investimenti reimputati in sede di riaccertamento dei residui 2022 con D.G.R. n. 375 del 12/04/2023 e per euro 981.026,32 dal finanziamento di nuove spese di investimento previste con la legge di assestamento.

Il paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, come modificato dal DM 1° marzo 2019, impone, infatti, che gli impegni per investimenti finanziati da nuovo debito autorizzato e non contratto siano oggetto di riaccertamento se non sono esigibili nell'esercizio a cui sono stati imputati e che per tali impegni, in caso di reimputazione, non si costituisce, a copertura, il fondo pluriennale vincolato, ma viene incrementato, per pari importo, il debito autorizzato e non contratto degli esercizi successivi. Con l'articolo 4, comma 1, lettera b) della legge di assestamento n. 9/2023 l'ammontare massimo del mutuo autorizzato per l'esercizio 2023 è stato pertanto incrementato da 24.010.090,34 ad euro 34.170.955,12.

Con l'Assestamento del bilancio si è proceduto alla iscrizione, nell'esercizio 2023 di economie vincolate (di entrata e delle corrispondenti spese) per complessivi euro 51.671.393,82 relative ad assegnazioni di provenienza statale, comunitaria o di altri soggetti non utilizzate al 31/12/2022, che, fermo restando la sussistenza del vincolo, sono state ai sensi del D.Lgs. 118/2011, riproposte, tenendo conto della programmazione della spesa fornita dai competenti Servizi regionali, per euro 42.558.988,43 nell'esercizio 2023, per euro 8.948.960,17 nell'esercizio 2024 e per euro 163.445,22 nell'esercizio 2025.

Sono state, inoltre, iscritte, nel rispetto del limite previsto al comma 897 dell'articolo 1 della legge 145/2018, quote di avanzo di amministrazione derivanti da economie di spese a destinazione vincolata a fronte di entrate già accertate negli esercizi precedenti per complessivi euro 7.667.114,18 di cui euro 6.015.000,00 relativi alla programmazione europea e, specificamente, al cofinanziamento del Piano di Sviluppo Rurale e del FEAMP e le restanti somme ad altri trasferimenti vincolati.

Tabella 4 – Riepilogo Variazioni di competenza del Bilancio 2023 con Assestamento

Variazioni alle previsioni di competenza	2023
RIDUZIONE DISAVANZO	-21.116.054,83
ISCRIZIONE AVANZO VINCOLATO	7.667.114,18
ISCRIZIONE ECONOMIE VINCOLATE E/S AL 31/12/2022	42.558.988,43
VARIAZIONE ENTRATE REGIONALI	7.622.559,15
VARIAZIONE MUTUI PER SPESE DI INVESTIMENTO	981.026,32
ISCRIZIONE/RIMODULAZIONE FONDI VINCOLATI	43.777.927,77
VARIAZIONE STANZIAMENTI PARTITE DI GIRO	154.488.552,10
TOTALE	235.980.113,12

L'assestamento ha rappresentato, inoltre, un momento di valutazione complessiva delle dinamiche delle risorse e delle spese intervenute nel corso dell'esercizio con riferimento agli obiettivi prefissati. In relazione all'andamento della gestione sono state quindi operate

variazioni alle previsioni, con riferimento sia alla competenza che alla cassa, necessarie al fine di aderire alle esigenze emerse.

Le previsioni delle Entrate del Bilancio di previsione 2023-2025 sono state aggiornate sulla base degli accertamenti dell'esercizio in corso confermando per le entrate tributarie gli stanziamenti che erano già stati adeguati in sede di Bilancio di previsione iniziale agli andamenti tendenziali.

Le previsioni dei gettiti derivanti dalle manovre regionali sull'Addizionale regionale IRPEF e sull'Imposta Regionale sulle Attività Produttive – IRAP sono state adeguate alle ultime stime, prot. 67900 del 30 novembre 2022, fornite dal Dipartimento delle Finanze del MEF determinando un incremento complessivo per l'esercizio 2023 di euro 736.000,00.

Gli stanziamenti relativi alle risorse destinate al Servizio sanitario regionale, che in sede di Bilancio di previsione iniziale 2023-2025 erano state iscritte sulla base dell'ultimo dato disponibile, ovvero quello relativo all'Intesa Stato Regioni per il riparto dell'anno 2021, sono stati adeguati con la legge di Assestamento sulla base dell'Intesa del 21/12/2022 approvata per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022. Le quote del Fondo sanitario indistinto dell'esercizio 2023, assicurate con i gettiti dell'IRAP, dell'addizionale regionale IRPEF e della compartecipazione all'IVA e dal Fondo perequativo destinato alla sanità, iscritte al Titolo 1 delle Entrate, pari a euro 1.749.890.013,44 sono state incrementate di euro 54.994.632,44.

Sono stati adeguati, inoltre, gli stanziamenti relativi alla mobilità interregionale. Non sono stati adeguati, invece, gli stanziamenti relativi alle quote vincolate del Fondo sanitario nazionale e non sono stati iscritti quelli relativi alla quota premiale e alla mobilità internazionale.

Considerando il Fondo sanitario indistinto al netto del saldo netto di mobilità regionale, il Fondo sanitario regionale indistinto dell'esercizio 2023 è stato incrementato con l'assestamento di euro 43.801.001,75.

Gli stanziamenti relativi al Fondo sanitario regionale sono stati successivamente adeguati per l'esercizio 2023, con D.G.R. n. 1279 del 06/12/2023, a seguito dell'approvazione delle Intese per il riparto delle quote indistinte e vincolate del F.S.N. relativo all'anno 2023 approvate in data 09/11/2023.

Il Fondo Nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale è stato incrementato per gli esercizi finanziari 2023-2024 e 2025 di euro 1.640.481,47, tenendo conto del maggiore stanziamento di complessivi 200 milioni di euro previsto per il 2023 dalla legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di bilancio per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022-2024) e del D.M. n. 25 del 15/02/2023, di riparto alle regioni a statuto ordinario dell'anticipazione dell'80% del Fondo 2023.

Tra le entrate extratributarie del Bilancio sono state iscritte le maggiori entrate relative ai canoni derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni idroelettriche in Umbria, dando attuazione finanziaria alla legge regionale 6 marzo 2023, n. 1. Tale legge regionale è stata introdotta in attuazione dell'art. 12, comma 1-ter del D. Lgs 79/1999 che ha obbligato le Regioni a disciplinare con legge le modalità e le procedure di assegnazione delle concessioni di grandi derivazioni d'acqua a scopo idroelettrico. Con la legge regionale sono state inoltre allineate alle disposizioni statali le misure e le componenti del canone dovuto dai soggetti concessionari degli impianti di grande derivazione idroelettrica. In particolare,

la legge regionale ha aumentato il canone fisso, già corrisposto dai concessionari, da 32,63 € a 42,00 € per ogni kW di potenza nominale media annua di concessione e ha introdotto anche una componente variabile e una componente aggiuntiva del canone dovuta dal concessionario uscente per l'esercizio della concessione in attesa della assegnazione della nuova concessione.

Le maggiori entrate iscritte con l'assestamento, rispetto a quelle già previste nel Bilancio 2023-2025, sulla base delle somme accertate nell'esercizio in corso e di quelle previste per gli anni 2024 e 2025 dalla citata legge regionale n. 1/2023 sono pari ad euro 2.187.407,97 nell'esercizio 2023, euro 3.496.909,87 nel 2024 ed euro 3.671.313,93 nel 2025.

L'attuazione finanziaria della nuova legge regionale ha comportato altresì le variazioni derivanti dalle disposizioni in essa previste relative alla autorizzazione di maggiori e nuove spese finanziate dai proventi derivanti dai canoni in oggetto. In particolare sono state iscritte, a decorrere dal 2023 le spese previste all'articolo 23, comma 11 della legge pari al 5% dei canoni fissi, per la predisposizione e gestione del Piano di tutela delle acque. Inoltre, a decorrere dal 2024 è stata iscritta in Bilancio la spesa autorizzata all'articolo 24 della legge che destina il 35% della componente fissa dei canoni a favore dei Comuni interessati dagli impianti di grande derivazione idroelettrica.

Tra le Entrate extratributarie è stato incrementato di euro 700.000,00 nell'esercizio 2023 lo stanziamento previsto per i proventi derivanti da operazioni derivate, determinatosi a seguito dell'aumento del tasso di riferimento, Euribor6mesi, dei flussi in entrata.

Nel Bilancio 2023 è stato, inoltre, iscritto, l'importo di euro 3.999.291,81 derivante dal trasferimento dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 da parte dell'Assemblea legislativa regionale che, con l'articolo 9 della legge di assestamento, è stato destinato al finanziamento della quota di cofinanziamento regionale del PR FESR e FSE+2021-2027.

In conseguenza alle variazioni sopra riportate, le entrate autonome regionali dell'esercizio 2023, al netto della sanità e delle partite di giro, sono aumentate complessivamente dell'importo di euro 7.622.559,15.

Dal lato della spesa sono stati adeguati gli stanziamenti 2024 e 2025 relativi agli oneri di ammortamento dei mutui già contratti e in programma alla luce dell'andamento tendenziale in aumento dei tassi di interesse e delle maggiori spese di investimento finanziate con mutuo imputate all'esercizio 2023. Adeguamenti in riduzione di tali spese derivano, invece, dai minori oneri conseguenti alla diminuzione del saldo negativo dell'esercizio 2022, derivante dalla mancata contrazione di mutui e prestiti autorizzati negli esercizi precedenti, rispetto a quello presunto previsto nel bilancio di previsione iniziale.

Sono stati, infine, adeguati gli accantonamenti obbligatori al Fondo contenzioso e al Fondo Crediti di dubbia esigibilità rispettivamente sulla base dell'elenco aggiornato dei contenziosi sorti nel 2023 per il primo e degli stanziamenti del Bilancio assestato per il secondo.

Le risorse finanziarie reperite in conseguenza delle variazioni sopra illustrate, sono state utilizzate con la manovra di assestamento per introdurre alcune misure e interventi destinati al sostegno e alla ripresa delle attività e allo sviluppo economico del territorio regionale.

1.2.3 Variazioni al Bilancio di previsione 2023-2025 con atti amministrativi

Complessivamente sono stati adottati n.159 atti di variazione di cui n.105 con deliberazione di Giunta regionale e n. 54 con Determinazione del Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza.

Il numero più elevato di atti di variazione, di competenza della Giunta regionale è quello relativo alla iscrizione di fondi vincolati e alle variazioni compensative all'interno dello stesso Programma e titolo di spesa.

Il numero più elevato di atti di variazione con Determinazione Dirigenziale ha riguardato, invece, l'applicazione in bilancio di quote vincolate del risultato di amministrazione, i prelevamenti dal Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa, e le variazioni compensative all'interno dello stesso Macroaggregato.

Di seguito viene riportata la **Tabella 5** che illustra quantitativamente le variazioni effettuate nell'esercizio finanziario 2023 con atti amministrativi.

Tabella 5 – Riepilogo atti amministrativi di variazione delle previsioni di bilancio

TIPOLOGIA DI VARIAZIONE	TIPO ATTO	N. ATTI
Attuazione leggi regionali	D.G.R.	4
Variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui	D.G.R.	1
Variazioni compensative all'interno dello stesso Programma e Titolo	D.G.R.	21
Variazioni compensative stanziamenti di cassa (art. 51, comma 2, lettera d)	D.G.R.	2
Iscrizione/Rimodulazione Fondi vincolati	D.G.R.	60
Svincolo quote vincolate del risultato di amministrazione 2022 ai sensi dell'articolo 1, commi 822 e 823, legge 29 dicembre 2022, n. 197	D.G.R.	1
Utilizzo quote accantonate del risultato di amministrazione (utilizzo Accantonamento fondo perenti e Accantonamento passività potenziali)	D.G.R.	4
Prelevamento Fondo contenzioso accantonato nel Bilancio di previsione	D.G.R.	10
Prelevamento fondo spese impreviste	D.G.R.	2
Variazioni compensative stesso Macroaggregato	Determinazione dirigenziale	14
Variazioni per attivazione FPV	Determinazione dirigenziale	3
Prelevamento fondo riserva spese obbligatorie	Determinazione dirigenziale	1
Prelevamento fondo riserva autorizzazioni di cassa	Determinazione dirigenziale	16
Variazioni stanziamenti partite di giro	Determinazione dirigenziale	4
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione	Determinazione dirigenziale	16
TOTALE ATTI AMMINISTRATIVI DI VARIAZIONE		159

1.2.4 Utilizzo fondi di riserva

In merito all'utilizzo dei fondi di riserva (per spese obbligatorie ed impreviste), sono stati effettuati prelievi a valere sull'esercizio 2023 di euro 280.000,00 per spese obbligatorie e di euro 116.500,00 per spese impreviste.

Il fondo di riserva per spese obbligatorie viene utilizzato, ai sensi dell'articolo 48, comma 1, lettera a) del d.lgs.118/2011 e dell'articolo 35 della legge regionale 28/2/2000, n. 13, come

modificata dalla legge regionale 25/07/2022, n. 9, recante “Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria”, mediante prelevamento, per far fronte ad eventuali insufficienze delle disponibilità di capitoli di spesa obbligatoria individuati nel Bilancio di previsione in apposito elenco allegato al Bilancio. Per tale finalità, le disposizioni normative richiamate prescrivono la competenza gestionale del prelievo dal fondo in capo al dirigente competente in materia finanziaria.

Il Fondo di riserva per spese impreviste viene utilizzato, ai sensi dell'articolo 48, comma 1, lettera b) del d.lgs.118/2011 e dell'articolo 36 della legge regionale n. 13/2000, mediante prelevamento, per provvedere alle eventuali deficienze degli stanziamenti di bilancio, che non riguardino le spese obbligatorie di cui alla lettera a) del comma 1 e che non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità. Nel Bilancio regionale viene allegato l'elenco delle tipologie di spesa finanziabili con il Fondo in oggetto. Le disposizioni normative richiamate prescrivono la competenza gestionale del prelievo dal fondo di riserva per spese impreviste in capo alla Giunta regionale.

Utilizzo fondo di riserva per spese obbligatorie

1. Determinazione dirigenziale n. 10740 del 16/10/2023 prelievo disposto: esercizio 2023 € 180.000,00

- a. Integrazione per euro 40.000,00 del capitolo B0420_S “Acquisto, manutenzione e riparazione di mobili ed arredi, di macchine ed attrezzature varie per gli uffici (spese obbligatorie)”, al fine di provvedere all'acquisto di arredi e attrezzature necessarie all'allestimento delle postazioni di lavoro a fronte delle assunzioni di Personale disposte nel corso dell'esercizio;
- b. Integrazione di euro 100.000,00 del capitolo C0460_S “Spese d'ufficio - servizi ausiliari per funzionamento ente (spesa obbligatoria)” al fine di provvedere alle spese necessarie per la liberazione, entro la fine dell'esercizio, degli immobili di proprietà della Regione interessati dall'intervento “Alta Umbria 2030-Strategie di rigenerazione” compreso nel programma “PINQUA” nell'ambito del PNRR;
- c. Integrazione per euro 140.000,00 del capitolo 06000_S “Sgravi e rimborsi di quote indebite o inesigibili di imposte e tasse erariali, di tributi regionali e di entrate varie indebitamente riscosse (spese obbligatorie) - rimborso di imposte e tasse di natura corrente”.

Utilizzo fondo di riserva per spese impreviste

1. Delibera di Giunta regionale n. 249 del 10/03/2023 prelievo disposto: € 53.000,00

Spesa dettata dalla necessità di far fronte alle spese conseguenti all'evento sismico del 09/03/2023 che ha colpito l'Umbria con epicentro nell'area del Comune di Umbertide, rendendo necessario, nelle more della verifica di agibilità degli edifici, l'allestimento da parte dei Comuni interessati di posti di accoglienza della popolazione e l'intervento della Protezione Civile regionale per assicurare l'incolumità e l'assistenza delle persone.

Trattandosi di spesa avente carattere di urgenza, che non impegna i bilanci futuri con carattere di continuità e non riguarda spese a carattere obbligatorio, rientrante tra le “Spese per il soccorso e la protezione civile aventi carattere di urgenza e legati ad eventi non programmabili o prevedibili” e “Spese indifferibili e urgenti intervenute successivamente all'approvazione del bilancio” di cui ai punti 3. e 5. dell'Allegato 13) “Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste” della legge regionale n. 18/2022 “Bilancio di previsione della Regione Umbria 2023-2025”, si è fatto fronte alla spesa mediante prelevamento dal Fondo di riserva per

spese impreviste e reintegro degli stanziamenti 2023 dei capitoli di spesa - D2848_S per euro 38.000,00 e I2848_S per euro 15.000,00, relativi al “Fondo per interventi regionali in materia di sicurezza civile e ambientale in seguito ad eventi calamitosi, ivi compresi gli interventi di emergenza diretti ad assicurare la salvaguardia dei beni e l'assistenza alle persone, di cui alla l.r. 27/07/88, n.26”.

2. Delibera di Giunta regionale n. 932 del 13/09/2023 prelievo disposto: € 63.500,00

Spesa dettata dalla necessità di far fronte alle spese per il conferimento di un incarico per l'assistenza legale nelle attività di modifica della documentazione contrattuale relativa al contratto di pegno *Deed of Charge* stipulato con Dexia Crediop S.p.A. in data 30/11/2007 nell'ambito dell'operazione di *Amortizing Credit Swap* datata 8 giugno 2007, a seguito della fusione per incorporazione di Dexia Crediop nel proprio unico azionista (controllante) Dexia Credit Local S.A., intermediario francese con sede a Parigi. L'operazione di riorganizzazione interna al gruppo Dexia, finalizzata alla fusione per incorporazione, era stata comunicata alla Regione con nota del 12 giugno 2023, acquisita al protocollo regionale n.144195 del 13/06/2023.

Trattandosi di spesa avente carattere di imprescindibilità e di improrogabilità, rientrante tra le “Spese correnti non previste che non riguardino spese obbligatorie e che non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità;” e “Spese indifferibili e urgenti intervenute successivamente all'approvazione del bilancio” di cui ai punti 1. e 5. dell'Allegato 13) della legge regionale n. 18/2022, si è fatto fronte alla spesa mediante prelevamento dal Fondo di riserva per spese impreviste e integrazione dello stanziamento 2023 del capitolo di spesa F0460_S “Spese d'ufficio - Spese per Altri servizi” per euro 63.500,00.

1.2.5 Utilizzo quote di Avanzo vincolato e accantonato

A decorrere dall'anno 2020 le Regioni possono utilizzare le quote di avanzo di amministrazione nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e nel rispetto dei limiti quantitativi previsti ai commi 897- 900 dell'articolo 1 della legge 145/2018.

In particolare, il comma 897 della legge 145/2018 prevede che l'applicazione in bilancio delle quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione è consentita per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il risultato presunto di amministrazione allegato al bilancio di previsione.

Alla luce del quadro normativo sopra rappresentato, nel 2023 la Regione Umbria ha proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato nel bilancio di previsione iniziale per euro 11.590.122,14 a fronte di economie il cui vincolo deriva per euro 11.427.459,79 da trasferimenti e per euro 162.662,35 dalla contrazione di mutui.

Ai sensi delle disposizioni previste ai commi 8, 9 e 10 dell'articolo 42 del D.Lgs. 118/2011, relative all'utilizzo dell'avanzo, si è proceduto con D.G.R. n. 77 del 31/01/2023 all'aggiornamento degli allegati al Bilancio di previsione 2023-2025 previsti all'articolo 11, comma 3, lett. a) e comma 5, lettera b) del D. Lgs. 118/2011 sulla base dei dati di preconsuntivo dell'esercizio 2022 e, pertanto, nelle more dell'approvazione del rendiconto,

si è proceduto nel corso dell'esercizio all'applicazione in bilancio delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione tenendo conto del medesimo prospetto.

Complessivamente, nel 2023, sono state iscritte quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2022 - al netto dell'utilizzo del Fondo anticipazione di liquidità (DL 35/2013) - per euro 89.791.270,21 di cui euro 80.373.377,53 di avanzo vincolato ed euro 9.417.892,68 di quote accantonate.

La Regione ha applicato tali quote del risultato di amministrazione nel rispetto dei limiti previsti all'articolo 1, comma 897 della citata legge 145/2018.

Le quote di avanzo di amministrazione applicate in bilancio di complessivi euro 80.373.377,53 comprendono per l'importo di euro 4.488.552,10 quote di avanzo di amministrazione svincolate nell'esercizio, ai sensi dei commi 822 e 823 della legge 29 dicembre 2022, n. 197, per le quali si rinvia al paragrafo successivo.

Le quote di avanzo applicate in bilancio per complessivi euro 80.373.377,53 corrispondono:

- per complessivi euro 4.496.694,59 ad economie il cui vincolo deriva da leggi;
- per complessivi euro 75.704.020,59 ad economie il cui vincolo deriva da trasferimenti;
- per euro 162.662,35 ad economie il cui vincolo deriva da mutui;
- per euro 10.000,00 ad economie il cui vincolo deriva da leggi regionali.

L'utilizzo di quote accantonate del risultato di amministrazione 2022 per complessivi euro 9.417.892,68 ha riguardato per euro 3.753,70 il Fondo accantonamento residui perenti al 31/12/2022 e per euro 9.414.138,98 il Fondo passività potenziali (euro 8.000.000,00) e il Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni (euro 1.414.138,98).

L'utilizzo delle quote accantonate al **Fondo residui perenti** è stato effettuato, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 41, comma 2, lettera c) della l.r. n. 13/2000, con i seguenti atti:

1. Delibera di Giunta n. 280 del 22/03/2023 iscrizione quota di avanzo accantonato: € 2.617,30;
2. Delibera di Giunta n. 772 del 26/07/2023 iscrizione quota di avanzo accantonato: € 1.136,40.

L'utilizzo delle altre quote accantonate è stato disposto, ai sensi dell'articolo 51 del D.Lgs. n. 118/2011 e dell'articolo 41, comma 2, lettera c) della l.r. n. 13/2000, con i seguenti atti:

1. D.G.R. n. 540 del 26/05/2023 - Utilizzo quota accantonata al Fondo Passività potenziali di euro 8.000.000,00

In sede di rendiconto dell'esercizio 2021, approvato con l.r. n. 15/2022, era stata accantonata, ai sensi dell'articolo 46, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011, la quota di euro 8.000.000,00 al Fondo passività potenziali, a copertura delle spese derivanti dalla definizione in corso con le Province delle partite finanziarie pendenti al 31/12/2021, afferenti i reciproci rapporti di debito-credito derivanti dall'esercizio delle funzioni e compiti amministrativi delegati o trasferiti alle stesse, in applicazione della l.r. n. 3/1999 e dell'art. 4 della l.r. n. 10/2015.

Con D.G.R. n. 521 del 24/05/2023 avente ad oggetto "Approvazione schema di Accordo fra Regione Umbria e Provincia di Perugia per la definizione delle partite finanziarie pendenti.", la Giunta regionale ha approvato lo schema di Accordo con la Provincia di Perugia (al quale si rinvia) che prevedeva, tra quant'altro, di procedere entro il 30 maggio 2023 alla regolazione finanziaria delle somme reciprocamente dovute con il trasferimento da parte della Regione alla Provincia di Perugia dell'importo netto di euro 10.360.231,11.

La copertura finanziaria di tale importo era assicurata quanto ad euro 8.000.000,00 dalla quota del risultato di amministrazione 2021 accantonata al “Fondo passività potenziali” nel Rendiconto 2021 e quanto ad euro 2.360.231,11 dalle somme confluite nelle quote vincolate del risultato di amministrazione afferenti i fondi destinati al finanziamento delle funzioni trasferite (viabilità e ambiente) dei capitoli 5010_S, 07377_S e 07379_S.

La quota del risultato di amministrazione 2021 accantonata al Fondo è stata pertanto utilizzata mediante applicazione nella Parte Entrata del Bilancio al capitolo E0003_E “Utilizzo quota di avanzo accantonata al fondo passività potenziali” e iscrizione nella Parte Spesa, al capitolo 00857_S “Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi delegati o trasferiti alle province in applicazione della l.r. 3/1999 e art.4 l.r. 10/2015- Accordo con Provincia di Perugia- definizione rapporti al 31/12/2021 D.G.R. n. 521 del 24/05/2023.”.

2. D.G.R. n. 978 del 27/09/2023 - Utilizzo quota accantonata al Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni di euro 1.414.138,98

A seguito dell'Accordo sottoscritto dalla Conferenza dei Presidenti delle Regioni del 02/02/2023, in ordine alle regolazioni definitive dei rapporti finanziari riguardanti i ristori erogati dallo Stato per far fronte alle perdite di gettito connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, a seguito della chiusura dei lavori del Tavolo tecnico di cui all'articolo 111 del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni dalla legge n. 77/2020, in sede di rideterminazione, con D.G.R. n. 77 del 31/01/2023, del risultato presunto di amministrazione 2022 del bilancio regionale 2023, è stata accantonata, ai sensi dell'articolo 46, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011, la quota di euro 1.414.138,98 al “Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni”.

Tale accantonamento è stato confermato in sede di determinazione del risultato di amministrazione del Rendiconto dell'esercizio 2022, approvato con la citata l.r. n. 8/2023.

Il suddetto Accordo approvato successivamente dal Governo e sancito, in sede di Conferenza Stato-Regioni, con repertorio n. 40/CSR del 8 marzo 2023, è stato recepito dall'articolo 18, comma 3 del D.L. n. 44/2023, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, legge 21/06/2023, n. 74.

Nell'Accordo sancito viene rilevato che per il comparto regionale nel suo complesso non risultano risorse in eccesso da restituire allo Stato, concordando, tuttavia, di procedere ad un riequilibrio interregionale dei ristori contemplando l'interesse di tutte le regioni, tenuto conto che la distribuzione degli stessi, effettuata sulla base di percentuali condivise in sede di Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, è risultata molto diversa dalle effettive minori entrate. L'Accordo si fonda sul fatto che tutte le regioni decidono di partecipare al riequilibrio, comprese quelle, come l'Umbria, che registrano complessivamente un valore negativo non integralmente coperto dai ristori, a favore delle Regioni che hanno registrato minori entrate rilevanti sul gettito ordinario, pur nella consapevolezza che le risorse non sono sufficienti a coprire le perdite di entrate complessive delle Regioni a statuto ordinario.

L'Accordo prevede che nulla è da riversare allo Stato e che le Regioni a statuto ordinario procedono a effettuare le reciproche regolazioni finanziarie come riportate nella tabella allegata al medesimo Accordo e all'articolo 18, comma 3 del D.L. n. 44/2023.

Sulla base dell'Accordo interregionale la Regione Umbria riversa direttamente alla Regione Lombardia risorse pari ad euro 1.414.138,98.

La quota accantonata al “Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni”, per far fronte al versamento del contributo a carico della regione Umbria, è stata utilizzata mediante applicazione nella Parte Entrata del Bilancio al capitolo H0003_E “Utilizzo quota di avanzo accantonata al Fondo per regolazioni finanziarie Stato - Regioni” e

iscrizione nella Parte Spesa, al capitolo di nuova istituzione 06013_S "Art. 18, c.3 D.L. 44/2023 - Risorse da trasferire alla Regione Lombardia ai sensi dell'Accordo conferenza Stato-Regioni 08/03/2023 in ordine alle regolazioni finanziarie Tavolo ex art. 111, D.L. n. 34/2020."

1.2.6 Svincolo quote di Avanzo vincolato.

Tra le misure adottate dal Governo a favore degli Enti territoriali per far fronte alle maggiori spese derivanti dall'aumento dei costi energetici e per attenuarne le conseguenze anche sui Bilanci delle aziende del servizio sanitario regionale e delle imprese, il comma 822 dell'art. 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197, come modificato dall'articolo 16-ter del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, convertito con modificazioni dalla legge 24 febbraio 2023, n. 14, ha autorizzato, gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, a svincolare, in sede di approvazione del rendiconto 2022 da parte dell'organo esecutivo e previa comunicazione all'amministrazione statale o regionale che ha erogato le somme, quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni. Le risorse svincolate sono utilizzate da ciascun ente sono utilizzate da ciascun ente per:

- a) la copertura dei maggiori costi energetici sostenuti dagli enti territoriali oltre che dalle aziende del servizio sanitario regionale;
- b) la copertura del disavanzo della gestione 2022 delle aziende del servizio sanitario regionale derivante dai maggiori costi diretti e indiretti conseguenti alla pandemia di COVID-19 e alla crescita dei costi energetici;
- c) contributi per attenuare la crisi delle imprese per i rincari delle fonti energetiche;
- c-bis) il sostegno degli operatori del settore turistico-ricettivo, termale e della ristorazione, che esercitano la propria attività nei comuni, classificati come montani, della dorsale appenninica, a condizione che abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel periodo dal 1° novembre 2022 al 15 gennaio 2023 di almeno il 30 per cento rispetto al medesimo periodo dell'anno precedente.

Il successivo comma 823, dell'articolo 1 della citata legge n. 197/2022 ha previsto che le somme svincolate e utilizzate per le finalità di cui al comma 822 sono comunicate anche al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, e che con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono stabilite le modalità applicative dei richiamati commi 822 e 823.

Con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 27/04/2023 sono state emanate le modalità applicative per lo svincolo delle quote del risultato di amministrazione 2022 degli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi dell'articolo 1, commi 822 e 823, della legge 29 dicembre 2022, n. 197.

La Regione Umbria, in conformità alle suddette disposizioni ha svincolato, con D.G.R. n. 443 del 28/04/2023, quote di avanzo vincolato per complessivi euro 4.564.344,33 destinandole per le finalità di cui alla lettera a) del comma 822 dell'articolo 1 della legge n. 197/2022 e, specificamente, per la copertura dei maggiori costi energetici sostenuti dalle aziende del servizio sanitario regionale. L'elenco delle quote del risultato di amministrazione 2022, riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni, da

svincolare, è riportato nell' Allegato 1) approvato dalla Giunta regionale con la medesima deliberazione.

Con la deliberazione n. 443/2023 la Giunta regionale, tra l'altro, in conformità a quanto disposto dal Decreto del 27/04/2023, ha disposto di iscrivere le somme svincolate in un fondo appositamente istituito alla Missione 13, Programma 03, Titolo 1 del Bilancio di previsione 2023-2025 denominato *“Quote avanzo svincolato ex art. 1, comma 822, L. 197/2022 per la copertura dei maggiori costi energetici sostenuti dalle aziende del servizio sanitario regionale di cui alla lettera a) del medesimo comma 822”* per procedere successivamente al riparto delle stesse tra le Aziende del SSR tenendo conto dei rispettivi maggiori costi di cui alla lettera a) del comma 822. Inoltre, ha disposto di procedere con successiva deliberazione alle conseguenti variazioni al Bilancio, necessarie per la destinazione delle suddette somme, dopo aver provveduto alla comunicazione dello svincolo alle Amministrazioni statali che hanno erogato le somme oggetto di svincolo - individuate dalle Direzioni regionali competenti - e al dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Con note del 15 e del 16 maggio 2023 sono state inviate alle Amministrazioni competenti le comunicazioni delle somme svincolate fornendo le precisazioni e le indicazioni in ordine al vincolo attribuito ai trasferimenti non utilizzati di cui al paragrafo 4 del Decreto del 27/04/2023.

Considerato che, nella fase di invio delle comunicazioni, alcune quote di avanzo vincolato, per l'importo di euro 75.792,23, comprese nell'elenco di cui all'Allegato 1) alla D.G.R. n. 443/2023, non sono risultate svincolabili ai sensi delle disposizioni applicative di cui al citato Decreto MEF del 27/04/2023, si è proceduto all'invio della comunicazione alla Amministrazioni eroganti e al Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato delle risorse svincolate con la citata DGR n. 443/2023 per **l'importo di euro 4.488.552,10**.

Si riporta nella Tabella seguente l'elenco delle comunicazioni inviate ed i relativi importi:

Comunicazione inviata a			pec prot. n.	del	Importo totale somme svincolate comunicato
Ministero Infrastrutture e Trasporti - Divisione 6	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	107535	15/05/2023	10.290,50
Ministero per le imprese e il Made in Italy - Divisione IX	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	107536	15/05/2023	465.657,14
Ministero Economia e Finanze - Ragioneria generale dello Stato	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	107537	15/05/2023	66.138,50
Presidenza Consiglio dei Ministri-Dipartimento per le politiche di coesione	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	107538	15/05/2023	3.714.266,42
Ministero dell'Agricoltura e Sovranità alimentare - DISR 6	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	107539	15/05/2023	43.937,55
Ministero Infrastrutture e Trasporti - Direzione generale trasporto pubblico locale - Div. 3	e	MEF -Dipartimento Ragioneria generale dello Stato	109210	16/05/2023	188.261,99
			Totale		4.488.552,10

Con D.G.R. n. 539 del 26/05/2023 sono state apportate le variazioni al Bilancio per l'utilizzo delle suddette somme, mediante applicazione nell'esercizio 2023 delle quote di avanzo svincolate per complessivi euro 4.488.552,10 nella Parte Entrata al capitolo di nuova istituzione G0003_E *“Avanzo finanziario derivante da fondi stanziati a fronte di entrate con vincolo di destinazione e svincolate ai sensi dell'art. 1, commi 822 e 823 L. n.197/2022 con*

D.G.R. n.443/2023” e iscrizione nella Parte Spesa al capitolo di nuova istituzione 02376_S “Quote avanzo svincolato ex art. 1, comma 822, L. 197/2022 destinate al finanziamento dei maggiori costi energetici sostenuti dalle Aziende del Servizio Sanitario regionale di cui alla lettera a) del medesimo comma 822”.

Con Determinazione Dirigenziale n. 12623 del 27/11/2023 il Dirigente del Servizio “Programmazione economico finanziaria, Controllo di gestione e Reporting delle aziende sanitarie regionali, GSA” ha proceduto all’impegno della somma di euro 4.488.552,10 a favore delle Aziende USL n.1 e USL n. 2 e alla relativa contabilizzazione in bilancio, ai sensi dell’articolo 20 del D.Lgs. n. 118/2011, dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria.

1.3 Obiettivi di finanza pubblica 2023

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 dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione - in conformità a quanto previsto dall’allegato 10 del D.Lgs.118/2011 - e dalla realizzazione degli investimenti di cui ai commi 833-842 dell’articolo 1 della legge 145/2018 definiti nelle precedenti Intese Stato - Regioni.

In particolare, l’Accordo Stato-Regioni del 15 ottobre 2018 prevedeva, ai fini di rilanciare ed accelerare gli investimenti pubblici, un contributo a favore delle Regioni a statuto ordinario, per investimenti diretti e indiretti, pari a 2.496,2 milioni di euro per l’anno 2019 (per la Regione Umbria 48,98 milioni), da effettuare nel periodo 2019-2022 e pari a 1.746,2 milioni di euro per l’anno 2020 (per la Regione Umbria 34,26 milioni), per investimenti da effettuare nel periodo 2020-2023. Tali disposizioni relative agli investimenti sono state successivamente recepite con la richiamata legge 145/2018.

Tali investimenti, in base all’accordo sancito così come recepito dall’art.1, comma 838 della legge 145/2018, devono riguardare i seguenti ambiti:

- opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici del territorio, ivi incluso l’adeguamento e il miglioramento sismico degli immobili;
- prevenzione del rischio idrogeologico e tutela ambientale;
- interventi nel settore viabilità e trasporti;
- interventi di edilizia sanitaria ed edilizia pubblica residenziale;
- 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.

L’obiettivo 2023 della Regione Umbria in termini di investimenti era pari ad euro 9.176.520,16 a fronte del contributo 2020 (art. 1, comma 835 – tabella 5 – L. 145/2018).

Il Ministero dell’Economia e delle Finanze, ai fini della certificazione degli investimenti realizzati dalle regioni nel 2023, ha emanato in data 8 novembre 2023 (pubblicato nella

Gazzetta Ufficiale n. 271 del 20 novembre 2023) il previsto decreto ministeriale, ai sensi dell'art. 1, comma 839, della legge 145/2018.

La Regione al 31/12/2023 ha rispettato i target di spesa relativi agli investimenti di cui al richiamato accordo Stato-Regioni del 15/10/2018.

La certificazione degli investimenti realizzati nel 2023 ha riguardato, inoltre, anche quelli effettuati a valere sugli spazi finanziari acquisiti dalla Regione con il *patto di solidarietà nazionale verticale*, nell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 1, comma 495-ter, della legge 232/2016.

La Regione ha realizzato nell'esercizio 2023, investimenti per euro 1.000.000 a fronte della quota di investimenti prevista, pari ad euro 2.867.000. Gli spazi non utilizzati per investimenti esigibili nel 2023 sono risultati pari ad euro 1.867.000, di cui euro 65.000 relativi ad economie di spesa rilevate nell'esercizio 2022 ed euro 1.802.000 per reimputazioni di impegni di spesa all'esercizio 2024.

Non è prevista, a legislazione vigente, alcuna sanzione per il mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti con il *patto di solidarietà nazionale verticale*.

Di seguito si riportano il **modello di monitoraggio degli investimenti realizzati nel 2023** e la relativa **certificazione trasmessa al MEF in data 26 marzo 2024**.

Allegato A - Modello INV 23 Sez.1

INVESTIMENTI 2023

(Art.1, comma 495 ter, L. 11 dicembre 2016, n.232 e art.1, commi 833 e 834, L. 30 dicembre 2018, n.145)

REGIONE UMBRIA

importi in migliaia di euro

ANALISI DEGLI INVESTIMENTI EFFETTUATI AI SENSI DELL'ART.1, comma 495-ter, L. 11 DICEMBRE 2016, n. 232, e dell'art. 1, comma 835, L. 28 DICEMBRE 2018, n. 145	Dati gestionali COMPETENZA a tutto il 31 dicembre 2023 (stanziamenti FPV/ impegni)
1) Verifica, per l'esercizio 2023, dell'utilizzo spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per nuovi investimenti (comma 495-ter, L. 232/2016 - tab.2)	
1a) impegni per nuovi investimenti diretti esigibili nel 2023, concernenti opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	
1b) impegni per altri nuovi investimenti diretti esigibili nel 2023 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non riguardanti opere pubbliche e <u>NON</u> oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	
1c) impegni per nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2023, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	1.000
1d) impegni per altri nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2023 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	
1e) Spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi (comma 495-ter, L. 232/2016) <u>non utilizzati per investimenti esigibili nel 2023</u>	1.867
2) Verifica, per l'esercizio 2023, dell'utilizzo del contributo 2020 per nuovi investimenti diretti e indiretti di cui ai commi 835 e 836 della L. n. 145 del 2018 (comma 839 Tabella 5).	
2a) impegni per investimenti diretti nuovi esigibili nel 2023 concernenti opere pubbliche di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011 .	277
2b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi esigibili nel 2023 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
2c) Impegni per investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2023, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	8.840
2d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2023 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	60
2e) Investimenti esigibili nel 2023 non realizzati rispetto all'importo previsto per il 2022 dalla tabella 5 allegata alla legge n. 145/2018	

Allegato B - Modello CERT/23 PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI anno 2023 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2024 REGIONE DELL'UMBRIA VISTE le informazioni relative agli investimenti effettuati nel 2023 trasmesse da questo Ente all'apposito sito web	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>Importi in migliaia di euro</i>	
RISULTATI 2023	
	gli impegni esigibili nel 2023 per nuovi investimenti effettuati a valere degli spazi di cui all'art. 1, comma 495-ter, L. 232/2016 acquisiti nel 2019 sono stati registrati
X	gli impegni esigibili nel 2023 per gli investimenti nuovi di cui all'art. 1, comma 835-836, L. 145/2018 sono stati registrati (altrimenti si applicano le sanzioni di cui al comma 840)
	l'incremento dei pagamenti complessivi per investimenti effettuati nel 2023 non è inferiore al 4 per cento rispetto ai pagamenti complessivi del 2017 (art. 1, comma 780, L. 205/2017 - solo per le Regioni che hanno scelto di ripianare il disavanzo al 31 dicembre 2014)
DATA 20/03/2024 IL PRESIDENTE _____ IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO _____ Organo Revisione (1) _____ Organo Revisione (2) _____ Organo Revisione (3) _____	

Per quanto riguarda, inoltre, il **concorso agli obiettivi di finanza pubblica in termini di equilibri**, la Regione ha conseguito, nell'esercizio 2023, un saldo di competenza non negativo, ai sensi dell'art. 1, comma 821 della Legge 145/2018, desunto dall'allegato 10, di cui al D. Lgs. 118/2011.

Con riferimento al rispetto delle regole di finanza pubblica per le regioni, la Ragioneria Generale dello Stato con propria **circolare n. 8 del 15 marzo 2021** ha precisato **che, ai sensi delle disposizioni relative agli equilibri di bilancio delle regioni, di cui alla legge 243/2012**, le regioni devono conseguire, **a livello di comparto**, un saldo non negativo così come previsto dall'art. 9 della stessa legge, anche ai fini della legittima contrazione del debito (**art. 10 della legge 243/2012**).

La Ragioneria Generale dello Stato, con la **circolare n. 5 del 9 febbraio 2024**, ha dato conto delle verifiche effettuate a livello di comparto dell'equilibrio previsto dalla normativa richiamata, riscontrando positivamente, attraverso i dati trasmessi alla BDAP (Banca dati unitaria delle pubbliche amministrazioni), **il rispetto dell'equilibrio stesso, sia ex ante, sulla base dei dati relativi ai bilanci di previsione 2023-2025, sia ex post, sulla base dei dati dei rendiconti 2022.**

2. INDEBITAMENTO E STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

2.1 Il debito della Regione al 31.12.2023

L'indebitamento della Regione Umbria, al 31/12/2023 risulta pari ad euro 385.099.164,42.

Al 31/12/2023 risulta completamente estinto l'unico prestito ancora in essere all'inizio dell'anno con oneri a carico del bilancio statale (prestito contratto con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. nel 2003 per la bonifica del sito di Terni ex L. 426/1998, con ammortamento dal 01/01/2003 al 31/12/2023).

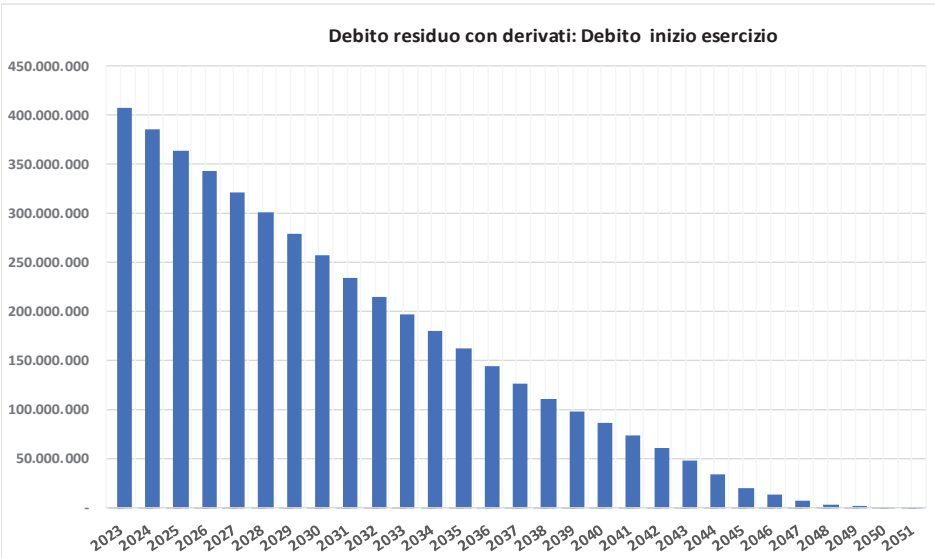
Inoltre, al 31/12/2023 è stato completamente ammortizzato, il prestito obbligazionario di euro 33.372.308,32 emesso in data 12/12/2003, regolato dal tasso di interesse variabile.

Il debito complessivo con oneri a carico della Regione al 31/12/2023, a seguito della estinzione del prestito con oneri a carico dello Stato, coincide con l'ammontare complessivo dell'indebitamento della Regione. L'importo di euro 385.099.164,42 è costituito per il 58% da sette mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, per l'11% da un prestito obbligazionario, per il 25% da un prestito obbligazionario *bullet* e per il restante 7% da due contratti di prestito stipulati con il MEF, a titolo di anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 3 del D.L. 35/2013.

Composizione Debito Regione Umbria al 31/12/2023

Tipologia	Ammontare	Numero finanziamenti	%
Mutui	221.660.849,90	7	58%
Prestito obbligazionario	41.497.565,39	1	11%
Prestito obbligazionario Bullet	95.948.999,89	1	25%
Anticipazioni DL 35 del 2013	25.991.749,24	2	7%
Totale Finanziamenti	385.099.164,42	11	100,00%

Lo stock del debito complessivo, alla fine del 2023 ha scadenza 31/12/2051. **La vita media è di 10 anni e 3 mesi.**



Nel complesso, una percentuale pari **all'89% del debito a carico della Regione è a tasso fisso e l'11% a tasso variabile.**

La Regione ha stipulato operazioni di copertura dal rischio di tasso (*Interest Rate Swap*), trasformando il tasso variabile a tasso fisso su circa l'11% del proprio debito. Inoltre, sul prestito *bullet* è stato stipulato uno swap a tasso fisso con la costituzione di un Sinking Fund per l'accantonamento delle quote capitali (*Amortizing Swap*).

Il **tasso medio del debito pagato nel 2023**, considerando gli swap, è stato pari al **3,55%**.

Il tasso di interesse medio atteso fino alla scadenza (2051), calcolato con la curva dei tassi Euribor 6 mesi attesi dal 2023 al 2051, è pari al 3,84% senza considerare gli swap e al 3,38% includendo gli swap.

Pertanto, in termini di tasso d'interesse atteso fino alla scadenza, l'effetto dei derivati è complessivamente positivo per la Regione, riducendo il tasso medio atteso negli anni 2023 - 2051 dal 3,84% al 3,38%.

PROIEZIONE TASSO MEDIO 2023 – 2051		
TIPOLOGIA	TM senza swap	TM con Swap
Mutui	3,05%	3,05%
Prestiti Obbligazionari	4,96%	3,98%
Anticipazioni di liquidità	1,67%	1,67%
Totale Debito Finanziario	3,84%	3,38%

Fonte curva tassi Euribor6m attesi: Finance Active Italia s.r.l

Al 31/12/2023, la durata finanziaria media del debito, senza considerare l'impatto dei derivati in essere, è di 12 anni e 3 mesi. Tale durata si riduce a **10 anni e 3 mesi, includendo gli effetti dei derivati sul portafoglio di debito regionale.**

Tipologia	Debito Residuo	Numero finanziamenti	Tasso medio annuo pagato nel 2023	Durata finanziaria media
Mutui	221.660.849,90	7	3,06%	12 anni e 6 mesi
Prestiti obbligazionari al lordo di Amortizing Swap	254.717.565,39	2	4,78%	11 anni e 10 mesi
DL 35/2013	25.991.749,24	2	1,67%	13 anni e 7 mesi
Totale debito senza swap	502.370.164,53	11	3,86%	12 anni e 3 mesi

Tipologia	Debito Residuo	Numero finanziamenti	Tasso medio annuo pagato nel 2023	Durata finanziaria media
Mutui	221.660.849,90	7	3,06%	12 anni e 6 mesi
Prestiti obbligazionari al netto di Amortizing Swap	137.446.565,28	2	4,18%	6 anni
DL 35/2013	25.991.749,24	2	1,67%	13 anni e 7 mesi
Totale debito con swap	385.099.164,42	11	3,55%	10 anni e 3 mesi

Nella Tabella seguente viene riportato l'elenco dei mutui e prestiti a carico della Regione al 31/12/2023.

PORTAFOGLIO MUTUI DELLA REGIONE							
A. DEBITO A TASSO FISSO							
ISTITUTO MUTUANTE	SOMMA MUTUATA	DESTINAZIONE	AMMORTAMENTO		DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023	TASSO	Derivato
			DAL	AL			
PRESTITO OBBLIGAZIONARIO (ISIN XS0305278797)	213.220.000,00	RIFINANZ. DEBITO E DISAVANZO 2003-2005	15/06/2007	15/06/2037	95.948.999,89	3,851	SI
Anticipazione MEF Art.3 D.L. 35/2013	17.222.000,00	Debiti Sanità ex art. 3 D.L. 35/2013	12/08/2013	30/06/2051	15.270.259,84	1,673	NO
Anticipazione MEF Art.3 D.L. 35/2013	12.226.000,00	Debiti Sanità ex art. 3 D.L. 35/2013	11/06/2014	31/12/2044	10.721.489,40	1,677	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4557481/01	118.542.276,72	Copertura disavanzi finanziari per mutui autorizzati e non	30/06/2020	31/12/2044	107.999.191,55	3,279	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4558992/01	8.369.880,80	Investimenti 2016	11/08/2016	30/06/2046	6.277.410,65	2,472	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4558992/02	4.848.094,02	Investimenti 2016	20/12/2016	30/06/2047	3.697.698,76	2,922	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4559333/01	97.356.977,65	Copertura disavanzi finanziari per mutui autorizzati e non	30/06/2020	30/06/2047	89.395.801,23	2,837	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4559627/01	6.000.000,00	Investimenti 2018	03/08/2018	30/06/2048	4.900.000,00	2,726	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4559627/02	1.860.000,00	Investimenti 2018	06/12/2018	30/06/2048	1.544.745,80	2,600	NO
CASSA DD.PP. Pos. n. 4559931/00	8.860.000,00	Investimenti 2019	18/04/2019	31/12/2048	7.846.001,91	3,359	NO
TOTALE A.	488.961.394,32				343.601.599,03		

B. DEBITO A TASSO VARIABILE								
ISTITUTO MUTUANTE	SOMMA MUTUATA	DESTINAZIONE	AMMORTAMENTO		DEBITO RESIDUO AL	T.V.		Derivato
			DAL	AL	31/12/2023	Euribor 6/m + spread		
						I sem	II sem	
PRESTITO OBBLIGAZIONARIO (ISIN XS0126800662)	112.323.989,67	EMISSIONE BOND 2001 (Importo intero: € 166.000.000)	26/03/2001	26/03/2031	41.497.565,39	1,973%	3,490%	SI
PRESTITO OBBLIGAZIONARIO (ISIN XS0181965228)	33.372.308,00	EMISSIONE BOND DISAVANZO 2002	12/12/2003	12/12/2023	0,00	2,606%	3,907%	NO
TOTALE B.	145.696.297,67				41.497.565,39			
TOTALE A. + B.					385.099.164,42			

Sulle emissioni obbligazionarie del 23/03/2001 e del 15/06/2007, la Regione ha strutturato delle operazioni in derivati, consistenti in due operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso (Interest Rate Swap – I.R.S.) del prestito sottostante emesso il 23/03/2001 contratto a tasso variabile, e di un amortising swap del prestito bullet, stipulato a giugno 2007, ai sensi della normativa vigente.

Al 31/12/2023 è stato completamente ammortizzato, il prestito obbligazionario di euro 33.372.308,32 emesso in data 12/12/2003, regolato da tasso variabile.

Pertanto, l'unico finanziamento regionale che risultava esposto alle variazioni di mercato in data 31 dicembre 2023 è stato estinto. L'altro finanziamento a tasso variabile (prestito obbligazionario di euro 166.000.000,00 emesso in data 16/03/2001) è coperto da operazioni in derivati e trasformato in un tasso fisso.

Le quote capitali già versate dalla Regione per lo swap di ammortamento alla data del 31/12/2023 ammontano ad euro 117.271.000,00. Pertanto, considerando il valore di emissione del prestito bullet, pari ad euro 213.220.000,00, abbiamo i seguenti importi del debito a carico della Regione:

Tipologia	Debito Residuo al 31/12/2023	
Mutui	221.660.849,90	
Prestiti obbligazionari:		
- emissione 23/03/2001	41.497.565,39 0,00 213.220.000,00	
- emissione 12/12/2003		
- emissione 15/06/2007 (bullet)		254.717.565,39
Anticipazioni D.L. 35/2013	25.991.749,24	
Totale Finanziamenti (lordo)	502.370.164,53	
Debito senza swap		

Considerando le quote capitali già pagate dalla Regione per lo Swap sul prestito obbligazionario emesso il 15/06/2007 (Bullet), pari a euro 117.271.000,00, che le controparti Swap dovranno restituire alla scadenza, si riporta, nella tabella seguente, il totale dei finanziamenti netti.

Tipologia	Debito Residuo al 31/12/2023
Totale Finanziamenti Lordo Swap di Ammortamento	502.370.164,53 -117.271.000,00
Totale Finanziamenti (netto) Debito con swap	385.099.164,42

Nel corso dell'esercizio 2023 non è stato contratto nuovo debito. Pertanto, la variazione della consistenza del debito è dovuta esclusivamente al rimborso delle quote capitali. Rispetto al 31/12/2022, l'ammontare del debito a carico della Regione, si riduce di euro 22.246.788,61.

Debito Residuo al 31/12/2023 Regione Umbria quote capitali rimborsate nel 2023.

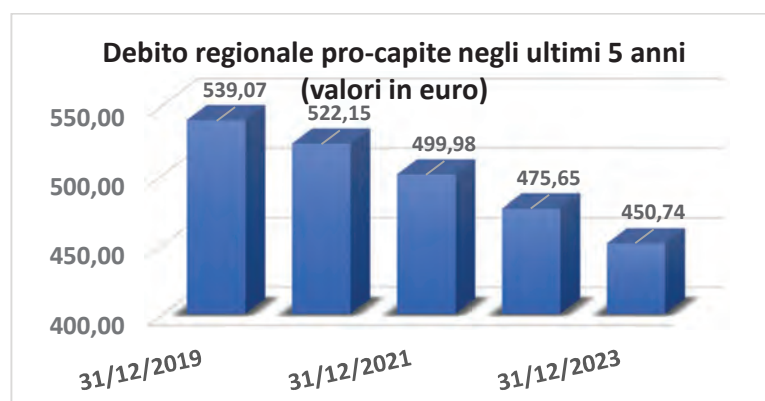
Debito a carico Regione: consistenza al 31/12/2023 e ammortamento anno 2023					
A. Mutui e Prestiti a carico del bilancio regionale tasso fisso					
N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Debito residuo al 31/12/2022	Rimborso capitale 2023	Debito residuo al 31/12/2023
1	PREST. OBBLIGAZ. (ISIN XS0305278797)	213.220.000,00	103.056.333,23	7.107.333,34	95.948.999,89
2	ANTICIPAZIONE MEF - I Tranche	17.222.000,00	15.695.185,76	424.925,92	15.270.259,84
3	ANTICIPAZIONE MEF - II Tranche	12.226.000,00	11.157.157,32	435.667,92	10.721.489,40
4	CASSA DD.PP. (pos. 4557481/01)	132.700.000,00	111.526.439,05	3.527.247,50	107.999.191,55
5	CASSA DD.PP. (pos. n. 4558992/01)	8.369.880,80	6.556.406,67	278.996,02	6.277.410,65
6	CASSA DD.PP. (pos. n. 45589902/02)	4.848.094,02	3.862.040,94	164.342,18	3.697.698,76
7	CASSA DD.PP. (pos. 4559333/01)	101.673.908,57	92.041.198,21	2.645.396,98	89.395.801,23
8	CASSA DD.PP. (pos. 4559627/01)	6.000.000,00	5.100.000,00	200.000,00	4.900.000,00
9	CASSA DD.PP. (pos. 4559627/02)	1.860.000,00	1.607.796,64	63.050,84	1.544.745,80
10	CASSA DD.PP. (pos. 4559931/00)	8.860.000,00	8.043.781,82	197.779,91	7.846.001,91
	TOTALE A.	506.979.883,39	358.646.339,64	15.044.740,61	343.601.599,03
B. Mutui a carico del bilancio regionale tasso variabile					
N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Debito residuo al 31/12/2022	Rimborso capitale 2023	Debito residuo al 31/12/2023
11	PREST. OBBLIGAZ. (ISIN XS0126800662)	112.323.989,67	47.031.009,39	5.533.444,00	41.497.565,39
12	PREST. OBBLIGAZ. (ISIN XS0181965228)	33.372.308,00	1.668.604,00	1.668.604,00	0,00
	TOTALE B.	145.696.297,67	48.699.613,39	7.202.048,00	41.497.565,39
	TOTALE A. + B.	652.676.181,06	407.345.953,03	22.246.788,61	385.099.164,42

Debito regionale pro capite

Il debito regionale **pro-capite**, alla data del **31/12/2023**, è pari ad euro **450,74**. Negli ultimi 5 anni, il debito regionale pro-capite ha avuto un andamento decrescente, come di seguito rappresentato:

Anno	Debito a carico Regione (euro)	Popolazione	Debito regionale pro-capite (euro)
31/12/2019	469.079.560,54	870.165,00	539,07
31/12/2020	451.895.168,97	865.452,00	522,15
31/12/2021	429.386.953,29	858.812,00	499,98
31/12/2022	407.345.953,03	856.407,00	475,65
31/12/2023	385.099.164,42	854.378,00	450,74

Fonte: Popolazione residente Dati I.STAT. Il Dato della popolazione del 31/12/2023 è un valore stimato



2.2 Oneri ed impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

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 amortizing 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 una 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.

Nel corso del 2023, il Gruppo Dexia ha avviato un processo interno di semplificazione finalizzato alla fusione per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. nel proprio unico azionista Dexia Crédit Local S.A. (DCL), intermediario francese con sede a Parigi dotato del medesimo merito di credito di Dexia. Il Progetto di fusione autorizzato dalla Banca d'Italia il 12 maggio 2023, è stato completato il 30 settembre 2023.

A decorrere dal 1° ottobre 2023, per effetto della fusione, Dexia Crédit Local S.A. è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi di Dexia Crediop S.p.A., diventando la Controparte dei contratti in essere con la Regione Umbria. Conseguentemente tutti i riferimenti contrattuali a Dexia Crediop S.p.A. devono intendersi riferiti a DCL (Dexia Crédit Local S.A.).

La Regione Umbria e Dexia Crediop S.p.A. nel corso del 2023 hanno proceduto all'adeguamento e alle modifiche della documentazione contrattuale connessa all'operazione di *Amortizing Credit Swap*, connesse alla intervenuta modifica soggettiva della controparte, costituita dalla fusione per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. nella controllante Dexia Credit Local S.A, senza impatto sui termini economici e sulle condizioni finanziarie pattuite al momento della realizzazione dell'operazione, in conformità a quanto disposto all'articolo 62, comma 3 del D.L. n. 112/2008.

Tabella 1 - CONTRATTI DERIVATI IN ESSERE E PASSIVITA' SOTTOSTANTI

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 pari o >barrier 6mEur+1,235%
							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.	
Sinking Fund/ 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 S.p.A dal 1/10/2023 Dexia Crédit Local S.A.	08/06/2007	15/06/2037		5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante
Sinking Fund/ 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

I flussi derivanti dalle operazioni di swap, contabilizzati nell'esercizio 2023, sono i seguenti:

Totale Flussi in Entrata:

- accertati e riscossi di competenza dell'anno: **euro 17.647.466,41**;

Totale Flussi di Spesa:

- impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente: **euro 16.055.798,86.**

I **proventi** degli strumenti finanziari derivati, ai sensi del Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., sono stati accertati e riscossi al Titolo 03 "Entrate extratributarie", Tipologia 0300 "Interessi attivi", categoria 03 "Altri interessi attivi" (capitoli 03265_E e 03266_E).

Gli oneri relativi ai flussi dei derivati, sono stati contabilizzati al Titolo 01 "Spese correnti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitoli 09784_S e 09787_S).

Riferimento	Controparte	Capitoli Bilancio	2023		Saldi Differenziali (*)
			Flussi Entrata	Flussi Uscita	
IRS Merrill Lynch	Bank of America Merrill Lynch	Cap. 09787_S	6.787.192,84	7.844.696,66	-1.057.503,82
		Cap. 03265_E			
IRS JP Morgan	JP Morgan Chase Bank	Cap. 03265_E	13.772,17		13.772,17
Swap di ammortamento	Dexia Crediop S.p.A.	Cap. 09784_S	763.050,00	577.650,00	185.400,00
		Cap. 03266_E			
Swap di ammortamento	Nomura International plc	Cap. 09784_S	10.083.451,40	7.633.452,20	2.449.999,20
		Cap. 03266_E			
		Totale	17.647.466,41	16.055.798,86	1.591.667,55

Per il prestito bullet, l'onere relativo all'accantonamento nel *sinking fund* della quota capitale annuale, pari ad euro 7.107.333,34 è stato contabilizzato al Titolo 03 "Spese per incremento attività finanziarie", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitolo B9790_S).

Mark to Market al 31/12/2023

Alla data del 29/12/2023, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un *mark to market* (MTM) complessivamente positivo per la Regione di circa 74,5 milioni di euro.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, la valutazione dell'operazione al 29/12/2023 comunicata dalle Controparti.

Tabella 2 - Mark to Market delle operazioni in Derivati in essere

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 29/12/2023	Mark to Market al 29/12/2023
Bank of America Merrill Lynch (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	41.172.413,74	-3.448.929,65
JP Morgan Chase Bank IRS (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	41.172.413,74	-35.869,34
Dexia Crediop S.p.A. Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	6.750.000,00	6.822.450,00
Nomura International plc Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	89.198.999,89	71.179.107,00
TOTALE			178.293.827,37	74.516.758,01

2.3 Garanzie prestate a favore di enti e di altri soggetti

Il rilascio di garanzie da parte della Regione a favore di enti o altri soggetti può essere disposto solo con legge regionale.

La Regione a seguito dello scioglimento dell'ARUSIA è subentrata come garante a favore di finanziamenti concessi alle imprese agricole. (legge regionale 35/1994). Nella tabella seguente viene riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di enti o altri soggetti, ancora in essere al 31/12/2023:

Elenco delle garanzie prestate dalla Regione

Legge regionale	Soggetti garantiti	Importo Garanzia regionale	Escussioni 2023
L.R. 35/94	Molino Pop. Marscianese	133.762	0,00
L.R. 35/94	Coop. CASO	103.291	0,00
TOTALE GARANZIE		237.053	0,00

3.LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

3.1 La gestione delle entrate

Sul fronte della gestione delle entrate, l'analisi delle risultanze del consuntivo rappresenta un appuntamento per riflettere in modo documentato sulla situazione economico-finanziaria della nostra Regione e sulla necessità improcrastinabile di attivare un confronto costruttivo tra Stato e Regioni sul quadro della finanza regionale che continua ad essere segnato da una sempre maggiore riduzione nell'ammontare complessivo delle risorse disponibili.

La gestione delle entrate viene analizzata sotto l'aspetto dell'accertamento e della riscossione. Questi due momenti o "fasi" delle entrate sono state profondamente influenzate dall'adozione del principio della competenza finanziaria rinforzata, di cui si è detto più sopra, determinato dall'armonizzazione dei sistemi contabili.

L'accertamento costituisce la fase dell'entrata attraverso la quale sono verificati e attestati dal soggetto cui è affidata la gestione:

- a) la ragione del credito;
- b) il titolo giuridico che supporta il credito;
- c) l'individuazione del soggetto debitore;
- d) l'ammontare del credito;
- e) la relativa scadenza.

L'accertamento presuppone idonea documentazione e si perfeziona mediante l'atto gestionale con il quale vengono verificati ed attestati i requisiti anzidetti e con il quale si dà atto specificamente della scadenza del credito in relazione a ciascun esercizio finanziario contemplato dal bilancio pluriennale.

L'accertamento delle entrate è effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui scade il credito.

3.1.1 Entrate di competenza

Le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano ad Euro 5.130.015.795,56. Se si escludono le partite di giro (Euro 1.279.763.552,10) e la parte relativa all'avanzo vincolato e al Fondo pluriennale vincolato le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari ad Euro 3.546.760.744,80.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2023 ammontano a complessivi Euro 3.332.133.102,83, di cui Euro 2.586.303.071,24 rimosse;

conseguentemente la somma di Euro 745.830.031,59 è stata conservata come residui attivi. Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31 dicembre 2023, circa il 49% dei residui attivi formatisi per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" e fanno riferimento quasi esclusivamente ai trasferimenti derivanti dalle regolazioni delle operazioni afferenti le anticipazioni per il fabbisogno sanitario.

TITOLO e TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0 - PARTE SPECIALE	303.491.498,66	0,00	-303.491.498,66	0,00	0,00
0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	61.053.188,74	0,00	-61.053.188,74	0,00	0,00

0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE	124.029.961,83	0,00	-124.029.961,83	0,00	0,00
0300 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE - DA DEBITO	917.103,83	0,00	-917.103,83	0,00	0,00
0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	117.491.244,26	0,00	-117.491.244,26	0,00	0,00
0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.169.195.803,28	2.183.629.917,02	14.434.113,74	1.818.856.704,78	364.773.212,24
0101 - IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	235.118.421,69	249.496.035,43	14.377.613,74	192.156.208,23	57.339.827,20
0102 - TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	1.567.632.219,73	1.567.632.219,73	0,00	1.497.403.880,70	70.228.339,03
0104 - COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	103.600.880,64	103.600.880,64	0,00	92.470.649,78	11.130.230,86
0301 - FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	262.844.281,22	262.900.781,22	56.500,00	36.825.966,07	226.074.815,15
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	412.953.187,79	359.013.248,16	-53.939.939,63	202.526.577,52	156.486.670,64
0101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONIPUBBLICHE	319.246.436,77	273.533.462,88	-45.712.973,89	164.756.868,62	108.776.594,26
0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	71.105.478,19	69.241.445,36	-1.864.032,83	28.630.259,02	40.611.186,34
0104 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	22.601.272,83	16.238.339,92	-6.362.932,91	9.139.449,88	7.098.890,04
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	138.014.454,14	134.055.403,17	-3.959.050,97	123.785.690,26	10.269.712,91
0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTIDALLA GESTIONE DEI BENI	87.207.550,00	89.439.455,01	2.231.905,01	87.556.442,88	1.883.012,13
0200 - PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO EREPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	1.800.653,96	1.230.514,95	-570.139,01	712.933,54	517.581,41
0300 - INTERESSI ATTIVI	18.010.334,98	18.067.381,45	57.046,47	18.060.327,69	7.053,76
0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	30.995.915,20	25.318.051,76	-5.677.863,44	17.455.986,15	7.862.065,61
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	557.589.758,23	216.881.116,78	-340.708.641,45	58.579.262,53	158.301.854,25
0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	533.292.038,91	215.553.836,11	-317.738.202,80	57.532.086,48	158.021.749,63
0300 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	252.406,00	0,00	-252.406,00	0,00	0,00

0400 - ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	24.045.313,32	1.327.280,67	-22.718.032,65	1.047.176,05	280.104,62
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	156.272.539,80	52.551.474,55	-103.721.065,25	1.141.833,72	51.409.640,83
0100 - ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0200 - RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	5.000.000,00	0,00	-5.000.000,00	0,00	0,00
0300 - RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	1.272.539,80	1.272.539,80	0,00	1.141.833,67	130.706,13
0400 - ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	150.000.000,00	51.278.934,75	-98.721.065,25	0,05	51.278.934,70
6 - ACCENSIONE PRESTITI	112.735.001,56	0,00	-112.735.001,56	0,00	0,00
0300 - ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIOLUNGO TERMINE	112.735.001,56	0,00	-112.735.001,56	0,00	0,00
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.279.763.552,10	386.001.943,15	-893.761.608,95	381.413.002,43	4.588.940,72
0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.279.113.552,10	385.524.247,12	-893.589.304,98	380.935.306,40	4.588.940,72
0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	650.000,00	477.696,03	-172.303,97	477.696,03	0,00
Totale complessivo	5.130.015.795,56	3.332.133.102,83	-1.797.882.692,73	2.586.303.071,24	745.830.031,59

Con riferimento al Titolo I relativo alle entrate tributarie o quote di gettito devoluto alla Regione, si evidenzia che il grado di realizzabilità delle entrate (rapporto tra accertamenti e stanziamenti) ha superato anche quest'anno il 100% il totale degli accertamenti.

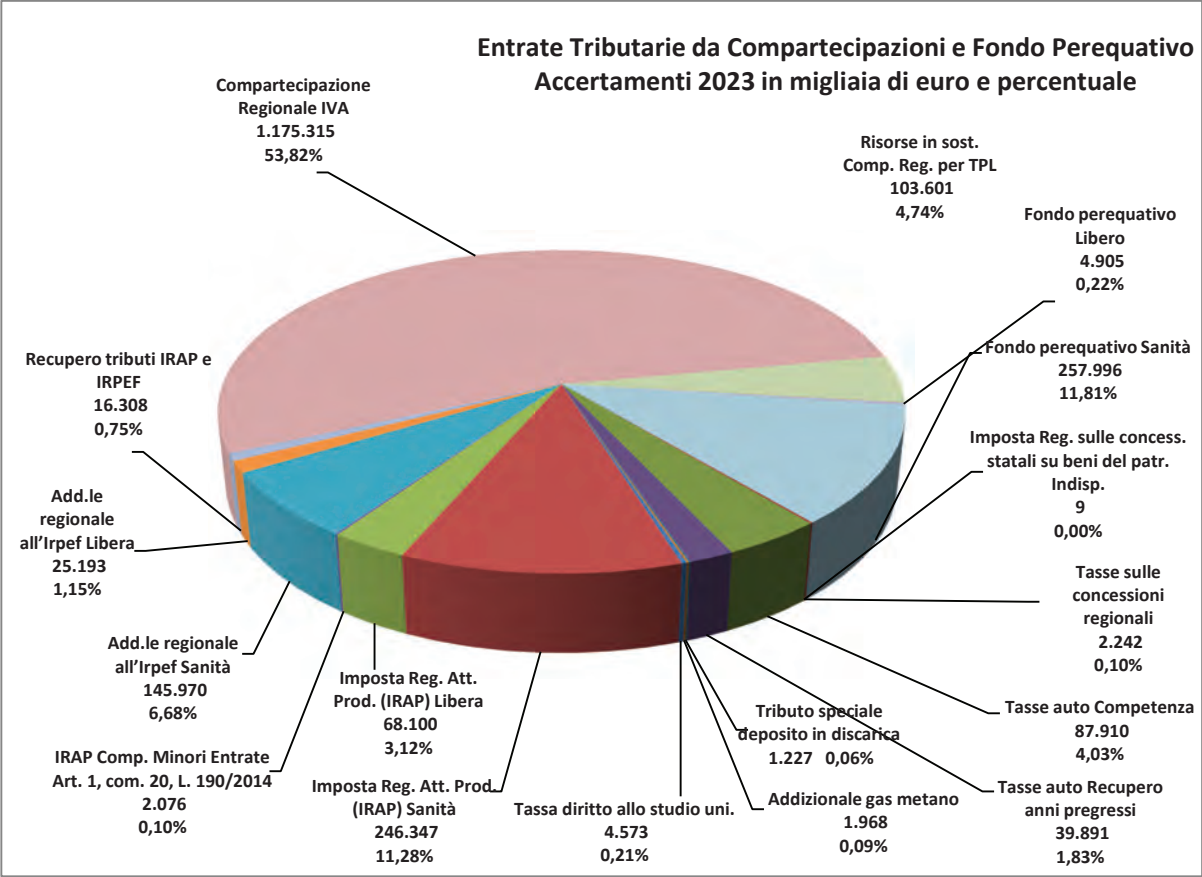
Lo stesso andamento dell'indicatore con un valore sopra il 100% per lo stesso effetto sopradescritto è stato registrato anche con riferimento ai soli tributi direttamente gestiti dalla Regione a dimostrazione della sostanziale correttezza delle stime di gettito.

Nel prospetto che segue sono riportati i dati riguardanti le previsioni e gli accertamenti delle entrate tributarie regionali, le entrate da compartecipazione e del fondo perequativo.

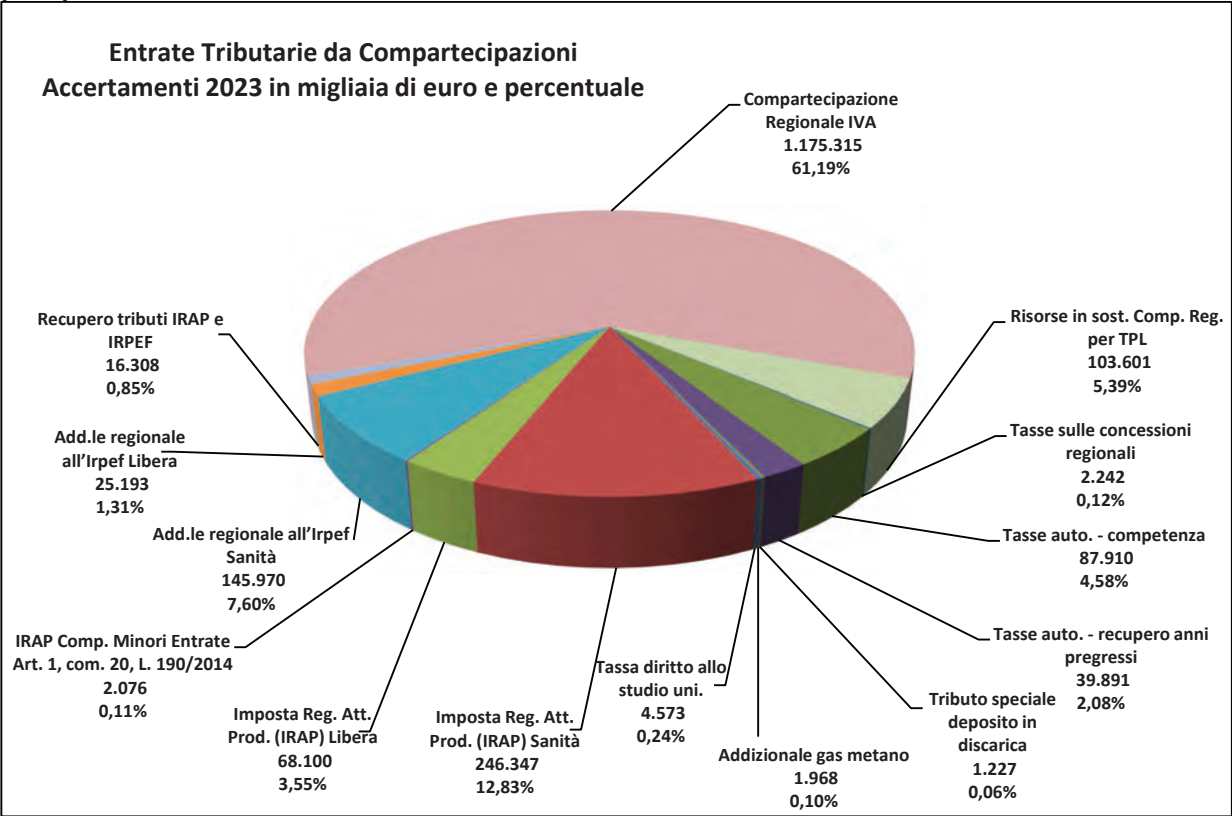
TIPOLOGIA ENTRATA	STANZIAMENTI 2023	ACCERTAMENTI 2023	
	Valori	Valori quota di composizione %	
	Valori espressi in migliaia di euro		
ENTRATE TRIBUTARIE			
Imposta Reg. sulle concessioni statali su beni del patrimonio indisponibile	0	9	0,00%
Tasse sulle concessioni regionali (cap. 100, A0100 e 450)	2.500	2.242	0,12%
Tasse automobilistiche - competenza	86.200	87.910	4,58%
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi (cap. 152)	31.800	39.891	2,08%
Tributo speciale deposito in discarica	1.450	1.227	0,06%
Addizionale gas metano	2.200	1.968	0,10%
Tassa diritto allo studio universitario	3.600	4.573	0,24%
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) sanità	246.347	246.347	12,83%
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) Libera	68.100	68.100	3,55%
IRAP Comp. Minori Entrate Art. 1, com. 20, L. 190/2014	2.076	2.076	0,11%
Addizionale regionale all'IRPEF Sanità	145.970	145.970	7,60%
Addizionale regionale all'IRPEF Libera	25.193	25.193	1,31%
Recupero tributi IRAP	10.000	12.217	0,64%
Recupero tributi IRPEF	2.000	4.091	0,21%
ENTRATE DA COMPARTECIPAZIONE			
Compartecipazione regionale IVA	1.175.315	1.175.315	61,19%
Risorse in sost. Comp. Reg. per TPL	103.601	103.601	5,39%
TOTALE	1.906.352	1.920.730	100%
Fondo perequativo libero	4.848	4.905	
Fondo perequativo sanità	257.996	257.996	

In termini di composizione, il gettito riveniente da entrate di natura tributaria presenta la seguente articolazione: l'IRAP rappresenta il 16,39% di tale aggregato, l'addizionale all'IRPEF rappresenta l'8,91%, mentre la tassa automobilistica si attesta al 4,58% che sale ad oltre il 6% (6,66%) se si considerano anche le somme derivanti dalle azioni di recupero. E' di tutta evidenza il ruolo preponderante, nel mix di fonti di finanziamento di natura tributaria, della compartecipazione IVA (61,19%) la cui quota copre oltre la metà dell'intero gettito tributario.

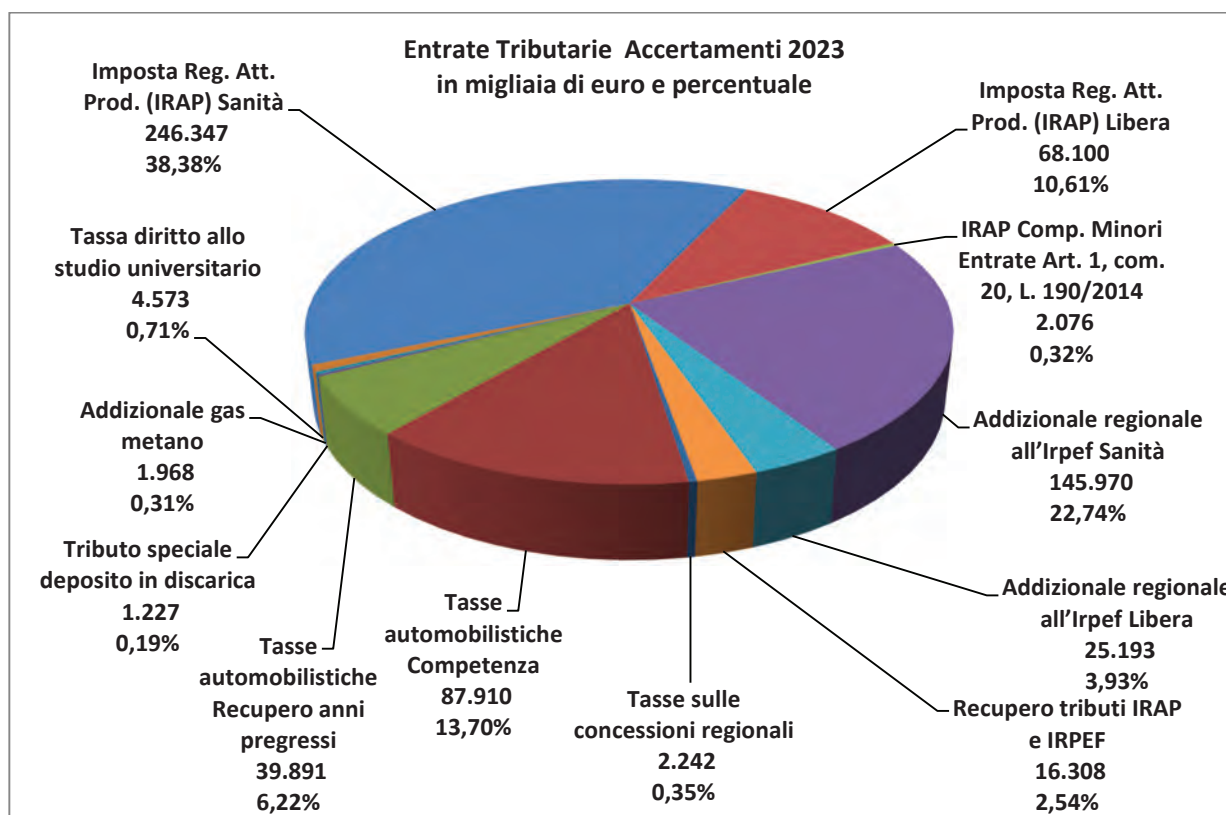
Nel grafico che segue, viene fornita una rappresentazione dei dati di cui alla tabella precedente, inclusi i fondi perequativi.



Nel grafico sotto riportato si rappresenta la composizione di tutte le entrate tributarie senza i fondi perequativi



Nel grafico seguente sono rappresentate le sole entrate tributarie (escluse, pertanto, compartecipazioni e fondi perequativi):



3.1.2 Recupero fiscale delle entrate

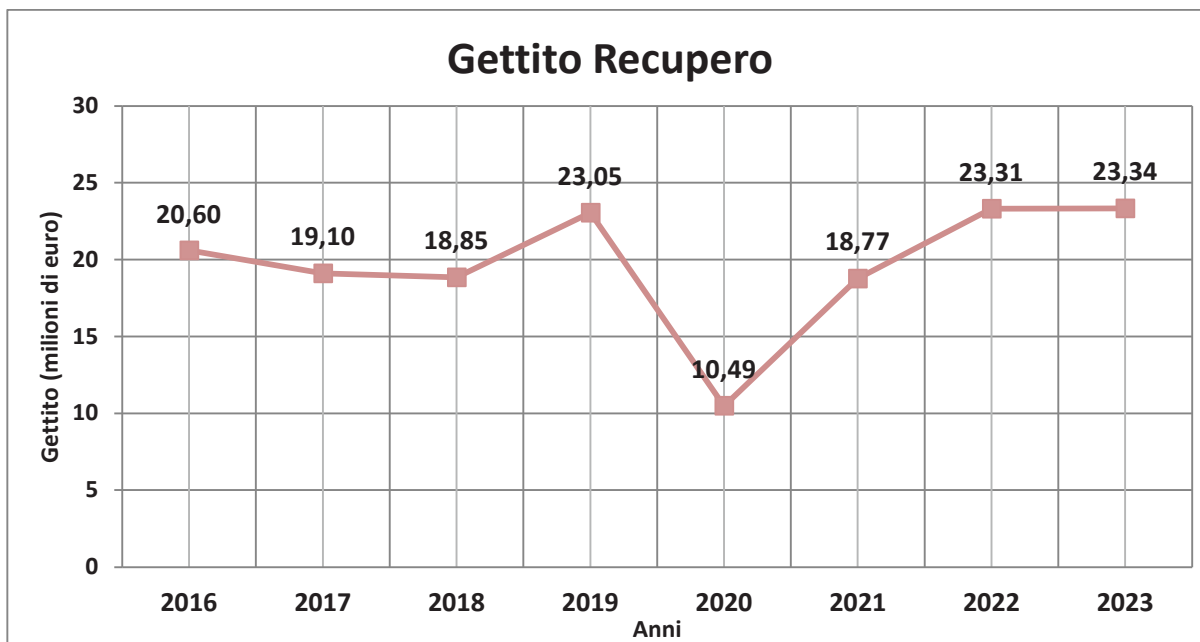
Nel corso del 2023 sono state confermate le azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale adottate con esito positivo negli ultimi anni.

In particolare l'attività svolta direttamente dalla Regione in materia di Tassa automobilistica ha comportato la spedizione degli avvisi bonari per l'anno di imposta 2022 e la predisposizione e validazione del ruolo per la riscossione coattiva per l'anno di imposta 2021.

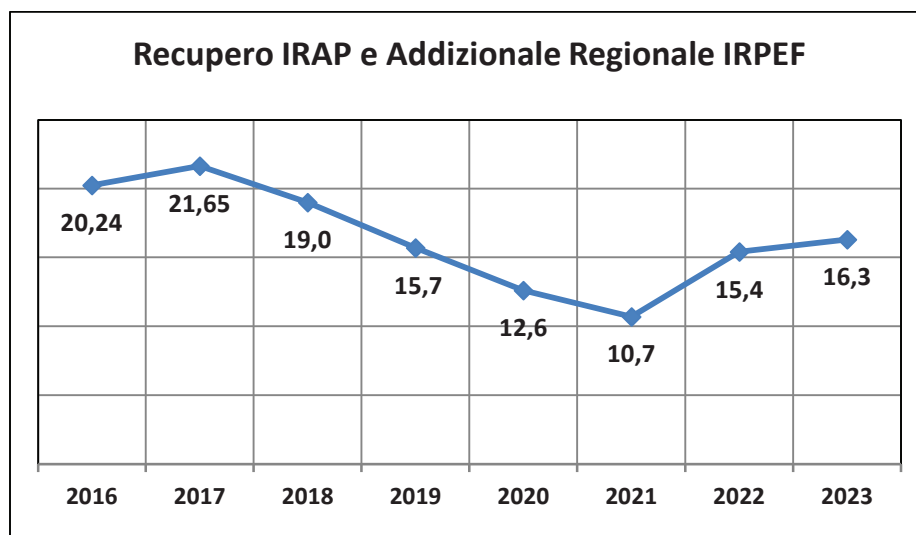
Gli accertamenti del recupero fiscale nel corso del 2023 hanno registrato un andamento, leggermente migliore di quello verificatosi prima della pandemia da Covid-19.

Nei grafici che seguono è riportato l'andamento dei gettiti da recupero per il periodo 2016-2023 al fine di rappresentare un arco temporale che dia contezza anche del periodo precovid.

Nel grafico che segue i dati del recupero dell'evasione fiscale della tassa automobilistica che si attesta a valore leggermente maggiori di quelli registrati nel 2019.



Anche le somme rinvenienti dall'attività di controllo per recupero IRAP e addizionale regionale IRPEF da parte dell'Agenzia delle Entrate, a seguito della sottoscrizione dell'apposita convenzione (in essere dal settembre 2012), riversate nelle casse regionali con un gettito pari a 16,3 milioni, hanno registrato un incremento di quasi un milione di euro rispetto all'anno precedente.



3.2 La gestione delle uscite

Al fine di garantire il processo di armonizzazione e di coordinamento della finanza pubblica il decreto legislativo 118/2011 ha adottato il medesimo criterio di omogeneità delle spese per finalità definite nella legge 196/2009 per il bilancio dello Stato.

Questo criterio dovrebbe garantire maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Per consentire la confrontabilità dei dati di bilancio le amministrazioni pubbliche adottano uno schema di bilancio articolato per Missioni e Programmi che evidenzia le finalità della spesa. Il perimetro per la delimitazione delle Missioni degli enti è rappresentato dal riparto delle competenze stabilito agli articoli 117 e 118 della Costituzione, assumendo comunque come riferimento le missioni individuate per il bilancio dello Stato. Ogni Missione si realizza concretamente attraverso più Programmi che, sostanzialmente, rappresentano aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ente per perseguire gli obiettivi stabiliti dalla Missione ossia per perseguire le attività istituzionali riconosciute all'ente stesso.

Per una analisi dei dati di consuntivo la gestione delle spese viene esaminata sotto gli aspetti dell'impegno e del pagamento. Dal punto di vista giuridico, l'impegno non è altro che il sorgere di una obbligazione passiva per somme dovute dalla Regione in base alla legge, a una sentenza, a un contratto o ad altro titolo, quale può essere un atto di concessione a terzi di un contributo.

La registrazione contabile degli impegni non è quindi l'elemento costitutivo degli stessi, bensì la conseguenza del fatto giuridico, che impone all'Amministrazione di vincolare una parte dello stanziamento di bilancio alla finalità dell'adempimento dell'obbligazione.

3.2.1 L'analisi della spesa

Le spese costituiscono impieghi di risorse finanziarie nelle quali si estrinseca l'attività gestionale della Regione finalizzata alla realizzazione degli obiettivi che promanano dai vari strumenti di programmazione strategica e finanziaria. In ossequio alla funzione autorizzatoria del bilancio, la gestione dello stato di previsione della spesa è subordinata alle statuizioni dello stesso. In particolare, mentre non ci sono limitazioni sul versante delle entrate, fatta eccezione per i limiti di specie, la gestione della spesa non può superare i fondi stanziati originariamente dal bilancio di previsione aggiornati dalle eventuali successive variazioni.

A dimostrazione del rispetto di predetti limiti, si segnala che le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2023, ammontano a complessivi Euro 3.345.753.936,97 di cui pagati Euro 2.468.731.076,50 ed Euro 877.022.860,47 rimasti da pagare, cui si aggiungono impegni pluriennali esigibili negli anni successivi al 2023 e finanziati dal fondo pluriennale vincolato pari ad euro 179.624.721,22, a fronte di una previsione definitiva di Euro 5.130.015.795,56.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2023 è così determinato:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0 - PARTE SPECIALE	79.411.677,41	0,00	0,00	0,00	79.411.677,41	0,00
1 - SPESE CORRENTI	2.802.473.183,83	2.634.178.665,61	45.895.834,70	2.201.185.908,75	122.398.683,52	432.992.756,86
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	763.891.178,41	251.687.845,35	133.728.886,52	106.100.516,81	378.474.446,54	145.587.328,54
3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	162.107.333,34	58.386.268,04	0,00	46.592.610,25	103.721.065,30	11.793.657,79
4 - RIMBORSO PRESTITI	42.368.870,47	15.499.214,82	0,00	15.499.214,82	26.869.655,65	0,00
5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTOTESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.279.763.552,10	386.001.943,15	0,00	99.352.825,87	893.761.608,95	286.649.117,28
Totale complessivo	5.130.015.795,56	3.345.753.936,97	179.624.721,22	2.468.731.076,50	1.604.637.137,37	877.022.860,47

Il prospetto che segue fornisce una rappresentazione della gestione oltre che per titolo anche per missione e programma al fine di dare una rappresentazione più analitica delle politiche regionali.

TITOLO MISSIONE PROGRAMMA	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	ECONOMIE DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA
0 - PARTE SPECIALE	79.411.677,41	0,00	0,00	0,00	79.411.677,41	0,00
0000 - PARTE SPECIALE	79.411.677,41	0,00	0,00	0,00	79.411.677,41	0,00
1 - SPESE CORRENTI	2.802.473.183,83	2.634.178.665,61	45.895.834,70	2.201.185.908,75	122.398.683,52	432.992.756,86
0101 - ORGANI ISTITUZIONALI	23.826.839,27	23.033.093,94	523.784,84	22.387.709,48	269.960,49	645.384,46
0102 - SEGRETERIA GENERALE	1.794.803,28	1.562.502,21	223.011,21	1.483.028,68	9.289,86	79.473,53
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,PROVVEDITORATO	3.789.405,70	3.234.137,22	343.247,75	2.701.278,17	212.020,73	532.859,05
0104 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZIFISCALI	13.361.615,94	11.166.210,80	17.814,21	9.782.205,79	2.177.590,93	1.384.005,01
0105 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	7.237.800,58	6.148.661,41	780.158,56	4.126.301,05	308.980,61	2.022.360,36
0106 - UFFICIO TECNICO	888.040,25	722.505,08	145.010,23	703.738,14	20.524,94	18.766,94
0108 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	7.206.887,49	5.854.706,75	1.183.290,72	4.669.235,88	168.890,02	1.185.470,87
0109 - ASSISTENZA TECNICO- AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	201.723,91	90.348,19	0,00	90.341,34	111.375,72	6,85
0110 - RISORSE UMANE	10.703.279,03	7.231.499,08	2.980.967,46	6.955.610,59	490.812,49	275.888,49
0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	7.717.175,86	6.076.934,66	580.670,12	5.163.609,15	1.059.571,08	913.325,51

0112 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	10.679.539,75	5.157.156,33	1.227.662,42	4.566.020,91	4.294.721,00	591.135,42
0301 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	88.147,15	64.355,41	16.500,00	64.342,41	7.291,74	13,00
0302 - SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	330.000,00	280.000,00	35.000,00	55.000,00	15.000,00	225.000,00
0401 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	1.102.767,50	940.246,83	55.296,50	7.754,40	107.224,17	932.492,43
0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	6.952,98	4.142,00	0,00	4.136,00	2.810,98	6,00
0403 - EDILIZIA SCOLASTICA	336.813,98	318.821,42	10.762,84	247.634,68	7.229,72	71.186,74
0404 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	12.907.462,01	12.887.613,44	0,00	12.734.964,89	19.848,57	152.648,55
0405 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	1.943.318,72	1.326.144,18	526.691,92	1.298.004,57	90.482,62	28.139,61
0406 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
0407 - DIRITTO ALLO STUDIO	13.644.678,40	9.359.739,45	2.006.800,50	2.761.355,14	2.278.138,45	6.598.384,31
0408 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	20.999.844,72	13.750.666,87	603.367,70	12.290.414,59	6.645.810,15	1.460.252,28
0501 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	207.134,76	193.557,25	0,00	192.528,78	13.577,51	1.028,47
0502 - ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	4.829.389,63	4.483.958,80	99.359,14	3.962.410,00	246.071,69	521.548,80
0503 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	2.723.745,46	1.499.841,91	254.559,09	1.493.535,91	969.344,46	6.306,00
0601 - SPORT E TEMPO LIBERO	1.601.963,43	583.839,49	187.500,00	555.502,74	830.623,94	28.336,75
0602 - GIOVANI	457.653,19	429.143,73	25.251,22	365.656,28	3.258,24	63.487,45
0701 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	5.016.053,17	3.233.839,47	747.184,59	2.726.347,66	1.035.029,11	507.491,81
0702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	17.583.443,92	12.670.265,72	41.182,89	8.403.947,04	4.871.995,31	4.266.318,68
0801 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	4.496.759,63	3.598.411,02	384.381,54	2.848.678,71	513.967,07	749.732,31

0802 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	9.057.192,92	8.132.624,24	621.878,39	8.109.050,81	302.690,29	23.573,43
0803 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	227.016,47	213.685,95	0,00	211.666,82	13.330,52	2.019,13
0901 - DIFESA DEL SUOLO	3.500.194,07	2.846.352,30	356.512,99	2.397.966,52	297.328,78	448.385,78
0902 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	8.047.981,61	6.040.664,39	960.145,43	5.449.698,36	1.047.171,79	590.966,03
0903 - RIFIUTI	872.012,62	803.634,89	30.401,28	772.628,80	37.976,45	31.006,09
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	13.102,80	13.102,80	0,00	13.102,80	0,00	0,00
0905 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	2.246.563,01	1.741.487,65	288.727,97	1.675.887,93	216.347,39	65.599,72
0906 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	1.612.825,76	1.095.789,91	241.463,28	920.809,99	275.572,57	174.979,92
0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	2.178.436,11	713.316,11	656.780,47	704.832,56	808.339,53	8.483,55
0909 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	310.385,02	287.822,34	12.070,20	282.387,48	10.492,48	5.434,86
1001 - TRASPORTO FERROVIARIO	54.184.631,74	48.659.889,34	0,00	48.263.826,89	5.524.742,40	396.062,45
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	90.989.301,97	87.044.360,36	314.012,25	63.435.723,68	3.630.929,36	23.608.636,68
1003 - TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004 - ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	3.790.040,88	3.785.629,52	0,00	3.785.617,52	4.411,36	12,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	3.361.561,38	2.921.645,59	373.944,46	2.770.319,34	65.971,33	151.326,25
1006 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	138.844,52	129.762,01	0,00	129.711,02	9.082,51	50,99
1101 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	4.130.588,97	3.661.596,76	317.083,32	3.394.352,18	151.908,89	267.244,58
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	2.882.758,45	2.150.679,13	567.794,86	1.953.022,00	164.284,46	197.657,13

1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILINIDO	4.811.484,83	4.591.783,82	191.471,56	4.582.960,46	28.229,45	8.823,36
1202 - INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	39.458.676,64	33.772.402,65	2.832.366,46	4.604.748,84	2.853.907,53	29.167.653,81
1203 - INTERVENTI PER GLI ANZIANI	1.292.927,29	1.281.636,62	0,00	1.031.625,81	11.290,67	250.010,81
1204 - INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	6.005.812,23	4.493.803,52	694.402,28	4.250.224,87	817.606,43	243.578,65
1205 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	1.266.243,47	1.210.506,04	14.780,10	560.555,14	40.957,33	649.950,90
1207 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	2.308.837,43	1.817.356,98	145.278,02	1.680.930,68	346.202,43	136.426,30
1208 - COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	4.113.693,09	1.819.978,63	1.328.414,86	1.396.939,35	965.299,60	423.039,28
1210 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	34.413.198,08	14.825.048,19	6.975.529,43	13.207.079,61	12.612.620,46	1.617.968,58
1301 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	2.130.719.659,59	2.126.131.853,80	561.963,24	1.800.234.899,03	4.025.842,55	325.896.954,77
1302 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORI AI LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
1303 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	4.488.552,10	4.488.552,10	0,00	0,00	0,00	4.488.552,10
1304 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	422.512,06	422.512,06	0,00	422.512,06	0,00	0,00
1305 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	74.056,53	62.284,95	0,00	62.271,95	11.771,58	13,00

1307 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	22.958.740,81	9.452.342,41	3.640.817,45	4.722.258,21	9.865.580,95	4.730.084,20
1308 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLASALUTE	5.014.099,92	3.503.099,92	1.107.250,00	0,00	403.750,00	3.503.099,92
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	13.693.559,32	8.058.286,93	4.769.571,86	7.887.202,54	865.700,53	171.084,39
1402 - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEICONSUMATORI	903.575,95	745.847,56	140.072,75	625.661,54	17.655,64	120.186,02
1403 - RICERCA E INNOVAZIONE	110.663,57	103.710,07	0,00	103.079,54	6.953,50	630,53
1404 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	426.507,91	407.737,48	17.041,05	402.097,15	1.729,38	5.640,33
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPOECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	9.721.152,70	6.241.634,04	455.601,77	3.773.617,59	3.023.916,89	2.468.016,45
1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	16.968.187,46	14.556.486,27	366.789,07	12.722.836,82	2.044.912,12	1.833.649,45
1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	2.816.342,81	1.029.817,93	682.954,05	392.260,02	1.103.570,83	637.557,91
1503 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	1.647.804,25	725.888,30	762.439,63	694.835,73	159.476,32	31.052,57
1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	23.734.114,21	6.389.561,81	1.520.943,32	3.760.376,66	15.823.609,08	2.629.185,15
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMAAGROALIMENTARE	19.791.038,63	18.014.814,66	1.137.843,26	16.353.162,37	638.380,71	1.661.652,29
1602 - CACCIA E PESCA	4.031.464,59	3.565.233,97	347.487,98	3.138.904,36	118.742,64	426.329,61
1603 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, ISISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	11.353.505,59	5.778.000,42	274.327,34	4.354.728,18	5.301.177,83	1.423.272,24
1701 - FONTI ENERGETICHE	2.363.412,62	2.236.190,87	21.478,39	2.081.056,39	105.743,36	155.134,48
1702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LADIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	173.157,74	153.700,46	0,00	153.675,99	19.457,28	24,47
1801 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIETERRITORIALI	15.249.649,77	15.218.319,92	30.034,31	15.214.160,17	1.295,54	4.159,75

1901 - RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLOSVILUPPO	1.040.529,57	694.240,12	136.706,17	617.704,45	209.583,28	76.535,67
1902 - COOPERAZIONE TERRITORIALE	385.540,00	108.321,23	0,00	108.319,63	277.218,77	1,60
2001 - FONDO DI RISERVA	791.497,31	0,00	0,00	0,00	791.497,31	0,00
2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	18.882.007,46	0,00	0,00	0,00	18.882.007,46	0,00
2003 - ALTRI FONDI	1.591.594,16	0,00	0,00	0,00	1.591.594,16	0,00
5001 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	35.197.706,13	35.133.325,93	0,00	35.133.325,93	64.380,20	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	763.891.178,41	251.687.845,35	133.728.886,52	106.100.516,81	378.474.446,54	145.587.328,54
0101 - ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,PROVVEDITORATO	314.063,37	188.572,20	121.501,86	181.858,20	3.989,31	6.714,00
0105 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	1.200.000,00	0,00	145.841,58	0,00	1.054.158,42	0,00
0106 - UFFICIO TECNICO	7.230.359,13	1.644.538,39	5.581.850,85	46.907,97	3.969,89	1.597.630,42
0108 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	581.100,57	325.799,06	254.115,56	96.618,30	1.185,95	229.180,76
0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0112 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZIISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.480.865,94	1.573.377,86	354.869,85	1.413.217,56	552.618,23	160.160,30
0401 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0403 - EDILIZIA SCOLASTICA	560.169,91	405.193,18	122.282,93	405.193,18	32.693,80	0,00
0404 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
0405 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	859.982,66	0,00	0,00	0,00	859.982,66	0,00

0406 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0408 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	9.795.759,10	4.901.441,17	1.647.450,63	3.200.230,03	3.246.867,30	1.701.211,14
0501 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	4.382.144,30	219.123,84	127.500,00	89.600,00	4.035.520,46	129.523,84
0502 - ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1.670.464,16	8.464,16	1.074.000,00	8.464,16	588.000,00	0,00
0503 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	22.521.211,30	7.306.128,85	5.428.351,18	5.174.232,50	9.786.731,27	2.131.896,35
0601 - SPORT E TEMPO LIBERO	4.960.341,38	1.887.149,52	596.759,84	1.711.917,96	2.476.432,02	175.231,56
0701 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	5.523.765,99	552.952,09	258.900,00	442.952,09	4.711.913,90	110.000,00
0702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	12.476.763,07	3.269.169,30	58.500,00	769.497,30	9.149.093,77	2.499.672,00
0801 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	42.861.491,18	10.644.354,11	23.364.479,28	7.066.028,99	8.852.657,79	3.578.325,12
0802 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	53.132.107,51	17.263.383,69	10.588.432,85	9.643.817,97	25.280.290,97	7.619.565,72
0803 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	9.352.795,69	2.363.673,88	290.409,81	1.601.955,32	6.698.712,00	761.718,56
0901 - DIFESA DEL SUOLO	7.839.782,95	2.799.843,93	3.096.437,26	1.865.803,91	1.943.501,76	934.040,02
0902 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	20.789.164,36	6.311.828,94	9.329.153,77	4.999.022,20	5.148.181,65	1.312.806,74
0903 - RIFIUTI	2.269.183,07	401.025,22	1.868.157,85	345.000,00	0,00	56.025,22
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	480.000,00	131.997,69	348.002,31	131.997,69	0,00	0,00
0905 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	23.800,00	0,00	0,00	0,00	23.800,00	0,00
0906 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	2.004.608,03	369.111,24	1.397.787,69	368.861,24	237.709,10	250,00

0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	9.425.541,79	1.957.466,76	1.832.206,45	1.908.380,27	5.635.868,58	49.086,49
0909 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPOSOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	27.576.398,04	10.319.981,09	7.299.421,72	6.116.888,64	9.956.995,23	4.203.092,45
1001 - TRASPORTO FERROVIARIO	60.115.530,96	1.024.680,78	17.162.096,41	0,00	41.928.753,77	1.024.680,78
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	16.518.215,58	1.133.647,69	2.255.488,29	140.038,63	13.129.079,60	993.609,06
1003 - TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1004 - ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	305.000,00	280.000,00	0,00	280.000,00	25.000,00	0,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	57.461.117,22	6.873.262,01	13.217.645,09	4.527.334,88	37.370.210,12	2.345.927,13
1006 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	21.403.294,34	4.933.409,28	9.578.869,79	2.758.295,71	6.891.015,27	2.175.113,57
1101 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	2.343.105,18	677.960,87	203.764,07	524.846,06	1.461.380,24	153.114,81
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	34.899.187,05	11.755.325,92	8.545.751,56	9.008.239,71	14.598.109,57	2.747.086,21
1103 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILINIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1202 - INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1207 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1210 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	1.035.895,77	799.749,21	0,00	758.643,95	236.146,56	41.105,26

1301 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	2.857.015,17	782.000,00	0,00	0,00	2.075.015,17	782.000,00
1305 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	68.037.815,40	303.308,57	0,00	0,00	67.734.506,83	303.308,57
1307 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	115.057.348,81	94.725.094,91	0,00	559.805,24	20.332.253,90	94.165.289,67
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	2.649.992,76	1.215.916,68	1.278.285,76	1.145,00	155.790,32	1.214.771,68
1402 - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	613.393,91	432.935,05	27.306,00	278.188,63	153.152,86	154.746,42
1404 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	44.033.180,05	21.134.864,42	4.067.966,17	17.010.893,86	18.830.349,46	4.123.970,56
1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1503 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.500,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	22.933.961,87	7.827.584,63	1.229.894,14	5.884.670,21	13.876.483,10	1.942.914,42
1602 - CACCIA E PESCA	74.400,00	29.575,00	44.825,00	0,00	0,00	29.575,00
1603 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	39.530.400,00	16.204.872,84	249.741,00	13.000.000,00	23.075.786,16	3.204.872,84
1701 - FONTI ENERGETICHE	3.000.000,00	2.937.753,48	0,00	1.828.788,50	62.246,52	1.108.964,98
1702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	7.148.404,10	3.621.327,84	680.839,97	1.951.180,95	2.846.236,29	1.670.146,89

1801 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIETERRITORIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2001 - FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	24.532,05	0,00	0,00	0,00	24.532,05	0,00
2003 - ALTRI FONDI	13.379.024,69	0,00	0,00	0,00	13.379.024,69	0,00
3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	162.107.333,34	58.386.268,04	0,00	46.592.610,25	103.721.065,30	11.793.657,79
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,PROVVEDITORATO	150.000.000,00	51.278.934,70	0,00	39.485.276,91	98.721.065,30	11.793.657,79
0106 - UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPOECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMAAGROALIMENTARE	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	7.107.333,34	7.107.333,34	0,00	7.107.333,34	0,00	0,00
4 - RIMBORSO PRESTITI	42.368.870,47	15.499.214,82	0,00	15.499.214,82	26.869.655,65	0,00
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	359.759,55	359.759,55	0,00	359.759,55	0,00	0,00
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1304 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DIDISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	860.593,84	860.593,84	0,00	860.593,84	0,00	0,00
2003 - ALTRI FONDI	26.852.343,08	0,00	0,00	0,00	26.852.343,08	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	14.296.174,00	14.278.861,43	0,00	14.278.861,43	17.312,57	0,00
5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTOTESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.279.763.552,10	386.001.943,15	0,00	99.352.825,87	893.761.608,95	286.649.117,28
9901 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	779.763.552,10	106.625.763,10	0,00	99.352.825,87	673.137.789,00	7.272.937,23
9902 - ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	500.000.000,00	279.376.180,05	0,00	0,00	220.623.819,95	279.376.180,05
Totale complessivo	5.130.015.795,56	3.345.753.936,97	179.624.721,22	2.468.731.076,50	1.604.637.137,37	877.022.860,47

Con riferimento agli equilibri di bilancio, si evidenzia che, come riportato nell'allegato D del Rendiconto, **l'equilibrio della gestione di competenza** è pari a **82.545.969,25**. **L'equilibrio di bilancio**, al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate al 31 dicembre, è pari a **euro 19.716.585,74**. **L'equilibrio complessivo di bilancio** che tiene conto anche degli effetti delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto è pari ad **euro 29.517.069,39** di cui euro 51.860.947,33 di parte corrente ed euro - 22.343.877,94 di parte capitale.

Come previsto dal D.lgs n. 118/2011 allegato A/2 punto 5.3.6, nella tabella che segue viene illustrato il dettaglio delle spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato d'amministrazione:

SPESE CORRENTI NON RICORRENTI FINANZIATE CON UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - ESERCIZIO 2023

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
00857_S	SPESE PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI E COMPITI AMMINISTRATIVI DELEGATI O TRASFERITI ALLE PROVINCE IN APPLICAZIONE DELLA L.R.3/1999 E ART.4 L.R. 10/2015 -ACCORDO CON PROVINCIA DI PERUGIA- DEFINIZIONE RAPPORTI AL 31/12/2021 D.G.R. N.521 DEL 24/05/2023.	10.360.231,11

01491_S	UTILIZZO FONDO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO DELLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE, L. 9/12/98 N. 431, ART.11- FONDI MIN. INFR. TRASPORTI - (RIF. CAP. 01821_E)	1.216.445,68
01493_S	UTILIZZO FONDO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE DEGLI INQUILINI MOROSI, INCOLPEVOLI, L. 28/10/2013, N. 124 - FONDI DEL MIN. INFR. TRASP. - (RIF. CAP. 01822_E)	52.628,80
01494_S	UTILIZZO RISORSE PER SOSTEGNO AGLI ISTITUTI CASE POPOLARI PER I COSTI DELLE ATTIVITA' TECNICHE E PRESTAZ. PROFESSION. DA ESTERNALIZZARE PREVISTE DALLA DISCIPLINA DEGLI APPALTI PUBBLICI E NORMATIVA IN MATERIA EDILIZIA, ART.1, C.71, L. 30/12/2020, N. 178- TRASF.	28.320,00
02035_S	PROGETTO COMUNITARIO "GeoERA" INFORMAZIONI E CONOSCENZA DELL'ENERGIA GEOTERMICA DELLE RISORSE IDRICHE SOTTERRANEE - (RIF. CAP. 02347_E)	1.920,52
02199_S	SPESE PER LE ATTIVITA' DI PREVENZIONE NEI LUOGHI DI LAVORO (ART. 21, C.2, D.LGS 758/1994 E ART. 14, C.5, D.LGS 81/2008) - (RIF. CAP. 00502_E)	1.264.836,71
02316/8020_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.5.1 - INVESTIMENTI NECESSARI PER RAFFORZARE LA CAPACITA' DEL COMPLESSO DEI SERVIZI SANITARI DI RISPONDERE ALLA CRISI PROVOCATA DALL'EMERGENZA SANITARIA-COFINANZIAMENTO REGIONALE	525.464,99
02316/8038_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.5.1 - INVESTIMENTI NECESSARI PER RAFFORZARE LA CAPACITA' DEL COMPLESSO DEI SERVIZI SANITARI DI RISPONDERE ALLA CRISI PROVOCATA DALL'EMERGENZA SANITARIA-FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FESR (RIF. CAP. 02958_E)	1.751.549,96
02343/8038_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 8.7.1 PROMOZIONE DELLE DESTINAZIONI TURISTICHE - FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FESR (RIF. CAP. 02958_E)	224.244,04
02375/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE II PRIORITA' 9.4 INTERVENTO 9.9.1.2 "SPESE PER IL PERSONALE SANITARIO IMPEGNATO NEL CONTRASTO ALL'EMERGENZA" - COFINANZIAMENTO REGIONALE - TRASF. CORRENTI AMM. NI LOCALI	226.650,00
02375/8025_S	POR FSE 2014-2020: ASSE II PRIORITA' 9.4 INTERVENTO 9.9.1.2 "SPESE PER IL PERSONALE SANITARIO IMPEGNATO NEL CONTRASTO ALL'EMERGENZA" - FINANZIAMENTO STATO FONDO DI ROTAZIONE EX LEGGE 183/87 - TRASF. CORRENTI AMM. NI LOCALI. (RIF. CAP. 01218_E)	362.600,00
02375/8045_S	POR FSE 2014-2020: ASSE II PRIORITA' 9.4 INTERVENTO 9.9.1.2 "SPESE PER IL PERSONALE SANITARIO IMPEGNATO NEL CONTRASTO ALL'EMERGENZA" - FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FSE - TRASF. CORRENTI AMM. NI LOCALI- (RIF. CAP. 01219_E)	518.000,00
02376_S	QUOTE AVANZO SVINCOLATO EX ART.1, COMMA 822, L. 197/2022 DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEI MAGGIORI COSTI ENERGETICI SOSTENUTI DALLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE DI CUI ALLA LETTERA A) DEL MEDESIMO COMMA 822.	4.488.552,10
02474_S	FONDI DEL MINISTERO DELLA SALUTE PER UNA SORVEGLIANZA SISTEMATICA DEL SARS-COV-2 E SUE VARIANTI NELLE ACQUE REFLUE, ART.34, COMMA 4 DEL D.L. 25/05/2021, N.73 - TRASFERIMENTI CORRENTI A AMM. LOCALI. (RIF. CAP. 02415_E)	142.500,00
02484/8038_S	PR FSE+ 2021-2027 - ASSE 5 ASSISTENZA TECNICA-OBIETTIVO SPECIFICO PREPARAZIONE, ATTUAZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLO DEL PROGRAMMA - FONDI COMUNITARI FSE (RIF. CAP. 02962_E) - ALTRI SERVIZI	503.617,87
02485/8020_S	PR FESR 2021-2027 - ASSISTENZA TECNICA -COFINANZIAMENTO REGIONALE -ALTRI SERVIZI	81.000,00
02587_S	CONTRIBUTI PER AZIONI DI SVILUPPO, PROMOZIONE, MONITORAGGIO E CONTROLLO DELLE ORGANIZZAZIONI DEL TERZO SETTORE, DECRETO N. 539/III/2017 -TRASFERIMENTI AD ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE -(RIF. CAP. 02185_E)	591.520,00
02609_S	UTILIZZO RISORSE RUNTS (REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE), ART.53, C. 3, D.LGS. 117/2017- RETRIBUZIONI IN DENARO - (RIF. CAP. 02219_E)	695.500,00

02624_S	FONDO REGIONALE DELLA NON AUTOSUFFICIENZA - FINANZIAMENTO CON FONDI STATALI-(ART.1,C. 272,L. 228/2012 E ART. 323 L.R. 11/2015) -VITA INDIPENDENTE- (RIF. CAP. 01554_E)	320.000,00
02627_S	FONDO PER LA LOTTA ALLA POVERTA' E ALL'ESCLUSIONE SOCIALE, D.LGS. 15/09/2017, N. 147 -(RIF. CAP. 01609_E)	100.000,00
02710_S	SPESE PER LA PREDISPOSIZIONE DI ATTREZZATURE PER FACILITARE L'AVVIAMENTO AL LAVORO DEI CIECHI (D.P.R. 23.12.1978 -ART.8,L.29.3.85,N.113).-TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	5.935,30
02808/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE-PRIORITA' 8.7 MODERNIZZAZIONE MERCATO DEL LAVORO-COFINANZIAMENTO REGIONALE -TRASF.CORRENTI AMM.NI LOCALI	31.500,00
02810/8020_S	POR FSE 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti -Cofinanziamento regionale -Retribuzioni in denaro	22.700,00
02811/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE INCLUSIONE SOCIALE E LOTTA ALLA POVERTA'-PRIORITA' 9.1 INCLUSIONE ATTIVA-COFINANZIAMENTO REGIONALE -TRASF.CORRENTI AMM.NI LOCALI	72.791,18
02811/8025_S	POR FSE 2014-2020: ASSE INCLUSIONE SOCIALE E LOTTA ALLA POVERTA' - PRIORITA' 9.1 INCLUSIONE ATTIVA -Finanziamento Stato -Fondo di rotazione ex legge 183/87 -TRASF.CORRENTI AMM.NI LOCALI. (RIF. CAP.01218_E)	169.846,10
02811/8045_S	POR FSE 2014-2020: ASSE INCLUSIONE SOCIALE E LOTTA ALLA POVERTA'-PRIORITA' 9.1 INCLUSIONE ATTIVA-FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FSE-TRASF.CORRENTI AMM.NI LOCALI.(RIF. CAP. 01219_E)	242.637,28
02907_S	UTILIZZO FONDI DELLA PCM DERIVANTI DALLA CONTABILITA' SPECIALE N. 6020 INTESTATA AL DIRIGENTE SERVIZIO ORGANIZZ. E SV. SISTEMA DI PROT. CIVILE PER INCENTIVI DI CUI ALL'ART. 113 D.LGS. 50/2016 PER GLI APPALTI SISMA 2016 - RETRIB. IN DENARO -(RIF. CAP. 02472)	209.106,77
03012_S	CONTRIBUTO PER L'ASSISTENZA ALUNNI CON DISABILITA' DI CUI ALL'ART.13, C.3, L.5/2/1992, N.104 E SUPPORTO DEL SERVIZIO DI ISTRUZIONE PER ALUNNI CON HANDICAP O SVANTAGGIATI, DI CUI ALL'ART. 139C.1, LETT.C) D.LGS. 31/03/1998 N.112 -TRASF.CORR. AMM. LOCALI. (RIF	2.291.678,00
03043_S	TRASFERIMENTO RISORSE ALLE AZIENDE SANITARIE AI SENSI DEL DPCM 18/05/2021 - MODALITA' DI RIPARTO E REQUISITI DI UTILIZZO DEL FONDO PER I TEST GENOMICI PER IL CARCINOMA MAMMARIO ORMONO-RESPONSIVO IN STADIO PRECOCE - (RIF. CAP. 01633_E)	149.449,00
03062_S	FONDI DESTINATI ALL'ORGANIZZAZIONE DI PERCORSI ASSISTENZIALI DI DIAGNOSI E CURA DELLE PERSONE AFFETTE DA MALATTIE RARE DELLA RETINA, ART.1, COMMA 748, L.30/12/2021 N.234 - (RIF. CAP. 02281_E) -TRASF. CORRENTI A AMM.NI LOCALI	7.571,00
03063_S	CONTRIBUTI ALL'ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE PER IL RIPRISTINO DELLA CMR INSEGUITO A PARTECIPAZIONE ALLE EMERGENZE COVID-19, ORD. N. 719 DEL 04/12/2020. (RIF. E CAP. 00677_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	124.148,75
03072_S	CONTRIBUTI PER L'ACQUISTO DI BENI AL SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE REGIONALE PER IL RIPRISTINO DELLA CMR IN SEGUITO A PARTECIPAZIONE ALLE EMERGENZE.(RIF. CAP. 00677_E)	35.552,07
03075_S	PIANO STRAORDINARIO DI POTENZIAMENTO DEI C.P.I.EP.A.L. - TRASFERIMENTO AD ARPAL UMBRIA DEI FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI FUNZIONAMENTO DEI CPI - ART.1, C.85-86, L.234/2021 - (RIF. CAP. 01251_E)	158.015,50
03553_S	DECRETO LEGGE 24/04/2017, N.50 E D.M.01/07/2019 DEL MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE - FONDO PER PROMUOVERE IL CONSUMO DI PRODOTTI BIOLOGICI ESOSTENIBILI PER L'AMBIENTE - (RIF. CAP. 01233_E) - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI -	139.460,40
03555/8020_S	REG. 652/2014 PROGRAMMA DI MONITORAGGIO COFINANZIATO UE PLANT EALTH SURVEY SERVIZIO FITOSANITARIO - RISORSE CREA - COFINANZIAMENTO REGIONALE -PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	5.158,49

03681_S	CONTRIBUTI ALLE AZIENDE DI T.P.L. PER COMPENSAZIONE MINORI RICAVI 2020-2021 DI CUI ALL'ART. 200, COMMA 1 D.L. 34/2020 E D.M. 340 DEL 11/08/2020 -(RIF. CAP. 03010_E)	6.924.160,87
03931_S	PSC - SEZ. ORDINARIA (DELIBERA CIPESS 27/2021)ECONOMIE PER INTERVENTI PROMOZIONE -(RIF. CAP. 03833_E) - ORG. EVENTI , PUBBLICITA' ESRV. PER TRASFERTA	204.228,96
04042_S	FONDI DECRETO MIPAAF N. 591238 DEL 11/11/2021 PER LA REDAZIONE DEI PIANI FORESTALI DI INDIRIZZO TERRITORIALE, COMMA 663 L.30/12/2018, N.145 -(RIF. CAP. 02929_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI AAMMINISTRAZIONI LOCALI	167.025,00
04043_S	UTILIZZO RISORSE DEL 'FONDO PER LE FORESTE ITALIANE', D.LGS. 03/04/2018, N.34 - (RIF. CAP. 00760_E)- TRASFERIMENTI CORRENTI A AMM.NI LOCALI	66.086,00
04123_S	CONTRIBUTO STRAORDINARIO MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA PER GESTIONE SITI NATURA 2000 (NOTAMITE PROT.139671 DEL 14/12/2021) - ALTRI SERVIZI-(RIF. CAP. 01238_E)	48.030,00
04218_S	UTILIZZO FONDI MINISTERO POLITICHE AGRICOLE ALIMENTARI E FORESTALI DI CUI ALL'ART. 78, C.2 D.L.18/2020 PER CONTRIBUTI ALLE IMPRESE DEL SETTORE DELLA PESCA IN ACQUE INTERNE - PER EFFETTI EMERGENZA COVID-19 - (RIF. CAP. 02192_E)	10.041,84
04289/8020_S	FONDO EUROPEO AFFARI MARITTIMI E PESCA (FEAMP) -2014/2020 -MISURA 44 PAR. 6. FINANZIAMENTO CON FONDI PROPRI REGIONALI	15.000,00
04301_S	UTILIZZO RISORSE DEL "FONDO PER IL CONTROLLO DELLE SPECIE ESOTICHE INVASIVE" ISTITUITO CON L. 30/12/2021, N.234 - (RIF. CAP. 02225_E) -TRASF.CORRENTIA AMM.NI LOCALI	109.800,00
04907_S	ATTIVITA' DI MONITORAGGIO E STUDIO IN MATERIA DI TUTELA DELLE ACQUE DALL'INQUINAMENTO. D.LGS 152/99 FINANZIAMENTO CON FONDI DI CUI ALL'ART. 4, C.176 DELLA L. 350/2003.(RIF. E/UPB 2.01.003 - CAP.2204)	30.000,00
05022/3990_S	MISURE URGENTI PER LA PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO -ART.8,1 COMMA, DEL DL 180/98 CONVERTITO CON MODIFICAZ. NELLA L.3.8.98 N.267-DPCM 12.1.1999-DECRETO 63/2000 DELL'AUTORITA' BACINO Fiume Tevere- ATTIV., INDIV., PERIMETR. AREE A RISCHIO IDROG., L.267/98, ART.1,2?	35.000,00
05543_S	RIMBORSO SPESE ALLE AUTORITA' COMPETENTI PER LE ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO E ISPEZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI AI SENSI DELL'ART.8, C. 5, DPR 74/2013 E ART.10, L.R. 17/2015 -TRASF. CORR. AMM. LOCALI	366.694,62
05797_S	UTILIZZO FONDI FOSMIT - FONDO SVILUPPO PER LE MONTAGNE ITALIANE, SOSTEGNO AGLI STUDENTI E AGLI ALUNNI CON DISABILITA' E ALTRI INTERVENTI - ART.1, C. 595, L. 30/12/2021, N.234 - (RIF. CAP. A2508_E)- TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	43.600,00
05799_S	UTILIZZO RISORSE DECRETO MIPAF N. 0283080/2022 FONDO PER L'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA FORESTALE EX ART. 1, C.530 L. 234/2021 - (RIF. CAP. 01299_E)- SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	23.607,00
06013_S	ART. 18, C.3 D.L. 44/2023 - RISORSE DA TRASFERIRE ALLA REGIONE LOMBARDIA AI SENSI DELL'ACCORDO CONFERENZA STATO-REGIONI 08/03/2023 IN ORDINE ALLE REGOLAZIONI FINANZIARIE TAVOLO EX ART. 111, D.L. N. 34/2020	1.414.138,98
06057_S	FONDO ACCANTONAMENTO QUOTE AVANZO SVINCOLATO EX ART. 109, C. 1-TER D.L. 18/2020 CONVERTITO IN LEGGE N. 27/2020, DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI DI CONTRASTO ALLA EMERGENZA COVID-19.	0,00
06073/5041_S	SPESE PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO INTERNO TRAIL PERSONALE DEGLI UFFICI TECNICI DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE PER LA REDAZIONE DIRETTA DI PROGETTI E PIANI - ART.18, COMMA 1, LEGGE 11.2.94 N.109.- RETRIBUZ. IN DENARO	611,04
06743/8020_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Cofinanziamento regionale - Retribuzioni in denaro	110.000,00

A2139_S	TRASFERIMENTI ALLE ASL PER L'ATTUAZIONE DELLE TECNICHE DI PROCREAZIONE MEDICALMENTE ASSISTITA, LEGGE 19/02/2004, N.40. FONDI DEL MINISTERO DELLA SALUTE - (RIF. CAP.02042_E) - TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	76.877,68
A2474_S	FONDI DEL MINISTERO DELLA SALUTE PER UNA SORVEGLIANZA SISTEMATICA DEL SARS-COV-2 E SUE VARIANTI NELLE ACQUE REFLUE, ART.34, COMMA 4 DEL D.L.25/05/2021, N.73 - TRASFERIMENTI CORRENTI ALTRE IMPRESE. (RIF. CAP. 02415_E)	29.500,00
A2484/8038_S	PR FSE+ 2021-2027 - ASSE 5 ASSISTENZA TECNICA - OBIETTIVO SPECIFICO PREPARAZIONE, ATTUAZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLO DEL PROGRAMMA- FONDI COMUNITARI FSE (RIF. CAP. 02962_E) - TRASF. CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	89.712,00
A2609_S	MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI, RISORSE RUNTS (REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE) - ART.53, C. 3, D.LGS. 117/2017 - CONTR.SOCIALI EFFETTIVI A CARICO ENTE - (RIF. CAP. 02219_E)	193.100,00
A2902/5052_S	SPESA PER INTERVENTI A FAVORE DEI MINORATI DELLA VISTA - L. 28/8/97 N.284.- INTERVENTI EX ART.2 LEGGE 284/97 - (RIF. CAP. 2051_E)- TRASF. CORRENTI IST. SOC. PRIVATE	64.659,78
A2907_S	UTILIZZO FONDI DELLA PCM DERIVANTI DALLA CONTABILITA' SPECIALE N. 6020 INTESTATA AL DIRIGENTE SERVIZIO ORGANIZZ. E SV. SISTEMA DI PROT. CIVILE PER INCENTIVI DI CUI ALL'ART. 113 D.LGS. 50/2016 PER GLI APPALTI SISMA 2016 - CONTRIB. A CARICO ENTE - (RIF. CAP.	51.670,26
A2960/6010_S	FONDO PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE LL.RR.N.69 DEL 21.10.81 E N.30 DEL 11/8/83.- SPESE DIGESTIONE DEI CORSI - (RIF. E/UBP 2.01.009 - CAP.2816) - ALTRI SERVIZI	133.525,00
A3063_S	CONTRIBUTI AI GRUPPI COMUNALI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE PER IL RIPRISTINO DELLA CMR IN SEGUITO A PARTECIPAZIONE ALLE EMERGENZE COVID-19, ORD. N. 719 DEL 04/12/2020. (RIF. E CAP. 00677_E) TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	52.122,70
A3553_S	DECRETO LEGGE 24/04/2017, N.50 E D.M.01/07/2019 DEL MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE - FONDO PER PROMUOVERE IL CONSUMO DI PRODOTTI BIOLOGICI ESOSTENIBILI PER L'AMBIENTE - (RIF. CAP. 01233_E)- TRASF. CORR. A AMM. CENTRALI	210.939,98
A4043_S	UTILIZZO RISORSE DEL 'FONDO PER LE FORESTE ITALIANE', D.LGS. 03/04/2018, N.34 - (RIF. CAP. 00760_E)- TRASFERIMENTI CORRENTI A AMM.NI CENTRALI	50.000,00
A4809_S	UTILIZZO FONDI DELLA PCM DERIVANTI DALLA CONTABILITA' SPECIALE N. 6040 INTESTATA AL PGR PER RIMOZIONE, TRASPORTO, TRATTAMENTO, RECUPERO E SMALTIMENTO MACERIE SISMA 2016 - TRASF. CORR. AMM.NI CENTRALI - (RIF. CAP. 00573_E)	204.073,43
A5799_S	UTILIZZO RISORSE DECRETO MIPAF N. 0283080/2022 FONDO PER L'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA FORESTALE EX ART. 1, C.530 L. 234/2021 - (RIF. CAP. 01299_E)- PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	55.000,00
A6073/5041_S	SPESE PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO INTERNO TRAIL PERSONALE DEGLI UFFICI TECNICI DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE PER LA REDAZIONE DIRETTA DI PROGETTI E PIANI - ART.18, COMMA 1, LEGGE 11.2.94 N.109.- CONTRIB. SOCIALI	149,82
A6743/8020_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Cofinanziamento regionale - Contributi sociali effettivi	30.250,00
A6743/8038_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Finanziamento con Fondi comunitari FESR - Contributi sociali effettivi. (RIF. CAP. 02958_E)	6.594,00
A9505_S	PROGETTO SISTEMA INTEGRATO TURISMO, AMBIENTE, CULTURA (PIAT) - PROMOZIONE OFFERTA TURISTICA FINANZIAMENTO FONDI DELIBERE CIPE N. 84/00, N.138/00 E N. 36/02 - ORGANIZZ. EVENTI, PUBBLICITA' E SERVIZI PER TRASFERTA	1.220.896,50
A9756_S	FONDO PER IL COFINANZIAMENTO DEI PROGRAMMI COMUNI - TARI - L.R.23.3.2000 N.24- PARTE CORRENTE	0,00

B2609_S	MINISTERO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI, RISORSE RUNTS (REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE) - ART.53, C. 3, D.LGS. 117/2017 - IRAP -(RIF. CAP. 02219_E)	59.400,00
B2804/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE-PRIORITA' 8.1 ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE- COFINANZIAMENTO REGIONALE-TRASF. CORRENTI ALTRE IMPRESE	30.000,00
B2810/8020_S	POR FSE 2014-2020: Assistenza Tecnica – Spese correnti -Cofinanziamento regionale - IRAP	2.000,00
B2907_S	UTILIZZO FONDI DELLA PCM DERIVANTI DALLA CONTABILITA' SPECIALE N. 6020 INTESTATA AL DIRIGENTE SERVIZIO ORGANIZZ. E SV. SISTEMA DI PROT. CIVILE PER INCENTIVI DI CUI ALL'ART. 113 D.LGS. 50/2016 PER GLI APPALTI SISMA 2016 - IRAP (RIF. CAP. 02472_E)	18.620,99
B3508_S	TUTELA DELLA BIODIVERSITA' DI INTERESSE AGRICOLO E ALIMENTARE, L. 01/12/2015, N.194 -(RIF. CAP. A2767_E) - ALTRI SERVIZI	23.560,00
B3553_S	DECRETO LEGGE 24/04/2017, N.50 E D.M. 01/07/2019 DEL MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE - FONDO PER PROMUOVERE IL CONSUMO DI PRODOTTI BIOLOGICI ESOSTENIBILI PER L'AMBIENTE - (RIF. CAP. 01233_E) TRASF. CORR. ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	10.691,44
B5536/8020_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.2.1. - AZIONI DI SISTEMA - SPESA CORRENTE - COFINANZIAMENTO REGIONALE-TRASF. CORR. IMPRESE CONTROLLATE	57.610,92
B5536/8038_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.2.1. - AZIONI DI SISTEMA - SPESA CORRENTE - FINANZIAMENTO CON FONDICOMUNITARI FESR. (RIF. CAP. 02958_E) -TRASF. CORR. IMPRESE CONTROLLATE	66.595,61
B6073/5041_S	SPESE PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO INTERNO TRAIL PERSONALE DEGLI UFFICI TECNICI DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE PER LA REDAZIONE DIRETTA DI PROGETTI PIANI - ART.18, COMMA 1, LEGGE 11.2.94 N.109. - IRAP	51,94
B7824/2176_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGRAMMI INTERREGIONALI IN AGRICOLTURA - ART.2, COMMA 6, LEGGE 491/93, DELIBERA CIPE 18/12/96 - ART.2, COMMA 2, L.499/99 - RISTRUTTURAZIONE DELLE STATISTICHE AGRICOLE NAZIONALI E REGIONALI -(RIF. CAP. A1215_E) - TRASF. CORR. AM	10.000,00
B9770_S	FONDO PER FAVORIRE LO SVILUPPO DELL'OCCUPAZIONE GIOVANILE, L.R. 18.8.87, N.40 E L.R. 23.3.95, N.12-SPESE PER GESTIONE FONDO - (RIF. CAP. 2690_E; 02441_E) - TRASF. CORRENTI A IMPRESE CONTROLLATE	115.813,24
C2609_S	UTILIZZO RISORSE RUNTS (REGISTRO UNICO NAZIONALE DEL TERZO SETTORE), ART.53, C. 3, D.LGS. 117/2017- PRESTAZ. PROF. LI E SPECIALISTICHE -(RIF. CAP. 02219_E)	550.585,00
C2804/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE-PRIORITA' 8.1 ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE- COFINANZIAMENTO REGIONALE- TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	418.725,54
C2804/8025_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE-PRIORITA' 8.1 ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE- Finanziamento Stato-Fondo di rotazione ex legge 183/87-TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI. (RIF. CAP. 01218_E)	257.534,31
C2804/8045_S	POR FSE 2014-2020: ASSE OCCUPAZIONE-PRIORITA' 8.1 ACCESSO ALL'OCCUPAZIONE- FINANZIAMENTO CON FONDICOMUNITARI FSE-TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI. (RIF. CAP. 01219_E)	830.374,15
C2809/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE ISTRUZIONE E FORMAZIONE-PRIORITA' 10.3 RAFFORZARE PARITA' DI ACCESSO ALLA FORMAZIONE PERMANENTE-COFINANZIAMENTO REGIONALE -BORSE DI STUDIO	14.250,00
C2810/8020_S	POR FSE 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti -Cofinanziamento regionale -CONTR.SOCIALI EFFETTIVI A CARICO ENTE	6.300,00

C5682_S	SPESE PER INIZIATIVE A VANTAGGIO DEI CONSUMATORI DI CUI ALL'ART. 148 DELLA L. 388/2000. (RIF. E/UPB2.01.005 - CAP. 2666). - RETRIBUZIONI IN DENARO	1.000,00
C5799_S	UTILIZZO RISORSE DECRETO MIPAF N. 0283080/2022 FONDO PER L'ATTUAZIONE DELLA STRATEGIA FORESTALE EX ART. 1, C.530 L. 234/2021 - (RIF. CAP. 01299_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	100.000,00
C6743/8020_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Cofinanziamento regionale - IRAP	9.282,00
C6743/8038_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Finanziamento con Fondi comunitari FESR-IRAP. (RIF. CAP. 02958_E)	28.300,00
C7376_S	SPESE PER IL CENTRO REGIONALE UMBRO DI MONITORAGGIO PER LA SICUREZZA STRADALE. - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	196.038,80
D2809/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSE ISTRUZIONE E FORMAZIONE - PRIORITA' 10.3 RAFFORZARE PARITA' DI ACCESSO ALLA FORMAZIONE PERMANENTE - COFINANZIAMENTO REGIONALE - TRAF. CORRENTI AMM. NI LOCALI	7.971,75
D2810/8020_S	POR FSE 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Cofinanziamento regionale - ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITA'	9.868,73
D4991_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO E L'ATTUAZIONE DEI COMPITI ATTRIBUITI ALLA SEZIONE REGIONALE DELL'OS-SERVATORIO DEI LAVORI PUBBLICI DI CUI ALL'ART. 4 DELLA LEGGE 11/2/94 N.109 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI. (RIF. E/UPB 2.01.002 - CAP. 2338). SERV. INFORMATICI E DI TELECO	21.123,04
D5682_S	SPESE PER INIZIATIVE A VANTAGGIO DEI CONSUMATORI DI CUI ALL'ART. 148 DELLA L. 388/2000. (RIF. CAP. 2666_E) - ALTRI SERVIZI	9.995,00
D6073/5041_S	SPESE PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO INTERNO TRAIL PERSONALE DEGLI UFFICI TECNICI DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE PER LA REDAZIONE DIRETTA DI PROGETTI E PIANI - ART.18, COMMA 1, LEGGE 11.2.94 N.109.- UTILIZZO DI BENI DI TERZI	12.055,07
D6739/8020_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 3.2.1 INDUSTRIA CREATIVA - COFINANZIAMENTO REGIONALE - TRASF. CORRENTI A IMPRESE CONTROLLATE	34.048,14
D6743/8020_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Cofinanziamento regionale - Spese Organizzaz. eventi, Pubblicità	1.189,50
D6743/8025_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Finanziamento Stato - Fondo di rotazione ex legge 183/87 - Spese Organizzaz. eventi, Pubblicità. (RIF. CAP. 01766_E)	2.775,50
D6743/8038_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica - Spese correnti - Finanziamento con Fondi comunitari FESR - Spese Organizzaz. eventi, Pubblicità. (RIF. CAP. 02958_E)	3.965,00
D7376_S	SPESE PER IL CENTRO REGIONALE UMBRO DI MONITORAGGIO PER LA SICUREZZA STRADALE. - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZ.	21.357,24
D7682_S	SPESE PER FUNZIONI TRASFERITE NELL'AMBITO DEGLI INTERVENTI DI CUI ALL'ART. 3, COMMA 1, DELLA L. 499/99 - (RIF. CAP. 662_E; CAP. 2407_E) - ALTRI SERVIZI	10.500,00
D9303_S	FONDO DI COFINANZIAMENTO DELL'OFFERTA TURISTICA AI SENSI DELL'ART. 6 DELLA LEGGE 135/2001. - EVENTI PUBBLICITA'	194.901,15

E0702_S	FONDO DI PREMIALITA' (DELIBERA CIPE 36/2002)FINALIZZATO AL SUPPORTO TECNICO, ALLA FORMAZIONE NONCHE' ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER ILRAFFORZAMENTO DELL'ATTIVITA' DEL NUCLEO REGIONALECONTI PUBBLICI TERRITORIALI - (RIF. CAP. 01939_E)- RAPPRESENT. EVENT	4.670,00
E3828_S	SPESE PER FAR FRONTE AGLI ADEMPIMENTIDERIVANTI DALLE VARIE EMERGENZE FITOSANITARIE -(RIF. CAP. 00757_E) - UTILIZZO BENI DI TERZI	800,00
E3829_S	UTILIZZO PROVENTI DERIVANTI DAI VERSAMENTIDELLA TARIFFA FITOSANITARIA DI CUI ALL'ART. 55,D.LGS. 214/2005. (RIF. CAP. 53_E) - UTILIZZO BENIDI TERZI	200,00
E5682_S	SPESE PER INIZIATIVE A VANTAGGIO DEI CONSUMATORIDICUI ALL'ART. 148 DELLA L. 388/2000.(RIF. E/UPB2.01.005 - CAP. 2666). - IRAP	85,00
E6743/8020_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica – Spese correnti -Cofinanziamento regionale – Altri Servizi	5.086,31
E6743/8038_S	POR FESR 2014-2020: Assistenza Tecnica – Spese correnti --Finanziamento con Fondi comunitari FESR- Altri Servizi. (RIF. CAP. 02958_E)	16.954,42
E7062_S	INTERVENTI URGENTI NEI COMUNI COLPITI DAL SISMADEL 17 OTTOBRE 1982 E SUCCESSIVI (ORDINANZA N. 77FPC DEL 30/11/1983). MANUT.ORDINARIA E RIPARAZ.(RIF.CAP. 1890_E)	211.860,00
F2155_S	SPESE PER INTERVENTI RELATIVI ALLA FARMACOVIGILANZA - LEGGE 449 DEL 23/12/1997,ART. 36, COMMA 14 - (RIF. CAP. 2001_E; 02213_E) -TRASF. AMM.NI LOCALI	64.807,84
F9394_S	FONDO UNICO REGIONALE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVEINDUSTRIALI - ART. 48 L.R. 2.3.99 N. 3(RIF. CAP.01883_E - 02939_E) - ALTRI SERVIZI	597.000,00
G2839_S	SERVIZIO CIVILE NAZIONALE: ATTIVITA' DICOOMPETENZA DELLA REGIONE UMBRIA, D.LGS N.77/2002 - (RIF. CAP. 02047_E) - ALTRI SERVIZI	10.028,40
G4810_S	SPESE PER L'ISTRUTTORIA RELATIVA AL RILASCIO DELLEAUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI AI SENSI DELD.LGS 3/04/2006, N. 152 E S.M.I. (RIF.CAP 02538_E) - ALTRI SERVIZI	225.700,00
G7824/8020_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEI PROGRAMMI INTERREGIONALI IN AGRICOLTURA - ART.2, COMMA 6, LEGGE 491/93 DELIBERA CIPE 18/12/96 - ART.2,COMMA 2,L.499/99.-FINANZIAMENTO CON FONDI PROPRI REGIONALI - ALTRI SERVIZI	9.028,40
H2977_S	SPESE PER INTERVENTI DI FORMAZIONE CONTINUA'AZIONI FORMATIVE AZIENDALI' DI CUI AL PUNTO 1/CDELLA CIRCOLARE DEL MINISTERO DEL LAVORO EDELLA PREVIDENZA SOCIALE N.174/96- LEGGE 236/93- (RIF. CAP. 2813_E)- TRASF. CORRENTI AMM.NI CENTRALI	40.000,00
H4991_S	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO E L'ATTUAZIONE DEICOMPITI ATTRIBUITI ALLA SEZIONE REGIONALE DELL'OSSERVATORIO DEI LAVORI PUBBLICI DI CUI ALL'ART.4DELLA LEGGE 11/2/94 N.109 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI. (RIF. CAP. 2338_E) - UTILIZZO DI BENI DI TERZI	16.294,32
I3828_S	SPESE PER FAR FRONTE AGLI ADEMPIMENTIDERIVANTI DALLE VARIE EMERGENZE FITOSANITARIE -(RIF. CAP. 00757_E) - SERVIZI AMMINISTRATIVI	2.440,00
I7674/8021_S	SPESE PER LE STRADE DEL VINO DELL'UMBRIA (ART.29L.R. 12/2015) FINANZ. CON FONDI STATALI - TRASF.CORRENTI ISTITUZ. SOCIALI PRIVATE	54.000,00
I9394_S	FONDO UNICO REGIONALE PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVEINDUSTRIALI - ART. 48 L.R. 2.3.99 N. 3 (RIF. CAP.01883_E - 02939_E) - TRASFER. CORRENTIA IMPRESE CONTROLLATE	700.000,00

L2836_S	FONDO NAZIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI ART. 1, COMMA 271, LEGGE 228/2012 - (RIF. CAP. 1803_E) - TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	20.486,21
L3828_S	SPESE PER FAR FRONTE AGLI ADEMPIMENTI DERIVANTI DALLE VARIE EMERGENZE FITOSANITARIE - (RIF. CAP. 00757_E) - TRASF. CORRENTI AMM. LOCALI	22.000,00
L4810_S	SPESE PER L'ISTRUTTORIA RELATIVA AL RILASCIO DELLE AUTORIZZAZIONI INTEGRATE AMBIENTALI AI SENSI DELL'LG. 3/04/2006, N. 152 E S.M.I. (RIF. CAP. 2538_E) - SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	231.547,00
M9759/7010_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI A FAVORE DELLE AREE DEPRESSE - FONDI PROVENIENTI DALL'OSTATO - (DELIBERA CIPE N.42 DEL 06/05/1998) - OPERE IDRAULICHE DI RACCORDO/CONNESSIONE AL BACINO MONTEDOGLIO - SPESE DOVUTE A SANZIONI	100,00
N2810/8020_S	POR FSE 2014-2020: ASSISTENZA TECNICA - SPESE CORRENTI - COFINANZIAMENTO REGIONALE - UTILIZZO BENI DI TERZI	67,50
N2810/8025_S	POR FSE 2014-2020: ASSISTENZA TECNICA - SPESE CORRENTI - FINANZIAMENTO STATO - FONDO DI ROTAZIONE EX LEGGE 183/87 - UTILIZZO BENI DI TERZI. (RIF. CAP. 01218_E)	157,50
N2810/8045_S	POR FSE 2014-2020: ASSISTENZA TECNICA - SPESE CORRENTI - FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FSE - UTILIZZO BENI DI TERZI. (RIF. CAP. 01219_E)	225,00
N9759/7010_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEGLI INTERVENTI A FAVORE DELLE AREE DEPRESSE - FONDI PROVENIENTI DALL'OSTATO - (DELIBERA CIPE N.42 DEL 06/05/1998) - OPERE IDRAULICHE DI RACCORDO/CONNESSIONE AL BACINO MONTEDOGLIO - ALTRI INTERESSI PASSIVI DIVERSI	15,00
P0702_S	FONDO DI PREMIALITA' (DELIBERA CIPE 36/2002) FINALIZZATO AL SUPPORTO TECNICO, ALLA FORMAZIONE NONCHÉ ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER IL RAFFORZAMENTO DELL'ATTIVITÀ DEL NUCLEO REGIONALE CONTI PUBBLICI - SERVIZI AMMINISTRATIVI (RIF. 01939_E)	103.735,00
U3828_S	SPESE PER FAR FRONTE AGLI ADEMPIMENTI DERIVANTI DALLE VARIE EMERGENZE FITOSANITARIE - PRESTAZ. NIPROF. LI E SPECIALISTICHE - (RIF. CAP. 00757_E)	70.760,00
TOTALE		44.702.759,04

La tabella che segue riporta la situazione a consuntivo delle spese soggette ai limiti di cui alla L.R. n.1. del 20 marzo 2020, art.2 commi 2,3,5,6 e 8 (Disposizioni collegate alla Legge di stabilità 2020-2022 della Regione Umbria):

Impegni in euro	Studi e Consulenza	Relazioni pubbliche, mostre, convegni e pubblicità	Spese di rappresentanza	Missioni	Formazione	Autovetture
Spese assoggettate al limite sostenute nell'anno di riferimento(*)	986.290,15	1.463.145,94	102.423,80	500.000,00	653.705,06	532.400,99
Limite di spesa 2020	197.258,03	292.629,19	20.000,00	250.000,00	326.852,53	159.720,30

Impegni 2023	80.700,00	141.162,10	15.079,86	62.946,27	126.936,59	144.239,16
--------------	-----------	------------	-----------	-----------	------------	------------

**L'anno di riferimento è il 2009 per tutte le categorie di spesa tranne che per le autovetture per le quali la l.r.1/2020 art.2 c. 8 fa riferimento complesso degli impegni di spesa assunti nell'anno 2011*

Per quanto riguarda, più in dettaglio, le spese per relazioni pubbliche, mostre, convegni e pubblicità, nel 2023 sono stati trasmessi alla Corte dei Conti, ai sensi di quanto previsto dall'art.1 comma 173 della legge 266/2005, atti di impegno per un ammontare totale complessivo pari a ad euro 880.860,73.

A consuntivo gli impegni con esigibilità 2023, relativi a tali atti, ammontano ad euro 553.260,46-

Di questi quelli assoggettati a limite ai sensi dell'art. 2, comma 3 della L.R. n. 1/2020, ammontano ad euro 56.871,32 .

I restanti sono esclusi in base ai criteri indicati nella procedura delineata con la DGR 971 del 21/09/2022 in quanto "componente essenziale della programmazione e dell'attuazione delle politiche regionali". La differenza rispetto al totale degli impegni assoggettati a limite esposti nella precedente tabella (differenza pari ad euro 84.290,78) è dovuta ad impegni relativi ad atti già trasmessi negli esercizi precedenti e reimputati nel 2023 e ad atti di importo inferiore ad euro 5.000,00.

Per quanto riguarda le modalità di calcolo delle altre spese assoggettate a limiti si rimanda a quanto specificamente previsto dall'art. 2 della L.R. n. 1/2020.

3.3 La gestione dei residui

La gestione dei residui riguarda l'analisi delle somme accertate ma non rimosse (residui attivi) e delle somme impegnate e non pagate nell'esercizio (residui passivi) in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata e alle relative deroghe. Il fenomeno dei residui trae origine dalla scomposizione temporale in esercizi finanziari dell'unitaria vita dell'Amministrazione regionale e dalla particolare impostazione della contabilità finanziaria che distingue la gestione di competenza da quella di cassa, concettualmente sottoposte a cicli di perfezionamento diversi e quindi suscettibili di discrasie temporali.

La gestione dei residui deve essere nettamente distinta da quella della competenza e, pertanto, viene separatamente contabilizzata nell'apposito conto dei residui. Come è noto, i residui, ad esclusione ovviamente dei crediti e debiti riconosciuti inesigibili, prima dell'applicazione del decreto legislativo n. 118/2011 erano conservati nel conto del bilancio fino alla loro riscossione o pagamento. Con l'introduzione del principio della competenza finanziaria potenziata, a decorrere dal 1 gennaio 2015, sono state modificate le regole di impegno e di accertamento ad esclusione della gestione sanitaria, ricadente nel titolo II del citato decreto, e delle partite di giro.

L'articolo 3 comma 4 del d.lgs. 118/2011 dispone che *"al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria (enunciato nell'allegato 1), gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*. Il principio applicato della contabilità finanziaria 4/2, n. 9.1, rende più chiara l'interpretazione dell'articolo 3, comma 4. In particolare dispone che *"non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate"*. In sede di riaccertamento, dunque (ad esempio nel caso di trasferimenti a

rendicontazione), il FPV si costituisce per un importo pari a tutti gli impegni oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto degli accertamenti reimputati concernenti entrate "correlate" alle spese oggetto di reimputazione.

Di seguito sono sintetizzati i criteri di analisi utilizzati per valutare l'esigibilità o meno della spesa.

- **Acquisto beni e servizi:**

secondo quanto previsto dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al D.LGS 118/2011, sono da conservare gli impegni in relazione ai quali la prestazione sia stata totalmente resa al 31/12. Qualora la fattura non sia pervenuta entro tale termine l'impegno può essere mantenuto a condizione che la stessa pervenga nei due mesi successivi alla chiusura dell'esercizio (28/02) o che il responsabile della spesa dichiari, sotto la propria responsabilità valutabile ad ogni fine di legge, che la spesa è liquidabile in quanto la prestazione è stata resa o la fornitura è stata effettuata nell'anno di riferimento.

Sono mantenuti a residuo anche gli impegni per la quota corrispondente alla ritenuta di garanzia ex DPR 207/2010 in quanto la prestazione risulta regolarmente eseguita nel corso dell'esercizio. Per i casi in cui la contestazione della fattura riguarda aspetti formali della stessa (es. Durc, CIG o simili) che non compromettono la qualità/quantità della prestazione, la somma va considerata esigibile.

- **Trasferimenti/contributi a rendicontazione:**

Il principio applicato alla contabilità finanziaria stabilisce "in caso di trasferimenti a rendicontazione l'amministrazione beneficiaria del contributo accerta l'entrata con imputazione ai medesimi esercizi in cui l'amministrazione erogante ha registrato i corrispondenti impegni"

Nel caso di contributi a rendicontazione a beneficiari privati sono da conservare tra i residui le spese per contributi in relazione ai quali la rendicontazione sia stata trasmessa (fa fede il protocollo) dal beneficiario e validata dal Servizio di competenza entro il termine di comunicazione dei dati di riaccertamento ordinario dei residui al Servizio Ragioneria e fiscalità regionale;

- **Trasferimenti/contributi non a rendicontazione:**

nell'ipotesi di trasferimenti/contributi non a rendicontazione l'impegno deve essere conservato tra i residui passivi qualora non vi siano condizioni sospensive che ne inibiscono l'esigibilità. Nel caso di contributi in conto interessi sono da conservare solo gli impegni che corrispondono a quote di ammortamento scadute nell'esercizio.

- **Casi particolari di esigibilità:**

Sono ritenuti esigibili (sia in entrata che in spesa) impegni e accertamenti riferiti a situazioni di natura sospensiva come ad esempio accantonamenti per pignoramenti, recuperi di somme in modalità coattive (recuperi in generale), le somme riferite alla GSA (che deroga al titolo 1 del d.lgs. 118/2011) le ritenute di garanzie sui contratti e i reintegri dei funzionari delegati alla spesa.

Per quanto riguarda i Contributi a favore di enti locali, enti strumentali e società partecipate è stato sì fatto riferimento ai paragrafi 3.6 e 5.2 lettera c) dell'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/11 (principio contabile applicato alla contabilità finanziaria).

3.3.1 La gestione dei residui attivi

I residui attivi al 31/12/2023, come risultanti dalla D.G.R. n. 430 del 10/05/2024, relativa al riaccertamento dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano ad euro 1.232.217.394,74.

I residui attivi a carico della gestione 2023 provenienti dall'esercizio 2022 e precedenti, ammontavano ad euro 1.085.696.694,30, ne sono stati riscossi euro 560.994.568,22 e riaccertati in diminuzione per euro 35.794.043,35.

Pertanto, al termine dell'esercizio 2023, la consistenza dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente ad euro 488.908.082,73.

I residui attivi derivanti dalla gestione degli stanziamenti di competenza del 2023 sono pari ad euro 743.309.312,01.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui attivi al 31 dicembre 2023 è pari ad euro 1.232.217.394,74.

La tabella che segue illustra la consistenza finale e la relativa composizione per titolo e tipologia dei residui attivi degli anni precedenti e di quelli derivanti dalla gestione degli stanziamenti di competenza.

TITOLO e TIPOLOGIA	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE
0 - PARTE SPECIALE	0,00	0,00	0,00
0100 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00
0200 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE	0,00	0,00	0,00
0300 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTOCAPITALE - DA DEBITO	0,00	0,00	0,00
0400 - UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
0600 - FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00
1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	186.590.283,26	364.773.212,24	551.363.495,50
0101 - IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	118.060.870,10	57.339.827,20	175.400.697,30
0102 - TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	30.326.993,90	70.228.339,03	100.555.332,93
0104 - COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	11.130.230,86	11.130.230,86
0301 - FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	38.202.419,26	226.074.815,15	264.277.234,41
2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	113.666.485,21	156.486.670,64	270.153.155,85
0101 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	106.199.026,20	108.776.594,26	214.975.620,46
0102 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00
0103 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	0,00	40.611.186,34	40.611.186,34
0104 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	45.500,00	0,00	45.500,00

0105 - TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DALRESTO DEL MONDO	7.421.959,01	7.098.890,04	14.520.849,05
3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	12.757.090,80	7.748.993,33	20.506.084,13
0100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	5.821.285,50	1.883.012,13	7.704.297,63
0200 - PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	4.469.923,75	517.581,41	4.987.505,16
0300 - INTERESSI ATTIVI	46.460,00	7.053,76	53.513,76
0500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	2.419.421,55	5.341.346,03	7.760.767,58
4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	173.896.858,92	158.301.854,25	332.198.713,17
0200 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	172.777.378,17	158.021.749,63	330.799.127,80
0300 - ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	137,00	0,00	137,00
0400 - ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
0500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.119.343,75	280.104,62	1.399.448,37
5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.933.448,65	51.409.640,83	53.343.089,48
0100 - ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
0200 - RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
0300 - RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	130.706,13	130.706,13
0400 - ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.933.448,65	51.278.934,70	53.212.383,35
6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00
0300 - ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00
7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00
0100 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00
9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	63.915,89	4.588.940,72	4.652.856,61
0100 - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	63.399,44	4.588.940,72	4.652.340,16
0200 - ENTRATE PER CONTO TERZI	516,45	0,00	516,45
Totale complessivo	488.908.082,73	743.309.312,01	1.232.217.394,74

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 551.363.495,50 migliaia di Euro, riguarda il titolo I che è composto da entrate di natura tributaria riguardante la gestione della sanità.

Nella tabella seguente i residui attivi complessivi vengono suddivisi in relazione all'esercizio di provenienza e per fasce di vetustà:

Annualità	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale complessivo
Conto Ordinario	62.023.014,16	29.105.784,92	30.994.039,25	55.718.206,39	148.362.152,39	273.436.044,91	599.639.242,02
Titolo 1	29.329.935,91	15.712.262,10	180,85	4.238,99	73.014.252,25	68.470.058,06	186.530.928,16
Titolo 2	11.456.062,23	6.669.644,39	7.844.276,50	31.904.605,90	27.708.416,30	74.061.173,26	159.644.178,58
Titolo 3	2.018.254,26	2.818.842,37	801.300,93	448.374,78	1.715.639,19	10.154.942,69	17.957.354,22
Titolo 4	19.159.545,22	3.905.036,06	22.347.754,77	23.360.586,71	43.986.622,86	69.328.279,09	182.087.824,71
Titolo 5	0,00			0,00	1.933.448,65	51.409.640,83	53.343.089,48
Titolo 9	59.216,54		526,20	400,01	3.773,14	11.950,98	75.866,87
Perimetro Sanità	28.750.982,43	33.278.648,19	23.459.705,37	39.046.190,58	38.169.359,05	472.393.986,68	635.098.872,30
Titolo 1	0,00	11.072.566,67	23.415.705,37	34.041.141,12	0,00	296.303.154,18	364.832.567,34
Titolo 2	410.480,79	7.754,00	44.000,00	5.005.049,46	22.616.195,64	82.425.497,38	110.508.977,27
Titolo 3	4.953.410,33				1.268,94	114.770,22	5.069.449,49
Titolo 4	23.387.091,31	22.198.327,52			15.551.894,47	88.973.575,16	150.110.888,46
Titolo 9	0,00					4.576.989,74	4.576.989,74
Totale complessivo	90.773.996,59	62.384.433,11	54.453.744,62	94.764.396,97	186.531.511,44	745.830.031,59	1.234.738.114,32

Il totale dei residui attivi con anzianità pari o superiore ai 5 anni al 31 dicembre 2023 ammonta a 90,8 milioni. Detto importo risulta in calo rispetto allo scorso anno in cui era pari a 105,15 milioni.

Nell'ambito dello stock complessivo dei residui attivi, la parte più consistente è afferente alle risorse destinate al Perimetro sanità pari ad 635,1 milioni di euro.

Inoltre, si evidenziano residui attivi iscritti al titolo 5 "Entrate da riduzione di attività finanziarie", pari a 53,3 milioni di euro che si formano a seguito della particolare modalità di contabilizzazione, stabilite dal paragrafo 3.12 del principio applicato concernente la contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. 118/11), delle movimentazioni del conto corrente infruttifero presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo ai fondi comunitari.

3.3.2 La gestione dei residui passivi

I residui passivi come risultanti dalla D.G.R. n. 430 del 10/05/2024, relativa al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011, ammontano ad euro 1.380.387.084,68.

I residui passivi a carico della gestione 2023, provenienti dagli esercizi 2022 e precedenti, ammontavano ad euro 1.004.093.012,49; nel corso del 2022 sono stati eliminati complessivamente residui passivi per euro 7.498.498,21 per insussistenza e ne sono stati pagati euro 32.901.061,31, pertanto, al termine dell'esercizio 2022, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, ammonta complessivamente ad euro 503.364.224,21.

I residui passivi relativi a stanziamenti dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2023 ammontano complessivamente ad euro 877.022.860,47.

Ne consegue che, l'ammontare complessivo dei residui passivi al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 1.380.387.084,68.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2023 distinti per Titolo e missione programma:

TITOLO MISSIONE E PROGRAMMA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
0 - PARTE SPECIALE	0,00	0,00	0,00
0000 - PARTE SPECIALE	0,00	0,00	0,00
1 - SPESE CORRENTI	341.820.385,18	432.992.756,86	774.813.142,04
0101 - ORGANI ISTITUZIONALI	111.280,84	645.384,46	756.665,30
0102 - SEGRETERIA GENERALE	0,00	79.473,53	79.473,53
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	15.230,77	532.859,05	548.089,82
0104 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	507.463,08	1.384.005,01	1.891.468,09
0105 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	803.740,24	2.022.360,36	2.826.100,60
0106 - UFFICIO TECNICO	0,00	18.766,94	18.766,94
0108 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	153.682,87	1.185.470,87	1.339.153,74
0109 - ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	0,00	6,85	6,85
0110 - RISORSE UMANE	1.336,48	275.888,49	277.224,97
0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	256.889,28	913.325,51	1.170.214,79
0112 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	136.332,90	591.135,42	727.468,32
0301 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	0,00	13,00	13,00
0302 - SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	0,00	225.000,00	225.000,00
0401 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	932.492,43	932.492,43
0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	6,00	6,00
0403 - EDILIZIA SCOLASTICA	79,75	71.186,74	71.266,49
0404 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	152.648,55	152.648,55
0405 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,00	28.139,61	28.139,61
0406 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00
0407 - DIRITTO ALLO STUDIO	597.422,31	6.598.384,31	7.195.806,62
0408 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	1.885.362,56	1.460.252,28	3.345.614,84
0501 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	1.028,47	1.028,47
0502 - ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	90.000,00	521.548,80	611.548,80
0503 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	0,00	6.306,00	6.306,00
0601 - SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	28.336,75	28.336,75
0602 - GIOVANI	0,00	63.487,45	63.487,45

0701 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	4.684,00	507.491,81	512.175,81
0702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	343.829,13	4.266.318,68	4.610.147,81
0801 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	97.491,72	749.732,31	847.224,03
0802 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DIEDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	23.573,43	23.573,43
0803 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	0,00	2.019,13	2.019,13
0901 - DIFESA DEL SUOLO	80.000,00	448.385,78	528.385,78
0902 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	15.165,47	590.966,03	606.131,50
0903 - RIFIUTI	0,00	31.006,09	31.006,09
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00
0905 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	1.633,00	65.599,72	67.232,72
0906 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	15.606,79	174.979,92	190.586,71
0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	8.483,55	8.483,55
0909 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	5.434,86	5.434,86
1001 - TRASPORTO FERROVIARIO	569.324,80	396.062,45	965.387,25
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	600,02	23.608.636,68	23.609.236,70
1003 - TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00
1004 - ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	0,00	12,00	12,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	151.326,25	151.326,25
1006 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	0,00	50,99	50,99
1101 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	89.974,10	267.244,58	357.218,68
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	274,14	197.657,13	197.931,27
1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	2.460,00	8.823,36	11.283,36
1202 - INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	2.059.480,00	29.167.653,81	31.227.133,81
1203 - INTERVENTI PER GLI ANZIANI	17.058,87	250.010,81	267.069,68
1204 - INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	56.073,00	243.578,65	299.651,65
1205 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	649.950,90	649.950,90
1207 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,00	136.426,30	136.426,30
1208 - COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	54,45	423.039,28	423.093,73
1210 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	1.014.290,21	1.617.968,58	2.632.258,79

1301 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	319.179.534,52	325.896.954,77	645.076.489,29
1302 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER I LIVELLI DI ASSESTENZA SUPERIORI AI LEA	11.262,36	1.000.000,00	1.011.262,36
1303 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE	0,00	4.488.552,10	4.488.552,10
1304 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00	0,00	0,00
1305 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	0,00	13,00	13,00
1307 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.355.562,67	4.730.084,20	8.085.646,87
1308 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00	3.503.099,92	3.503.099,92
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	0,00	171.084,39	171.084,39
1402 - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	1.250,06	120.186,02	121.436,08
1403 - RICERCA E INNOVAZIONE	0,00	630,53	630,53
1404 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,00	5.640,33	5.640,33
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0,00	2.468.016,45	2.468.016,45
1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,02	1.833.649,45	1.833.649,47
1502 - FORMAZIONE PROFESSIONALE	425.184,00	637.557,91	1.062.741,91
1503 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,00	31.052,57	31.052,57
1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	8.983.998,53	2.629.185,15	11.613.183,68
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	106.816,97	1.661.652,29	1.768.469,26
1602 - CACCIA E PESCA	58.892,76	426.329,61	485.222,37
1603 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	771.038,23	1.423.272,24	2.194.310,47
1701 - FONTI ENERGETICHE	0,00	155.134,48	155.134,48
1702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	24,47	24,47
1801 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,00	4.159,75	4.159,75
1901 - RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,00	76.535,67	76.535,67
1902 - COOPERAZIONE TERRITORIALE	24,28	1,60	25,88
2001 - FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00
2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00

2003 - ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00
5001 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITIOBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	102.103.896,00	145.587.328,54	247.691.224,54
0101 - ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE,PROVVEDITORATO	0,00	6.714,00	6.714,00
0105 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
0106 - UFFICIO TECNICO	6.109.916,49	1.597.630,42	7.707.546,91
0108 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	229.180,76	229.180,76
0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	0,00	0,00
0112 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZIISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	0,00	160.160,30	160.160,30
0401 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00
0402 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00
0403 - EDILIZIA SCOLASTICA	200.000,00	0,00	200.000,00
0404 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	150.000,00	150.000,00
0405 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	0,00	0,00	0,00
0406 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00
0408 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E ILDIRITTO ALLO STUDIO	29.005,83	1.701.211,14	1.730.216,97
0501 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	66.250,00	129.523,84	195.773,84
0502 - ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NELSETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00
0503 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENIE DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	3.019.388,13	2.131.896,35	5.151.284,48
0601 - SPORT E TEMPO LIBERO	473.658,90	175.231,56	648.890,46
0701 - SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,00	110.000,00	110.000,00
0702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	0,00	2.499.672,00	2.499.672,00
0801 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	240.377,78	3.578.325,12	3.818.702,90
0802 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DIEDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	1.180.360,53	7.619.565,72	8.799.926,25
0803 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DELTERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	37.001,27	761.718,56	798.719,83
0901 - DIFESA DEL SUOLO	369.836,53	934.040,02	1.303.876,55

0902 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	1.312.806,74	1.312.806,74
0903 - RIFIUTI	0,00	56.025,22	56.025,22
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00
0905 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	0,00	0,00	0,00
0906 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	64.600,00	250,00	64.850,00
0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	49.086,49	49.086,49
0909 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	387.650,38	4.203.092,45	4.590.742,83
1001 - TRASPORTO FERROVIARIO	0,00	1.024.680,78	1.024.680,78
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	993.609,06	993.609,06
1003 - TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00
1004 - ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	0,00	0,00	0,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	5.895.256,57	2.345.927,13	8.241.183,70
1006 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	68.665,48	2.175.113,57	2.243.779,05
1101 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	65.907,36	153.114,81	219.022,17
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	45.800,00	2.747.086,21	2.792.886,21
1103 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00
1201 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILINIDO	0,00	0,00	0,00
1202 - INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	0,00	0,00	0,00
1207 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00
1210 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	0,00	41.105,26	41.105,26
1301 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA	5.205.067,93	782.000,00	5.987.067,93
1305 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	51.603.240,93	303.308,57	51.906.549,50
1307 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	26.312.452,68	94.165.289,67	120.477.742,35
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	1.767,04	1.214.771,68	1.216.538,72
1402 - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	154.746,42	154.746,42
1404 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,00	0,00	0,00
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	51.284,24	4.123.970,56	4.175.254,80
1501 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00
1503 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	0,00	0,00	0,00

1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	464.842,85	1.942.914,42	2.407.757,27
1602 - CACCIA E PESCA	0,00	29.575,00	29.575,00
1603 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	125.209,67	3.204.872,84	3.330.082,51
1701 - FONTI ENERGETICHE	0,00	1.108.964,98	1.108.964,98
1702 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	86.355,41	1.670.146,89	1.756.502,30
1801 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,00	0,00	0,00
2001 - FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00
2002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00	0,00	0,00
2003 - ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00
3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	11.793.657,79	11.793.657,79
0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	11.793.657,79	11.793.657,79
0106 - UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	0,00
1401 - INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	0,00	0,00	0,00
1405 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	0,00	0,00	0,00
1504 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00
1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
4 - RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00
0904 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00
0908 - QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00
1002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	0,00	0,00	0,00
1005 - VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	0,00	0,00
1102 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	0,00	0,00
1304 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI	0,00	0,00	0,00
2003 - ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00
5002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTI TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

6001 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.439.943,03	286.649.117,28	346.089.060,31
9901 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.586.739,93	7.272.937,23	8.859.677,16
9902 - ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	57.853.203,10	279.376.180,05	337.229.383,15
Totale complessivo	503.364.224,21	877.022.860,47	1.380.387.084,68

Nella tabella che segue vengono riportati i residui passivi distinti per titolo e fasce di vetustà:

Annualità	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale complessivo
Conto Ordinario	15.793.551,90	897.770,68	1.288.082,02	6.167.354,60	16.120.980,47	168.589.614,37	208.857.354,04
Titolo 1	717.138,72	372.295,88	348.019,66	5.241.885,35	13.018.525,67	99.186.289,05	118.884.154,33
Titolo 2	13.887.363,72	368.178,47	827.523,52	849.569,63	3.050.499,12	50.336.730,30	69.319.864,76
Titolo 3						11.793.657,79	11.793.657,79
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 7	1.189.049,46	157.296,33	112.538,84	75.899,62	51.955,68	7.272.937,23	8.859.677,16
Perimetro Sanità	121.095.724,24	70.318.858,25	44.122.818,64	69.521.283,41	158.037.800,00	708.433.246,10	1.171.529.730,64
Titolo 1	77.736.632,63	37.191.690,00	20.211.822,03	50.316.887,99	136.665.487,25	333.806.467,81	655.928.987,71
Titolo 2	38.405.682,43	22.054.602,58	503.059,19	785.104,59	21.372.312,75	95.250.598,24	178.371.359,78
Titolo 7	4.953.409,18	11.072.565,67	23.407.937,42	18.419.290,83	0,00	279.376.180,05	337.229.383,15
Totale complessivo	136.889.276,14	71.216.628,93	45.410.900,66	75.688.638,01	174.158.780,47	874.502.140,89	1.380.387.084,68

L'importo complessivo dei residui passivi con vetustà pari o superiore a 5 anni ammonta a 136.889,14 migliaia di euro di cui 121.095,72 migliaia di euro sono relativi al Perimetro Sanità e 13.887,36 migliaia di euro al Titolo 2 - Spese di Investimento extra sanitarie.

Nell'ambito del conto dei residui passivi al termine dell'esercizio 2023, si evidenzia che gli importi conservati riguardano prevalentemente la gestione sanitaria per 1.171,53 milioni di euro, mentre il totale della gestione ordinaria ammonta a 208,85 milioni di euro le cui voci principali sono evidenziate nella tabella per missioni e programma e titoli.

I residui passivi afferenti il Titolo 7 riguardano quasi esclusivamente la gestione sanitaria; infatti, i residui relativi all'estinzione delle anticipazioni mensili sul fondo sanitario nazionale (art. 13, c.6 del D.lgs. 18.2.2000 n.56) ammontano a 337,2 milioni di euro.

3.4 Analisi dello stock del debito commerciale

Ai sensi dall'art.1, comma 859 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificato dalla Legge 27 dicembre 2019, n. 160, a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, devono applicare le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Al fine dell'applicazione della norma si riportano i seguenti dati:

	2023	2022	2021
a) stock debito	0	162,70	40.685,11
b) fatture ricevute (in milioni di euro)	58,06	62,75	93,04
c= a/(b*1000000)	0,00%	0,00%	0,04%
Tasso variazione stock	-100,00%	-99,60%	
Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti	-20	-20	-19

Fonte PCC

Non è necessario applicare le misure di cui al comma 862 della L.145/2018 in quanto non si sono verificate le condizioni indicate al comma 859:

- a) Il debito commerciale al 31.12.2023 è pari ad euro 0 e si è ridotto del 100% rispetto a quello rilevato al 31.12.2022, pari ad euro 162,70;
- b) l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti 2023 è pari a -20gg;
- c) e, in ogni caso, il rapporto tra stock del debito al 31/12/2023 e fatture ricevute nel medesimo anno è inferiore al 5%.

Pertanto essendo rispettate le condizioni previste dalla legge l'ente non è tenuto ad effettuare accantonamenti all'apposito fondo di garanzia debiti commerciali.

3.5 La gestione del fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023, quantificato complessivamente in 179.624,72 migliaia di euro, serve a dare copertura ad altrettanti impegni assunti negli anni 2023 e precedenti con esigibilità differita agli esercizi successivi al 2023.

Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2023 nelle sue diverse componenti:

COMPONENTE FPV	Importo FPV al 31.12.2023
FPV da riaccertamento straordinario - spese correnti	0
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti	45.895.834,70
A) TOTALE FPV – spese correnti	45.895.834,70
FPV da riaccertamento straordinario - spese di investimento	0
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento	133.216.989,81
FPV da debito	511.896,71
B) TOTALE FPV – spese di investimento	133.728.886,52
C)=A)+B) TOTALE FPV	179.624.721,22

Per quanto riguarda la dinamica del FPV nel corso del 2023, si evidenzia la seguente situazione:

(a)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	186.000.254,40
(b)	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	71.782.845,81
(x)	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	14.065.998,67

(y)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	33.375,65
(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	100.118.034,27
(d)	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	72.343.205,87
(e)	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	6.729.873,06
(f)	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	433.608,02
(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	179.624.721,22

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza che dalla gestione dei residui degli esercizi 2022 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio 2023 scaturisce un risultato di amministrazione come di seguito riportato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				491.783.008,95
RISCOSSIONI	(+)	560.994.568,22	2.586.303.071,24	3.147.297.639,46
PAGAMENTI	(-)	467.827.726,97	2.468.731.076,50	2.936.558.803,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	488.908.082,73	745.830.031,59	1.234.738.114,32
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		3.552.293,50	3.161.752,73	6.714.046,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		42.430.200,00		42.430.200,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	503.364.224,21	877.022.860,47	1.380.387.084,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.895.834,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			133.728.886,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			377.248.153,36
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				137.877.566,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 ⁽⁵⁾				1.621.374,62
Fondo anticipazioni liquidità				26.852.343,09
Fondo perdite società partecipate				1.933.191,53
Fondo contezioso				39.244.993,40
Altri accantonamenti				48.754.901,26
Totale parte accantonata (B)				256.284.370,48
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				10.303.554,93
Vincoli derivanti da trasferimenti				174.828.817,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				168.533,59
Altri vincoli				0
Totale parte vincolata (C)				185.771.140,15
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				- 64.807.357,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				- 37.955.014,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

4.1 La composizione del risultato di amministrazione

Considerate le quote accantonate (256.284 migliaia di euro) e le quote vincolate (185.771 migliaia di euro), la parte disponibile risulta pari a (-) 64.807 migliaia di euro. Tale valore corrisponde per 26.852 migliaia di euro al fondo anticipazione di liquidità come previsto dal

Decreto legge 13 novembre 2015, n.179 e per 37.955 migliaia di euro a debito autorizzato e non contratto.

4.1.1 La composizione delle quote accantonate

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022 sono analiticamente rappresentate nell'allegato H1 al rendiconto secondo lo schema di cui all'Allegato a/1 previsto al punto 13.7.1 del principio contabile applicato della programmazione (All. 4/1 al D.Lgs. 118/11):

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 23
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità (cap 06122_s)	sospensione ripiano dal 2017 al 2021 ai sensi dell'articolo 44, c. 4 del D.L. n. 189/2016 , convertito, con modificazioni, dalla L. n. 229/2016	27.699.974,05	- 27.699.974,05	26.852.343,08	0,01	26.852.343,09
Totale Fondo anticipazioni liquidità		27.699.974,05	- 27.699.974,05	26.852.343,08	0,01	26.852.343,09
Fondo perdite società partecipate (cap 06059_s)	importo riferito alle perdite non ripianate, afferenti il bilancio 2022, delle società Umbria TPL e Mobilità SpA e GEPAFIN S.P.A. che ammontano, rispettivamente, ad € 1.627.057 e € 306.134. Per l'esercizio 2023 non si prevedono perdite.	1.950.618,17			- 17.426,64	1.933.191,53
Totale Fondo perdite società partecipate		1.950.618,17			- 17.426,64	1.933.191,53
Fondo contenzioso (cap 06104_s)	adeguato al valore del contenzioso potenzialmente passivo al 31.12.23 con rischiosità media e alta	41.361.176,43		555.395,24	- 2.671.578,27	39.244.993,40
Totale Fondo contenzioso		41.361.176,43		555.395,24	- 2.671.578,27	39.244.993,40
Fondo crediti di dubbia esigibilità - spese correnti ⁽³⁾ (cap 06101_s)	vedi all. J al rendiconto	138.901.989,61	- 14.070.385,39	12.050.899,10		136.882.503,32
Fondo crediti di dubbia esigibilità - spese in c/capitale ⁽³⁾ (cap 06721_s)	vedi all. J al rendiconto	1.032.417,08			- 37.353,82	995.063,26

Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		139.934.406,69	- 14.070.385,39	12.050.899,10	- 37.353,82	137.877.566,58
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) (cap 06103_S)	adeguato al 100% dei Residui perenti di cui all'allegato 3 alla relazione sulla gestione dell'organo esecutivo	1.625.128,32	- 3.753,70			1.621.374,62
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		1.625.128,32	- 3.753,70			1.621.374,62
Altri accantonamenti						
Fondo rischi di soccombenza canoni concessioni idroelettriche (cap 06069_S)	adeguato al 31/12/2023 in base alle sentenze passate in giudicato	27.797.372,85			- 26.356.441,12	1.440.931,73
Fondo accantonato per rischi derivanti da concessione di moratorie (cap 06070_S)	adeguato al valore delle moratorie in essere al 31/12/2023	-				-
Fondo accantonato per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate (cap 06102_S)	adeguato sulla base del valore aggiornato delle quote e dei dati riguardanti gli oneri finanziari forniti dalla società	12.055.000,00				12.055.000,00
Fondo accantonamento manovre regionali (cap 06071_S)	adeguato sulla base dei conguagli e delle variazioni realizzate nell'ultimo quinquennio	3.000.000,00				3.000.000,00
Fondo per regolazioni finanziarie Stato-Regioni (cap. 06032_s)		1.414.138,98	- 1.414.138,98			-
Fondo per rinnovi contrattuali personale regionale (cap 06028_s)	Fondo per rinnovi contrattuali Personale G.R.			158.500,00		158.500,00
Fondo passività potenziali per spese correnti (cap 06026_S)	accantonamento per passività pregresse	20.818.153,34	- 8.000.000,00		5.068.800,00	17.886.953,34
Accantonamento rischi copertura art. 16, c.1 l.r. n. 9/1998 (cap. 06035_S)		-	-	-	14.213.516,19	14.213.516,19
Totale Altri accantonamenti		65.084.665,17	- 9.414.138,98	158.500,00	- 7.074.124,93	48.754.901,26
Totale		277.655.968,83	- 51.188.252,12	39.617.137,42	-9.800.483,65	256.284.370,48

Fondo crediti di dubbia esigibilità (art. 46 del D.Lgs 118/2011)

Ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità si è ottemperato a quanto previsto dal “*Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*”, allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, e dall'Appendice tecnica “*Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità*”, esempio n. 5, del medesimo decreto. In sede di redazione del rendiconto si è proceduto a verificare la congruità del fondo facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. Alla luce di quanto sopra si è proceduto:

- a) ad individuare tra il novero delle entrate quelle che potrebbero dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Detta analisi, fatta per ogni singolo capitolo, è stata aggregata secondo la “**tipologia**” di entrata;
- b) a calcolare, per ogni tipologia di entrata degli ultimi 5 esercizi, la media semplice del rapporto tra gli incassi in c/ residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno;
- c) ad applicare alla massa complessiva dei residui (competenza e anni precedenti), distinti per tipologia ed esistenti alla data del 31.12.2023, una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto b);
- d) ad accantonare nel risultato di amministrazione un importo non inferiore a quanto riportato nel punto c). Per il titolo 1, tipologia 101, “**Imposte e tasse e proventi**” l'accantonamento è stato determinato extra contabilmente con criteri di seguito illustrati.

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 da amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea;
- le entrate per conto terzi e partite di giro.

Nella tabella che segue sono riportate le percentuali di accantonamento determinate sulla base dei criteri precedentemente richiamati:

Titolo	Tipologia	Descrizione tipologia	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (complemento a 100)
Titolo 1	101	Imposte tasse e proventi assimilati	
Titolo 2	103	Trasferimenti correnti da imprese	4,95%
	104	Trasferimenti correnti da associazioni sociali private	100,00%
Titolo 3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	73,13%
	200	Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	97,16%
	300	Interessi attivi	71,02%
	500	Rimborsi ed altre entrate correnti	70,15%
Titolo 4	300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00%
	500	Altre entrate in conto capitale	98,08%
Titolo 5	0200	Riscossione crediti di breve termine	0,00%
	0300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%
	0400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%

Per la determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità sono state applicate le percentuali sopra indicate ad esclusione del Titolo 1, Tipologia 101, “**Imposte e tasse e proventi**”, per il quale è stato conteggiato, extracontabilmente, l'importo di € 126.156.178,96 aumentato di € 1.000.000,00 a scopo precauzionale per un ammontare complessivo di € 127.156.178,96. Per la tassa automobilistica, cap. 00152_E, è stata presa a riferimento la percentuale media ottenuta dal rapporto tra le riscossioni e i corrispondenti accertamenti relativi all'ultimo quinquennio utile (periodo 2017-2023 ricordando che le annualità 2020 e 2021 hanno registrato l'integrale slittamento in avanti dei ruoli emessi) che risulta essere pari al 19,5%; per tale percentuale è stato calcolato il complemento a 100, pari al 80,5%, ai fini della determinazione dell'accantonamento.

Per gli accertamenti n. 21802856 registrato nel 2018 e n. 22201657 registrato nel 2022, relativi al recupero della tassa automobilistica non pagata dai soggetti possessori di veicoli soggetti a fermo amministrativo, la percentuale di accantonamento è stata elevata, a fini prudenziali, al 91,68% atteso che la riscossione ha presentato dei valori molto bassi e si è ritenuto che anche la procedura coattiva (tramite l'Agenzia delle Entrate Riscossione) possa far riscontrare minori riscossioni rispetto alla media precedentemente indicata.

L'anno 2016 è il primo anno di applicazione del D.Lgs. 118/2011 in cui è iniziato l'accertamento dei ruoli relativi alla riscossione coattiva per competenza e non per cassa. Nell'anno 2016 sono stati accertati sia i ruoli relativi all'anno d'imposta 2013 sia all'anno d'imposta 2014. I dati relativi all'anno 2016 non sono stati utilizzati per il calcolo extracontabile della percentuale di accantonamento al fondo crediti di cui sopra. In sede di riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2023 è stato operato lo stralcio parziale di residui attivi pari a 14.070.385,39 euro a fronte degli accertamenti relativi ai ruoli anni d'imposta 2013 e 2014 tenendo conto di una percentuale prudenziale di riscossione pluriennale pari al 55 per cento considerata in base all'andamento storico degli incassi sulla riscossione

coattiva degli anni d'imposta ante D.Lgs. 118/2011 e sull'andamento degli incassi degli ultimi anni.

Alla copertura del minor residuo attivo di 14.070.385,39 euro si è provveduto con riduzione di pari importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato d'amministrazione al 1 gennaio 2023.

Tale operazione è stata effettuata ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

DETERMINAZIONE ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2023

TITOLO_E	DESCR_TITOLO_E	TIPOLOGIA	DESCR_TIPOLOGIA	100-c	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS- RR+R)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	Acc.to minimo	Acc.to
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0101	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI					126.156.178,96	127.156.178,96
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0103	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	4,95%	0,00	40.611.186,34	40.611.186,34	2.008.552,23	2.008.552,23
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	0104	TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	100,00%	0,00	0,00	0,00	-	-
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0100	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	73,13%	867.875,17	1.881.716,17	2.749.591,34	2.011.445,99	2.011.445,99
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0200	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	97,16%	4.422.226,75	384.624,69	4.806.851,44	4.669.621,44	4.669.621,44
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0300	INTERESSI ATTIVI	71,02%	46.460,00	6.990,22	53.450,22	37.958,38	37.958,38
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	0500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	70,15%	1.089.362,58	334.416,31	1.423.778,89	998.746,32	998.746,32
4	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0300	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00%	0,00	0,00	0,00	-	-
4	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0400	ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00%	0,00	0,00	0,00	-	-
4	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0500	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	98,08%	1.011.459,09	3.063,64	1.014.522,73	995.063,26	995.063,26
5	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0200	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00%	0,00	0,00	0,00	-	-
5	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0300	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00%	0,00	130.706,13	130.706,13	-	-
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0400	ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00%	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
				7.437.383,61	43.352.703,50	50.790.087,11	136.877.566,58	137.877.566,58	

Il totale generale concernente l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a € 137.877.566,58, è per € 995.063,26 accantonamento in conto capitale e per i restanti € 136.882.503,32 accantonamento di parte corrente.

Accantonamento	2023
	137.877.566,58
di cui corrente	136.882.503,32
di cui capitale	995.063,26

Fondo Accantonamento residui perenti al 31/12/2023

L'accantonamento al fondo residui perenti, pari a € 1.621.374,62, garantisce la copertura del 100% dei residui perenti al 31/12/2023 ed è stato determinato sulla base dell'utilizzo effettuato nel corso del 2023 e l'eliminazione dei debiti insussistenti comunicati dai Servizi regionali. Nella tabella che segue si riporta, in termini sintetici, la gestione dei residui perenti nell'esercizio 2023

(+) Ammontare consolidato residui perenti al 1 gennaio 2022	1.625.128,32
(-) Utilizzo accantonamento	3.753,70
(-) Eliminazione residui perenti per insussistenza	0,00
(=) Ammontare consolidato dei residui perenti al 31/12/2023	1.621.374,62

Si fa presente che all'allegato 3 della presente relazione è data illustrazione analitica dei residui perenti al 31 dicembre 2023.

Fondo Accantonamento per rischio di soccombenza canoni concessioni idroelettriche

L'accantonamento al fondo al 1 gennaio 2023 è pari a € 27.797.372,85, e corrispondente alle entrate rimosse negli esercizi finanziari dal 2016 al 2022 relative alla maggiorazione dei canoni disposta con deliberazione giuntale n. 1067 del 22 settembre 2015. A seguito dell'esito positivo di alcuni procedimenti giudiziari che si sono conclusi definitivamente, le corrispondenti somme accantonate pari ad euro 26.356.441,12 possono essere acquisite definitivamente tra le risorse proprie regionali riducendo di pari importo l'accantonamento complessivo, la cui consistenza finale residua, pari a 1.440.931,73 euro, serve a fronteggiare gli eventuali esiti negativi del contenzioso giudiziario ancora in essere.

Fondo Accantonamento per rischi derivanti da concessione di moratorie

L'accantonamento al fondo fa riferimento alla concessione di moratorie per le imprese di estrazione di materiali di cava; l'importo pari a zero nel rendiconto 2023 corrisponde alla consistenza pari a zero delle moratorie in essere al 31/12/2023.

Fondo Accantonamento per rischi derivanti da manovre regionali

L'accantonamento al fondo, pari ad euro 3.000.000,00, è stato effettuato per dare copertura ad eventuali minori entrate rispetto alle previsioni, ai conguagli rispetto alle anticipazioni erogate dal Ministero e alle regolazioni finanziarie tra Stato e Regioni. L'importo, che non ha subito modificazioni rispetto all'esercizio precedente, è stato calcolato prudenzialmente sulla base dei conguagli e delle variazioni realizzate nell'ultimo quinquennio.

Fondo contenzioso

L'accantonamento al fondo, pari ad euro 39.244.993,40 è stato determinato sulla base delle valutazioni effettuate dal Servizio Avvocatura del contenzioso potenzialmente passivo per la Regione al 31/12/2023.

In particolare, tale somma assicura totalmente gli importi stimati dal Servizio Avvocatura per le cause con rischio alto pari a 26.968.589,17, a cui si è aggiunto un maggior accantonamento di euro 12.276.404,23 per far fronte alle cause con rischio medio/basso oltre che a consentire la copertura di eventuali maggiori oneri rispetto a quelli calcolati. Nel complesso si è verificata una riduzione del fondo rispetto al valore registrato alla chiusura dell'esercizio precedente pari a 2.116.183,03 euro.

In merito all'utilizzo del fondo contenzioso, si precisa che, nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto all'applicazione della relativa quota di avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023. La dinamica del fondo contenzioso, riferita all'esercizio 2023, è sintetizzata nel seguente prospetto:

Risorse accantonate al 1/1/ 23	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 23
41.361.176,43		555.395,24	- 2.671.578,27	39.244.993,40

Fondo accantonamento per perdite società partecipate

Con riferimento all'art. 21, comma 1, del D. Lgs. 175/2016, nel prospetto che segue si riporta la determinazione dell'accantonamento per perdite società partecipate relativo al risultato negativo al 31/12/2022 non ripianato.

Accantonamento 2023											
D.Lgs. 175/2016 - art. 21											
DENOMINAZIONE	quota Regione %	Risultato di esercizio 2022	Ripiano perdite nel 2022	Perdite pregresse ante 2022	Perdite pregresse totali al netto ripiano	Perdite totali al netto ripiano	Quota regione perdita pregressa non ripianata	Quota regione nuova perdita	Quota regione perdite totali	Accantonamento	Note
3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	23,23%	221.621	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 93.971,00)
UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	27,78%	54.395	54.395	-5.911.333	-5.856.938	-5.856.938	-1.627.057,38	0,00	-1.627.057,38	1.627.057,38	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 65.800,50)
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	92,30%	63.035	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 20.850,00)

GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVIITA' GEPAFIN S.P.A.	48,85%	4.741	4.741	-631.423	-626.682	-626.682	-306.134,16	0,00	-306.134,16	306.134,16	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 42.699,00)
PUNTOZERO SCARL	73,04%	160.295	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Bilancio d'esercizio 2023 in corso di approvazione risultato d'esercizio € 23.063,00)
TOTALE		504.087	59.136	-6.542.756	-6.483.620	-6.483.620	-1.933.191,53	0,00	-1.933.191,53	1.933.191,53	

Conseguentemente, l'accantonamento per perdite società partecipate complessivamente pari a euro 1.933.191,53 è riferito alle perdite non ripianate afferenti ai bilanci societari 2022. Non risultano al momento sui preconsuntivi 2023 situazioni di risultati negativi.

Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione di società partecipate.

L'accantonamento pari ad euro 12.055.000,00 è stato operato a titolo cautelativo e fa riferimento ad eventuali passività che potrebbero sorgere dall'indennizzo dovuto a GEPAFIN in riferimento alla partecipazione al Fondo immobiliare chiuso "Comparto Monteluca" nella fase della liquidazione del fondo ovvero nel caso di vendita forzata. L'importo è, pertanto, stato calcolato sulla base del valore aggiornato delle quote e dei dati riguardanti gli oneri finanziari forniti dalla società.

Fondo accantonamento per passività potenziali

L'accantonamento prudenziale residuo proveniente dall'esercizio 2019, non utilizzato nel corso dell'esercizio 2022, pari ad euro 6.082.358,24, viene riconfermato nel suo importo originario.

Il suddetto importo è relativo a passività pregresse fuori bilancio generatesi per l'espletamento dei servizi minimi essenziali in tema di TPL, quali "somme non al momento da corrispondere salvi i futuri provvedimenti giudiziari che saranno in proposito adottati", per le quali quindi sussiste la possibilità che possano essere emessi provvedimenti giudiziari che rendono esecutivi i Decreti ingiuntivi e si debba provvedere al relativo pagamento.

In quest'ultima eventualità all'ufficio competente in materia spetta di attivare la procedura per il riconoscimento di tali passività da parte del Consiglio regionale secondo quanto disposto dall'articolo 73 del D.lgs. n. 118/ 2011.

Con il rendiconto 2022 si è provveduto ad effettuare un ulteriore accantonamento pari ad euro 6.735.795,10 che si aggiunge agli 8.000.000,00 di euro già accantonati in sede di consuntivo 2021 per far fronte alle passività pregresse emergenti in sede di riconciliazione dei debiti e crediti con la Provincia di Perugia e in attuazione dell'accordo tra i due enti in corso di sottoscrizione.

In applicazione dell'accordo è stato utilizzato l'accantonamento di 8 mln sopra descritto. L'importo residuale del fondo ammonta pertanto a 12.818.153,34 euro a cui si è aggiunto in sede di rendiconto 2023 un ulteriore accantonamento calcolato in 5.068.800,00 euro per far fronte alle posizioni ancora da definire con le due Province di Perugia e Terni in materia di manutenzione delle strade regionali relative agli anni 2022 e 2023. L'importo complessivo finale del fondo ammonta pertanto a 17.886.953,34 euro

Fondo per regolazioni finanziarie Stato-Regioni

L'art. 111 comma 1 del DL 34/2020 ha istituito un *“Fondo per l'esercizio delle funzioni delle Regioni e delle Province autonome”* per garantire alle stesse il ristoro della perdita di gettito tributario, al netto delle minori spese, connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, valutata dal “Tavolo tecnico” istituito dall'art. 111, comma 2.

L'Accordo in Conferenza Stato Regioni del 20 luglio 2020, n.114 e le successive modifiche normative al DL 34/2020, oltre ad aver determinato il riparto delle somme fra le RSO secondo le decisioni assunte in sede di autocoordinamento dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, hanno definito, tra l'altro, che le risorse del fondo ex “articolo 111, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e che le eventuali risorse ricevute in eccesso dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.”. (L.30/12/2020, n. 178, art.1, c. 823). Inoltre, l'intesa del 20/07/2020 prevedeva la regolazione dei “reciproci rapporti finanziari, sulla base degli effettivi andamenti dei gettiti, in modo da assicurare il ristoro delle effettive perdite di gettito, al netto delle maggiori/minori spese e dei ristori, in favore delle regioni o in modo di garantire il recupero delle risorse in favore dello Stato nel caso in cui il minor gettito stimato sia superiore a quello effettivamente realizzato, sulla base di apposita Intesa in Conferenza Stato – Regioni;

I dati relativi alle minori entrate 2019-2021 delle Regioni a statuto ordinario, elaborati sulla base dei Dati Contabili Analitici non sanitari (DCA) dei rendiconti 2019, 2020 e 2021 inviati dalle Regioni alla BDAP, sono stati analizzati dal Tavolo tecnico istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze, cui hanno partecipato le Regioni: essi dimostrano che per il comparto regionale nel suo complesso non risultano risorse in eccesso da restituire allo Stato.

Tuttavia, fermo restando la restituzione allo Stato dei ristori per le minori entrate da accertamento e controllo ai sensi dell'art. 111, comma 2-octies del DL 34/2020, poichè la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ha la possibilità di effettuare le regolazioni finanziarie con importi decisi in sede di autocoordinamento, le Regioni hanno concordato di procedere ad un riequilibrio interregionale dei ristori contemplando l'interesse di tutte le regioni in quanto la distribuzione regionale degli stessi, è stata effettuata sulla base di percentuali condivise in sede di Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed è diversa da quelle che sono risultate poi le effettive minori entrate.

L'Accordo si fonda sul fatto che tutte le regioni decidono di partecipare al riequilibrio, comprese quelle che registrano complessivamente un valore negativo non integralmente coperto dai ristori, a favore delle Regioni che hanno registrato minori entrate rilevanti sul gettito ordinario pur nella consapevolezza che le risorse non sono sufficienti a coprire le perdite di entrate delle RSO.

Il 2 febbraio 2023, i Presidenti delle Regioni a statuto ordinario hanno approvato pertanto all'unanimità l'*Accordo fra le Regioni a statuto ordinario in ordine alle regolazioni finanziarie di chiusura del Tavolo ex art. 111- DL 34/2020 – RSO*. L'accordo è stato inoltre approvato dal Governo con l'Intesa sancita dalla Conferenza Stato-Regioni del 8 marzo 2023 e sarà recepito in una disposizione normativa con un provvedimento legislativo.

L'Intesa prevede che nulla è da riversare allo Stato e che le Regioni a statuto ordinario procedono a effettuare le regolazioni finanziarie compensative infra regionali riportate nell'Accordo. Le Regioni che contribuiscono alla solidarietà interregionale si impegnano, anche con la legge di assestamento del bilancio 2023, a stanziare le somme dovute e a procedere all'erogazione del contributo entro il 30 settembre 2023.

Sulla base dell'Accordo interregionale la Regione Umbria riversa direttamente alla Regione Lombardia risorse pari ad euro 1.414.138,98.

Sulla base dell'Accordo condiviso in sede di Conferenza dei Presidenti delle Regioni, per far fronte al versamento del proprio contributo, in sede di rideterminazione del risultato presunto di amministrazione 2022 è stata, quindi, accantonata la quota di euro 1.414.138,98 in un apposito capitolo denominato *“Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni riguardanti le minori entrate, ex art. 111 D.L. n. 134/2020, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19- Accordo Conferenza Regioni del 02/02/2023”*. L'accantonamento è stato applicato per l'intero importo al bilancio 2023 e pertanto l'accantonamento al 31 dicembre 2023 è pari a zero.

Fondo anticipazione di liquidità di cui al D.L. 179/2015

L'accantonamento al fondo è pari ad euro 26.852.343,09 e corrisponde al debito residuo al 31/12/2023.

Accantonamento rischi copertura art. 16, comma 1, l.r. n. 9/1998

L'accantonamento è finalizzato a far fronte all' eventuale rischio di copertura con fondi regionali del finanziamento erogato nell'esercizio 2023 all'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (A.R.P.A.), previsto all'articolo 16, comma 1 della l.r. 6 Marzo 1998, n. 9, a valere sulla quota del fondo sanitario nazionale destinata dallo Stato al finanziamento delle agenzie regionali per la protezione ambientale. Tale legge regionale, emanata a seguito del D.L. 496/1993, convertito dalla legge n. 61/1994, ha istituito, nel rispetto della normativa statale, l'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (ARPA) quale ente strumentale della Regione Umbria dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, con autonomia tecnico-scientifica, amministrativa, patrimoniale e contabile e sottoposta alla vigilanza della Regione.

In conformità a quanto disposto al comma 2, dell'articolo 3 della legge statale n. 61/1994 (*“Le Agenzie sono istituite senza oneri aggiuntivi per le regioni, utilizzando, oltre al personale di cui al comma 1, personale già in organico presso di esse o presso enti finanziati con risorse regionali. Corrispondentemente sono ridotti gli organici regionali, i relativi oneri e i trasferimenti destinati agli enti finanziati con risorse regionali da cui provenga il personale dell'Agenzia”*.) la legge regionale ha previsto all'articolo 16 (Norma finanziaria) che il finanziamento dell'istituenda Agenzia regionale venisse assicurato dalla medesima quota del Fondo sanitario nazionale che fino ad allora era utilizzata per il finanziamento delle funzioni svolte dalle ASL in materia di prevenzione e controllo ambientale e trasferita al SSR.

La successiva Legge n. 132 del 28 giugno 2016 *“Istituzione del Sistema nazionale a rete per la protezione dell'ambiente e disciplina dell'Istituto superiore per la protezione e la ricerca ambientale”* che ha, tra l'altro, introdotto il concetto di LEPTA, inteso come livello minimo omogeneo in tutto il territorio nazionale per le attività che il Sistema nazionale è tenuto a garantire, anche ai fini del perseguimento degli obiettivi di prevenzione collettiva previsti dai livelli essenziali di assistenza sanitaria (LEA), al comma 2 dell'articolo 9, prevede

che i criteri di finanziamento per il raggiungimento dei medesimi sono stabiliti con un decreto del Presidente del Consiglio dei ministri che ad oggi non è stato ancora emanato.

L'art. 15 "Modalità di finanziamento", della medesima Legge n. 132/2016, prevede al comma 1 che L'ISPRA e le agenzie regionali provvedono allo svolgimento delle proprie funzioni istituzionali nell'ambito delle risorse finanziarie disponibili a legislazione vigente e comunque senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica.

La Regione Umbria, così come le altre regioni, hanno modificato e adeguato le proprie leggi regionali con le quali avevano istituito le Agenzie regionali, recependo tutte le disposizioni previste dalla legge n. 132/2016, rispettando anche la disposizione relativa all'invarianza finanziaria.

Con legge regionale 16/07/2020, n. 7, la l.r. n. 9 /1998 è stata, infatti, adeguata alle disposizioni della legge 132/2016 e modificata, nella versione vigente, confermando il finanziamento delle spese relative al funzionamento dell'ARPA previsto con la norma finanziaria di cui all'articolo 16.

A seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 1 del 4/01/2024 con la quale è stata dichiarata l'illegittimità costituzionale dell'articolo 90, comma 10 della legge della Regione Siciliana n. 6/2001, che, analogamente alla norma della regione Umbria, dispone l'assegnazione alla propria ARPA di una quota di finanziamento ordinario annuale a carico del Fondo sanitario regionale, la Giunta regionale ha ritenuto opportuno, nelle more della predisposizione delle modifiche da apportare alla l.r. n. 9/1998 e delle iniziative che saranno assunte a livello nazionale dalla Conferenza delle Regioni, relativamente alle modalità di finanziamento delle ARPA, procedere ad un accantonamento cautelativo nel Rendiconto di una somma pari all'intera quota di Fondo sanitario regionale erogato ad ARPA nell'esercizio 2023.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Come illustrato nel paragrafo 3.4 "Analisi dello stock del debito commerciale" anche nel 2023 non si realizzano le condizioni normative per procedere con l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

4.1.2 La composizione della parte vincolata

Parte vincolata

Le quote vincolate pari ad euro 185.771.140,15 sono così ripartite:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.303.554,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	174.828.817,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	168.533,59
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	185.771.140,15

L'elenco delle quote vincolate del risultato di amministrazione è rappresentato nell'allegato H2 al rendiconto, secondo lo schema dell'allegato a/2 previsto dal punto 13.7.2 del principio contabile applicato della Programmazione (All. 4/1 al D.Lgs. 118/11). Nell'Allegato 5 alla presente relazione si riporta l'elenco analitico delle risorse vincolate del risultato di

amministrazione con il dettaglio delle corrispondenze tra capitoli in entrata e capitoli di spesa.

4.2 Analisi del disavanzo

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2023 è pari ad euro 37.955.014,18. Rispetto al valore registrato al termine dell'esercizio 2022, tale importo ha subito un decremento di 40.609.032,26. Va inoltre considerato che la quota parte del mutuo autorizzato e non contratto dell'esercizio 2023 pari a 17.241.523,38 per il finanziamento di spese d'investimento impegnate nell'esercizio è stata interamente finanziata da risorse proprie dell'esercizio 2023.

In sede di rendiconto, infatti, il risparmio pubblico viene utilizzato per ridurre il disavanzo derivante dai mutui autorizzati e non contratti, sostituendosi, pertanto, all'iniziale copertura con debito.

Nell'allegato U1 al rendiconto è riportato l'elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione, prescritto dalla lettera d-ter dell'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011.

Ai sensi del paragrafo 9.11.7 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato 4/1 al D.Lgs 188/11), si riporta, qui di seguito, il prospetto afferente all'analisi del disavanzo e della relativa quota ripianata nel corso del 2023:

ANALISI DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2022	DISAVANZO ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2023 (b)	DISAVANZO RIPIANANTE NEL 2023	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)=(d)-(c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	78.564.046,44	37.955.014,18	40.609.032,26	78.564.046,44	37.955.014,18
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	27.699.974,05	26.852.343,09	847.630,96	847.630,97	0,01
Totale	106.264.020,49	64.807.357,27	41.456.663,22	79.411.677,41	37.955.014,19

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER L'ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	37.955.014,18	37.955.014,18			
Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	26.852.343,09	860.593,84	873.773,83	887.174,56	24.230.800,86
Totale	64.807.357,27	38.815.608,02	873.773,83	887.174,56	24.230.800,86

Il ripiano delle anticipazioni di liquidità ex D.L.35/2013 è attuato 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.

Nell'esercizio 2022 la quota effettivamente pagata per il rimborso è risultata, a causa degli arrotondamenti, inferiore di 0,01 euro rispetto alla quota prevista nel piano di ammortamento e stanziata nel Bilancio di previsione. Per questo motivo, la quota prevista per il ripiano del Fondo anticipazione di liquidità nell'esercizio 2023 è di 0,01 maggiore di quanto ripianato (con il pagamento della quota a rimborso) nel medesimo esercizio. La quota da accantonare al Fondo Anticipazioni di liquidità è stata pertanto incrementata di 0,01 euro in sede di rendiconto 2023.

4.2.1 Debito autorizzato e non contratto per l'esercizio 2023

L'articolo 6, comma 2 della l.r. 21/12/2022, n.18 di approvazione del Bilancio di previsione 2023-2025 ha autorizzato il ricorso all'indebitamento per l'anno 2023 fino all'importo di euro 24.010.090,34 per il finanziamento delle spese di investimento previste nell'esercizio.

Successivamente, con la l.r. 02/08/2023, n. 9 di assestamento del Bilancio di previsione 2023-2025, tale autorizzazione è stata incrementata fino all'importo di euro 34.170.955,12 a seguito della reimputazione all'esercizio 2023, in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2022, di impegni per spese di investimento finanziati da mutuo autorizzato e non contratto - di euro 9.179.838,46 - in applicazione di quanto disposto al paragrafo 9.1 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011- e per ulteriori investimenti autorizzati nell'esercizio 2023 di euro 981.026,32.

Ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis introdotto dal comma 937 della L. 145/2018 (legge di Bilancio dello Stato 2019), a decorrere dall'esercizio 2018, le regioni che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati ai sensi del DPCM 22/09/2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del D.Lgs. 231/2002, 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.

La Regione Umbria **nel 2022** ha registrato un **indice di tempestività dei pagamenti in media di circa 20 giorni in anticipo** rispetto alla data di scadenza della relativa fattura.

L'indicatore calcolato e pubblicato secondo le modalità previste dal DPCM 22/09/2014 è stato il seguente:

Indicatore di tempestività dei pagamenti	
Anno 2022	
Gestione sanitaria accentrata	-22,66
Gestione ordinaria	-19.69
Gestione complessiva	-20,06

La **consistente liquidità di cassa nel corso dell'esercizio 2023** ha permesso di evitare la contrazione di nuovo debito.

SALDI MENSILI CONTI CORRENTI DI TESORERIA REGIONALE E TESORERIA CENTRALE						
(valori in €)	GENNAIO 2023	FEBBRAIO 2023	MARZO 2023	APRILE 2023	MAGGIO 2023	GIUGNO 2023
TESORERIA CENTRALE	260.465.016,60	252.782.079,70	211.643.198,27	217.031.098,01	216.580.966,59	217.374.366,72
Tesoreria Regionale C/C ordinario	108.937.154,00	82.115.072,35	101.824.573,38	117.188.759,79	122.821.067,64	93.543.024,17
Tesoreria Regionale C/C Sanità	474.327.860,82	472.840.359,11	438.531.799,95	500.429.935,84	525.058.348,65	542.120.465,85
TOTALE TESORERIA REGIONALE	583.265.014,82	554.955.431,46	540.356.373,33	617.618.695,63	647.879.416,29	635.663.490,02
TOTALE	843.730.031,42	807.737.511,16	751.999.571,60	834.649.793,64	864.460.382,88	853.037.856,74
(valori in €)	LUGLIO 2023	AGOSTO 2023	SETTEMBRE 2023	OTTOBRE 2023	NOVEMBRE 2023	DICEMBRE 2023
TESORERIA CENTRALE	262.307.844,77	244.353.644,96	206.707.905,91	212.312.326,79	141.512.959,76	147.445.698,35
Tesoreria Regionale C/C ordinario	102.554.227,00	73.152.822,04	68.239.786,80	59.998.872,15	108.673.548,68	153.361.281,16
Tesoreria Regionale C/C Sanità	561.772.124,00	585.034.192,29	632.596.003,99	698.340.582,33	621.477.808,48	549.160.563,78
TOTALE TESORERIA REGIONALE	664.326.351,00	658.187.014,33	700.835.790,79	758.339.454,48	730.151.357,16	702.521.844,94
TOTALE	926.634.195,77	902.540.659,29	907.543.696,70	970.651.781,27	871.664.316,92	849.967.543,29

Nell'attuale sistema di tesoreria, ad oggi permane presso la Tesoreria centrale dello Stato un'unica contabilità speciale presso la Banca d'Italia sulla quale periodicamente vengono depositati da parte della Ragioneria Generale dello Stato i cofinanziamenti comunitari e statali relativi ai fondi europei.

Considerando **solo la Tesoreria regionale**, ovvero i conti ordinari e quelli riferiti alla gestione sanitaria accentrata, la **giacenza di cassa media mensile** durante l'esercizio 2023 è stata di circa 649 milioni. Per i soli conti ordinari la **giacenza media mensile** è stata pari a **circa 99 milioni**.

ANNO 2023	c/c ordinario	c/c Sanità (GSA)	Totale Tesoreria regionale
gennaio	108.937.154,00	474.327.860,82	583.265.014,82
febbraio	82.115.072,35	472.840.359,11	554.955.431,46
marzo	101.824.573,38	438.531.799,95	540.356.373,33
aprile	117.188.759,79	500.429.935,84	617.618.695,63
maggio	122.821.067,64	525.058.348,65	647.879.416,29
giugno	93.543.024,17	542.120.465,85	635.663.490,02
luglio	102.554.227,00	561.772.124,00	664.326.351,00
agosto	73.152.822,04	585.034.192,29	658.187.014,33
settembre	68.239.786,80	632.596.003,99	700.835.790,79
ottobre	59.998.872,15	698.340.582,33	758.339.454,48
novembre	108.673.548,68	621.477.808,48	730.151.357,16
dicembre	153.361.281,16	549.160.563,78	702.521.844,94
media mensile	99.367.515,76	550.140.837,09	649.508.352,85

Tali livelli di liquidità hanno consentito di finanziare gli investimenti dell'anno senza fare ricorso a nuovo indebitamento, oltre che a far fronte in modo più che efficiente al rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori regionali. Anche nel 2023, infatti, la Regione ha registrato un indice di tempestività dei pagamenti in media di circa 20 giorni in anticipo rispetto alla data di scadenza della relativa fattura.

Indicatore di tempestività dei pagamenti	
Anno 2023	
Gestione sanitaria accentrata	-32.09
Gestione ordinaria	-18,31
Gestione complessiva	-20,07

Le spese di investimento dell'anno 2023 la cui copertura era assicurata dal mutuo autorizzato fino all'importo di euro 34.170.955,12 dall'articolo 6, comma 2 della l.r. n. 18/2022, come modificato dall'articolo 4, comma 1, lettera b) della l.r. n. 9/2023, sono state impegnate nel corso dell'esercizio per l'importo di euro 30.646.257,91.

In sede di riaccertamento dei residui, a fronte delle suddette spese sono stati reimputati all'esercizio 2024 impegni per euro 13.256.124,99 e sono state accertate economie di spesa per euro 148.609,54.

Ad esito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, **il mutuo autorizzato e non contratto dell'esercizio 2023** per il finanziamento degli investimenti dell'esercizio risulta, pertanto, **pari ad euro 17.241.523,38**.

Il **disavanzo da mutui autorizzati e non contratti** al 31/12/2022 risulterebbe, pertanto, incrementato del disavanzo da mutuo autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio 2023 e pari al **31/12/2023** ad euro 95.805.569,82 - riferito ai seguenti esercizi:

ESERCIZIO	IMPORTO
2011	40.731.785,10
2014	7.453.689,74
2015	6.578.333,56
2021	14.229.541,50
2022	9.570.696,54
DANC 31/12/2022	78.564.046,44
2023	17.241.523,38
TOTALE DANC 31/12/2023	95.805.569,82

In sede di rendiconto, il risultato amministrativo positivo dell'esercizio 2023 ha consentito di ridurre il disavanzo derivante da mutui autorizzati e non contratti al 31/12/2023 dell'importo di euro 57.850.555,64. Ciò ha consentito di sostituire per tale importo la copertura finanziaria delle spese di investimento finanziate dal DANC con risorse regionali, risultando un **DANC al 31/12/2023 pari ad euro 37.955.014,18**.

4.3 La situazione di cassa

4.3.1 Rendiconto della gestione del Servizio di Tesoreria

Con D.D n. 1247 del 6 febbraio 2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2023 dell'Istituto tesoriere Unicredit S.p.a. che espone le seguenti risultanze finali:

●	Avanzo di cassa al 31/12/2022	€	491.783.008,95
●	Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2022 e precedenti	€	560.994.568,22
●	Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2023	€	<u>2.586.303.071,24</u>
		€	3.147.297.639,46
		€	<u>3.639.080.648,41</u>
●	Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2022 e precedenti	€	467.827.726,97
●	Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2023	€	<u>2.468.731.076,50</u>
		€	2.936.558.803,47
	Fondo di cassa al 31/12/2023	€	<u>702.521.844,94</u>

4.3.2 Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria

Ai fini della determinazione della liquidità complessiva della Regione Umbria disponibile al 31 dicembre 2023, è necessario tenere conto anche delle somme giacenti presso i conti della Tesoreria centrale dello Stato che, come illustrato nel prospetto che segue, ammontano complessivamente a 147.446 migliaia di euro.

Conto “fondi comunitari”	53.212.383,33
Conto “IRAP (privata)”	65.481.161,29
Conto “IRAP (pubblica)”	14.642.223,00
Conto “addizionale IRPEF”	14.109.930,73
TOTALE	147.445.698,35

Per quanto concerne i fondi dell'Unione Europea, gli accreditamenti sono disposti a titolo di anticipazione iniziale disposta a seguito dell'approvazione degli interventi comunitari, annuale, in base a percentuali predefinite, e, infine, dietro presentazione delle domande di rimborso collegate a spese certificate, mentre il prelievo è disposto dall'Amministrazione regionale in ragione dell'effettivo utilizzo delle risorse nel corso dell'attuazione dei predetti interventi; quanto alle movimentazioni dei rimanenti conti, i prelievi e gli accreditamenti sono effettuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

5. VALUTAZIONE DELLA CAPACITA' DI CREDITO: RATING

5.1 Premessa

Il “rating” è la valutazione da parte di un soggetto esterno ed indipendente, l'Agenzia di rating, sulla capacità di credito di un Ente cioè sulla sua affidabilità nel rimborsare puntualmente alla scadenza il debito finanziario contratto, in linea capitale ed interessi. Il rating offre, principalmente, un'informazione sulla solvibilità di un soggetto, costantemente monitorata ed aggiornata dalle Agenzie di rating.

Nel caso di Enti locali e regionali il rating rappresenta, inoltre, uno strumento di valutazione da parte di un organismo esterno ed indipendente della trasparenza e affidabilità dei propri bilanci e dell'efficienza gestionale del management.

Il rating pertanto fornisce ai terzi una garanzia supplementare attraverso un riconoscimento esterno ed indipendente che consente anche il raffronto con altri Enti sia italiani che internazionali.

Nell'ambito del processo di assegnazione del rating le Agenzie analizzano e valutano principalmente le seguenti tematiche:

- il contesto politico;
- l'organizzazione amministrativa dell'Ente;
- la situazione economica;
- la struttura finanziaria, l'indebitamento ed i risultati di bilancio dell'Ente.

Il rating è oggetto di monitoraggio permanente in quanto le Agenzie si impegnano ad informare in tempo reale gli investitori sul merito di credito dell'Ente e su qualsiasi modifica dello stesso, sia essa dipendente da fattori esogeni all'Ente o endogeni.

Le Agenzie di rating sono state oggetto di forte dibattito a seguito della crisi che nel 2008 ha investito, a livello internazionale, i mercati finanziari. Il fallimento di grosse Banche e la crisi dei mutui subprime e dei derivati hanno fatto emergere forti dubbi sulle valutazioni e informazioni prodotte dalle stesse agenzie.

Il 20 giugno 2013 è entrato in vigore il Regolamento del Parlamento Europeo e del Consiglio n. 462 del 21 maggio 2013, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea il 31 maggio, che ha modificato il regolamento (CE) n. 1060/2009 relativo alle Agenzie di rating del credito.

Il nuovo Regolamento, recependo la maggior parte delle proposte formulate dalla Commissione Europea nel novembre 2011, prevede regole mirate ad aumentare l'efficienza delle Agenzie, a tutelare gli investitori e a garantire la trasparenza del mercato interno.

Le modificazioni apportate dal Regolamento n. 462/2013 riguardano la disciplina degli assetti proprietari, la *governance*, i sistemi di controllo interno, i conflitti d'interesse, la responsabilità civile delle Agenzie e le disposizioni riguardanti la diffusione di *outlook* e rating sovrani.

In particolare, il Regolamento 462/2013 ha stabilito che i rating sovrani (dei governi nazionali, regionali e locali) devono essere riesaminati almeno ogni sei mesi e non possono riguardare (nemmeno sotto forma di revisione di rating già emessi) un gruppo di paesi salvo siano corredati di relazioni su singoli paesi. Questa disposizione è giustificata dalla necessità di evitare giudizi sommari e privi di adeguati fondamenti su singole nazioni o gruppi di esse, che possano destabilizzare il mercato. In ogni caso le relazioni devono essere rese disponibili per il pubblico, incrementando la trasparenza a vantaggio del mercato.

Le Agenzie devono pubblicare sui propri siti Internet ogni anno, alla fine del mese di dicembre, un calendario per i dodici mesi successivi che fissi:

- a) le date per la pubblicazione di rating sovrani non richiesti;
- b) il numero di emissioni di prospettive di rating correlate, limitandole a un massimo di tre;
- c) le date per la pubblicazione dei rating sovrani richiesti e delle prospettive di rating correlate. Tali date devono cadere di venerdì.

La finalità di queste norme è evidentemente quella di evitare shock improvvisi sul mercato, tanto quello del debito pubblico, quanto quelli di negoziazione di strumenti finanziari privati. La trasparenza sulle relazioni, la preventiva fissazione delle date di emissione dei rating e l'obbligo che tali date cadano di venerdì mirano a consentire agli operatori e agli investitori di prepararsi adeguatamente a notizie potenzialmente ed effettivamente - come si è verificato – minanti la stabilità dei mercati.

5.2 Rating attribuito alla Regione Umbria

Il rating della Regione Umbria non è mai stato declassato a seguito della valutazione annuale da parte delle Agenzie ma è stato rivisto solo come conseguenza automatica del declassamento del rating della Repubblica italiana.

Standard & Poor's è dal 2013 l'Agenzia alla quale la Regione ha affidato il servizio di monitoraggio annuale del rating.

Dal 2022 l'Agenzia effettua due monitoraggi infra-annuali nei mesi di Marzo e di Ottobre incontrando il management regionale e analizzando i bilanci regionali. L'esito del giudizio è sempre stato positivo **confermando per la Regione lo stesso rating della Repubblica italiana.**

Ad Ottobre 2023 è stato confermato il rating della Regione Umbria pari a “BBB” con prospettive stabili.

L'Agenzia ha tuttavia riconosciuto che il merito di credito indicativo della Regione è superiore e **pari ad “A+”**. Il “merito di credito indicativo” non equivale a un rating. Esso è uno strumento per valutare il profilo creditizio intrinseco di un ente locale/regionale, assumendo l'assenza del ‘cap’ Sovrano. Il ‘merito di credito indicativo’ esprime la combinazione tra il profilo creditizio individuale dell'ente locale/regionale e l'assetto istituzionale nel quale opera.

5.2.1 Standard & Poor's

Nell'ultimo comunicato pubblicato da S&P ad Ottobre del 2023, gli elementi principali alla base del giudizio sulla Regione Umbria sono stati:

- *efficiente gestione finanziaria: negli ultimi anni la Regione ha tenuto sotto controllo i costi, sia nel settore sanitario che in quello delle Società partecipate regionali;*
- *nonostante la pressione inflazionistica, le aspettative sono che la crescita della spesa sarà contenuta, con un conseguente calo solo moderato dei surplus operativi;*
- *valutazione positiva dei progressi compiuti dalla Regione nella riorganizzazione delle proprie società partecipate dalla Regione. Le società della regione hanno*

storicamente mostrato una struttura finanziaria debole e una scarsa redditività, tuttavia, la riorganizzazione del settore, ha determinato ricavi più elevati (i ricavi sono aumentati del 24% nel 2022 rispetto ai livelli del 2019) e costi inferiori (tramite fusioni e razionalizzazione delle operazioni). Ciò ha migliorato la posizione finanziaria del settore e nel 2022 tutte le partecipate regionali hanno registrato risultati netti positivi;

- *solida gestione della liquidità e del debito regionale, con un debito basso e una elevata disponibilità di cassa. Riteniamo che il rapporto debito/entrate tributarie della regione continuerà a diminuire, passando al 15,1% dei ricavi operativi consolidati nel 2025 dal 22,8% nel 2019, un valore molto basso sia in un contesto nazionale che internazionale;*
- *ambizioso piano di investimenti pianificati per il periodo 2023-2026, finanziati in gran parte con fondi PNRR e altri trasferimenti dell'UE. Ci aspettiamo che l'economia dell'Umbria beneficerà sia direttamente che indirettamente di circa 2,6 miliardi di euro di fondi PNRR dedicati alla regione, che potrebbero aumentare significativamente l'attrattiva economica della regione. Di questi fondi ci aspettiamo che l'Umbria riceva e gestisca direttamente 450-500 milioni di euro.*
- *l'Umbria dedicherà una consistente somma di fondi del PNRR e del Piano Complementare Nazionale – 118 milioni di euro – al rinnovamento del sistema sanitario. La regione sfrutterà inoltre i fondi dell'UE per promuovere la digitalizzazione degli enti pubblici amministrativi e acquisire veicoli di trasporto pubblico ad alta efficienza energetica (73 milioni di euro). Inoltre, l'Umbria prevede di migliorare le proprie strutture scolastiche, anche dal lato dell'efficientamento sismico.*

6 IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ESERCIZIO 2023

Premessa

La Costituzione italiana riconosce e tutela la salute come fondamentale diritto dell'individuo e come interesse della collettività (art. 32). In relazione a tale principio è stato istituito con la L 833/1978 il Servizio sanitario nazionale (SSN), pubblico, basato sui principi di universalità, uniformità e solidarietà. Esso garantisce l'accesso all'assistenza sanitaria a tutti i cittadini, sulla base dei bisogni di ciascuno, senza selezione del rischio. Con la suddetta riforma è stato superato il precedente sistema mutualistico, il quale era basato sulla contribuzione dei singoli lavoratori ed assicurava l'assistenza sanitaria ad una parte della popolazione. Secondo l'articolazione delle competenze dettata dalla Costituzione italiana (art. 117), la funzione sanitaria pubblica è esercitata da due livelli di governo: lo Stato, che definisce i Livelli essenziali di assistenza (LEA), l'ammontare complessivo delle risorse finanziarie necessarie al loro finanziamento e che presiede il monitoraggio della relativa erogazione, e le regioni, che hanno il compito di organizzare i rispettivi Servizi sanitari regionali (SSR) e garantire l'erogazione delle prestazioni ricomprese nei LEA. La presenza di due livelli di governo rende necessaria la definizione di un sistema di regole che ne disciplini i rapporti di collaborazione nel rispetto delle specifiche competenze. Ciò al fine di realizzare una gestione della funzione sanitaria pubblica che sia capace di coniugare le istanze dei cittadini in termini di bisogni sanitari ed il rispetto dei vincoli di bilancio programmati in funzione degli obiettivi comunitari discendenti dal Patto di stabilità e crescita. Il miglioramento del livello

generale delle condizioni di salute e la salvaguardia dello stato di benessere psico-fisico della popolazione costituiscono un risultato importante sotto il profilo del soddisfacimento dei bisogni sanitari. Inoltre, presenta risvolti positivi anche in termini di contenimento della spesa sociale. Tuttavia, il mantenimento degli standard qualitativi raggiunti rende indispensabile affrontare il tema della sostenibilità dei costi del sistema sanitario pubblico in presenza di livelli di finanziamento condizionati dai vincoli di bilancio e dal rispetto degli impegni assunti dall'Italia in sede comunitaria. Negli ultimi venti anni, in particolare, il SSN è stato interessato da importanti interventi di riforma che, gradualmente, hanno delineato un articolato sistema di governance, che ha consentito di migliorare l'efficienza del settore, anche attraverso un'analisi selettiva delle criticità, fermo restando il principio della garanzia del diritto alla salute costituzionalmente garantito. Gli interventi più significativi del processo di riforma hanno riguardato: la sottoscrizione di specifiche Intese tra Stato e Regioni, con finalità programmatiche e di coordinamento dei rispettivi ambiti di competenza, l'introduzione ed il potenziamento di un sistema di rilevazione contabile economico-patrimoniale, l'attivazione di specifici Tavoli di verifica degli equilibri finanziari e della qualità delle prestazioni erogate dal settore sanitario. Nella regolamentazione dei rapporti fra lo Stato e le Regioni, costituiscono strumenti essenziali del sistema di governance: l'obbligo regionale di garantire l'equilibrio nel settore sanitario con riferimento a ciascun anno, tramite l'integrale copertura degli eventuali disavanzi sanitari; l'obbligo della redazione di un Piano di rientro per le regioni con disavanzi sanitari superiori alla soglia fissata per legge fino al commissariamento della funzione sanitaria, qualora il Piano di rientro non sia adeguatamente redatto o non sia attuato da regione nei tempi e nei modi previsti. L'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione del virus SARS-COV-2, ha reso ancora più centrale il ruolo del SSN. In particolare, al fine di fronteggiare gli effetti della pandemia, è stato necessario introdurre significativi mutamenti nell'organizzazione del Servizio sanitario nazionale che dovranno essere consolidati per consentire una tempestiva risposta nel caso di riproposizione di ulteriori emergenze. In aggiunta a ciò, non può non evidenziarsi il ruolo assunto dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) ed, in particolare, dalla c.d. "Missione 6 – Salute", che, nel promuovere le attività per il predetto adeguamento ed ammodernamento del SSN, destina risorse significative al settore della salute e prevede rilevanti interventi di riforma strutturale che si pongono l'obiettivo di riformare la rete di assistenza sanitaria territoriale perseguendo una maggiore capillarità dei servizi sanitari disponibili sul territorio, un ammodernamento delle strutture tecnologiche disponibili ed un potenziamento della digitalizzazione del SSN per un miglioramento nella capacità di erogazione dei servizi sanitari e del relativo monitoraggio.

6.1 Le fonti ordinarie di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale (SSN)

Il finanziamento del SSN è stato disegnato dal d.lgs. 56/2000 ("Disposizioni in materia di federalismo fiscale, a norma dell'articolo 10 della legge 13 maggio 1999, n. 133") che ha previsto un sistema di finanziamento del SSN basato sulla capacità fiscale regionale, stabilendo che al finanziamento del SSN concorrano quindi:

- **entrate proprie delle aziende** del Servizio sanitario nazionale (ticket e ricavi derivanti dall'attività intramoenia dei propri dipendenti), in un importo definito e cristallizzato in seguito ad un'intesa fra lo Stato e le Regioni;

- **fiscalità generale delle Regioni:** imposta regionale sulle attività produttive - IRAP (nella componente di gettito destinata al finanziamento della sanità), e addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche – IRPEF. Entrambe le imposte sono quantificate nella misura dei gettiti determinati dall'applicazione delle aliquote base nazionali, quindi non tenendo conto dei maggiori gettiti derivanti dalle manovre fiscali regionali eventualmente attivati dalle singole Regioni;
- **compartecipazione delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome di Trento e di Bolzano:** tali enti partecipano al finanziamento sanitario fino a concorrenza del fabbisogno non soddisfatto dalle fonti descritte nei punti precedenti, tranne la Regione siciliana, per la quale l'aliquota di compartecipazione è fissata dal 2009 nella misura del 49,11% del suo fabbisogno sanitario (legge 296/2006 art. 1, comma 830);
- **bilancio dello Stato:** esso finanzia il fabbisogno sanitario non coperto dalle altre fonti di finanziamento essenzialmente attraverso la compartecipazione all'imposta sul valore aggiunto - IVA (destinata alle Regioni a statuto ordinario), le accise sui carburanti e attraverso il Fondo sanitario nazionale (una quota è destinata alla Regione siciliana, mentre il resto complessivamente finanzia anche altre spese sanitarie vincolate a determinati obiettivi).

Per ogni esercizio finanziario, in relazione al livello del finanziamento del SSN stabilito per l'anno di riferimento, al livello delle entrate proprie, ai gettiti fiscali attesi e, per la Regione siciliana, al livello della compartecipazione regionale al finanziamento, è determinato, a saldo, il finanziamento a carico del bilancio statale nelle due componenti della compartecipazione IVA e del Fondo sanitario nazionale.

LEGGE DI BILANCIO 2023 E QUADRO FINANZIARIO NAZIONALE

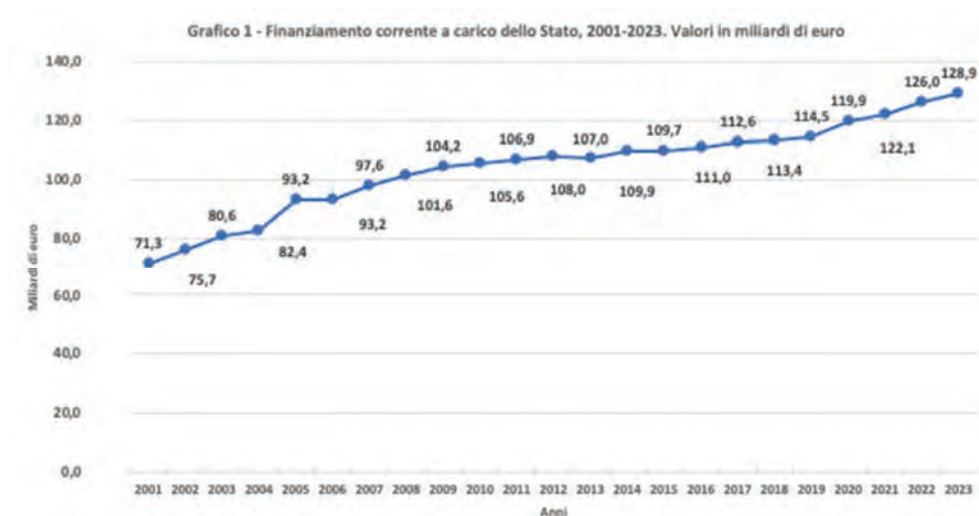
Il livello di finanziamento del fabbisogno nazionale standard cui concorre lo Stato rappresenta il finanziamento complessivo della sanità pubblica e di quella accreditata in Italia. La legge di Bilancio 2023 (comma 535, art. 1, L. n. 29 dicembre 2022 n. 197) ha fissato l'incremento di tale livello per il triennio di programmazione 2023- 2025 in 2.150 milioni di euro per l'anno 2023, 2.300 milioni per il 2024 e 2.600 milioni a decorrere dall'anno 2025.

L'articolo 1 della Legge n. 197/2022 infatti, interviene sul livello di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard, definito dall'articolo 1, comma 258 della Legge 234/2021 (126.061 mln) incrementandolo di 2.150 milioni per l'anno 2023, precisando che per il medesimo anno “una quota dell'incremento pari a 1.400 milioni di euro è destinata a contribuire ai maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi delle fonti energetiche”.

L'incremento si somma corrispondentemente al livello precedentemente fissato dalla legge di Bilancio 2022 (L. n. 234/2021) pari a 124.061 milioni di euro per il 2022, 126.061 milioni per il 2023 e 128.061 milioni per l'anno 2024, come esposto nella tabella seguente (in mln di euro):

Livello finanziamento SSN	2022	2023	2024	a decorrere dal 2024
Legge di Bilancio 2022 (co.258)	124.061	126.061	128.061	128.061
Legge di Bilancio 2023 (co.535)	-	+ 2.150	+ 2.300	+ 2.600
TOTALE	124.061	128.211	130.361	130.661

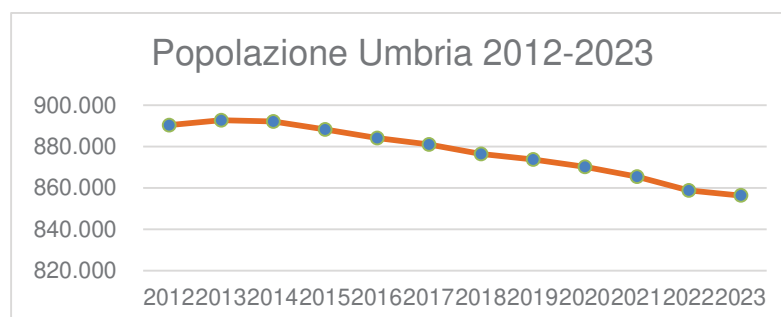
Si riporta di seguito il trend di finanziamento 2001/2023 ¹. Valori in miliardi di euro:



CONTESTO DEMOGRAFICO DELLA REGIONE UMBRIA

Nella regione Umbria negli ultimi anni si sta assistendo a un calo progressivo della popolazione: nel 2023, infatti, questa conta 856.407 abitanti contro gli 858.812 del 2022 e gli 865.452 del 2021 (fonte dati ISTAT, Popolazione residente al 1° gennaio).

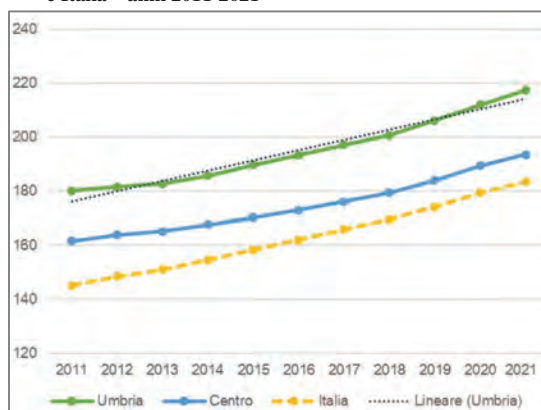
Grafico 1. Andamento popolazione residente Regione Umbria – anni 2012-2023



¹Il finanziamento corrente del Servizio sanitario nazionale (SSN) cui concorre ordinariamente lo Stato per l'anno 2023, ammonta a complessivi 128.869,20 milioni di euro in conseguenza di ulteriori disposizioni legislative che ne hanno incrementato il valore rispetto a quanto inizialmente previsto dalla Legge di Bilancio

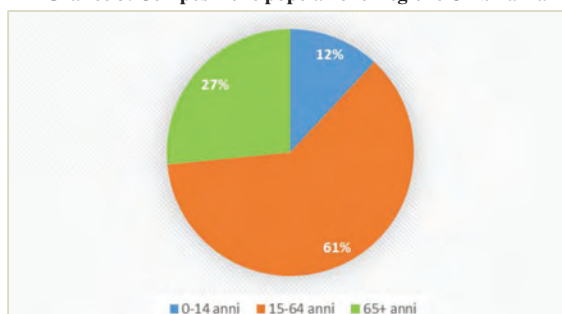
La popolazione della Regione è caratterizzata da un indice di vecchiaia elevato ed in crescita che, associato ad un basso tasso di natalità, comporta un costante abbassamento della popolazione lavorativamente attiva e un mutamento degli assetti familiari ad oggi esistenti. Il grafico seguente mostra l'andamento dell'indice di vecchiaia, calcolato come rapporto tra la popolazione dai 65 anni in su e la popolazione fino ai 14 anni.

Grafico 2. Andamento indice di vecchiaia Regione Umbria, Centro e Italia – anni 2011-2021



Nel 2023 la popolazione in età compresa tra i 15 e i 64 anni, come rappresentato nel grafico sottostante, rappresenta il 61,6% della popolazione totale, mentre coloro che superano i 65 anni rappresentano il 26,77% della popolazione totale e la popolazione fino ai 14 anni rappresenta solo il 11,6%.

Grafico 3. Composizione popolazione Regione Umbria – anno 2023



Nella valutazione del riparto 2023, ai fini del confronto con il 2022, occorre pertanto avere presente che la quota di risorse per regione risente anche delle dinamiche di variazione della popolazione e dell'incidenza degli scostamenti della popolazione delle singole regioni sullo scostamento totale complessivo; la popolazione costituisce un elemento fondamentale per il riparto del finanziamento alle singole Regioni, pertanto, al fine di fornire la rappresentazione del reale andamento, si forniscono di seguito i dati.

IL FONDO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2023

L'anno 2023 ha rappresentato il primo anno di applicazione dei nuovi criteri di riparto, definiti dal DM 30.12.2022 "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard".

Con l'entrata in vigore del suddetto DM, la ripartizione della quota indistinta è stata ripartita sulla base dei seguenti criteri:

- ❖ 98,5% «sulla base dei criteri della popolazione residente e della frequenza dei consumi sanitari per età, applicando il procedimento dettato dai commi dal 5 all'11 dell'art. 27 dlgs 68/11» → - 118.925.007.685;

- ❖ 0,75% in base al tasso di mortalità della popolazione (< 75 anni) - 905.520.363;
- ❖ 0,75% in base all'incidenza della povertà relativa individuale, al livello di bassa scolarizzazione ed al tasso di disoccupazione della popolazione - 905.520.363;

Con l'Intesa sancita in data 9 novembre 2023 – Rep. Atti n. 262/CSR, l'incremento in valori assoluti del FSR indistinto registrato per L'Umbria è pari a +34MLN, con una percentuale di incremento rispetto al riparto 2022 del 1,9%, a fronte di una media nazionale del 2,3% con una quota di accesso – su finanziamento indistinto (metodologia costi standard) – dell'1,48%.

Per quanto riguarda la destinazione della quota premiale (definita a decorrere dall'anno 2023 in misura pari allo 0,50% del fabbisogno finanziario sanitario standard attraverso una specifica modifica legislativa), ha visto per l'Umbria la possibilità di accedere solo alla restante quota del 10% da distribuire con “criteri perequativi per le regioni che non accedono a nessuno dei primi 3 criteri”, previsti dall'Accordo politico del 2 dicembre 2022. L'intesa sancita in conferenza Stato-Regioni sancita in data 9 novembre 2023, Rep. Atti n. 263/CSR ha visto per l'Umbria un riparto di complessivi euro 17.695.443.

Il Fondo Sanitario Vincolato aspecifiche linee di attività ammonta a complessivi euro 46 MLN, in incremento di + 2,6 MLN di euro.

Completa il quadro finanziario di riferimento, il riparto del contributo per i maggiori costi energetici determinati dal prezzo dell'energia 1,4 MLD (art.1, c. 535, legge n. 197/2022) confluito, nell'anno 2023 nelle risorse indistinte, con un riparto in favore dell'Umbria di complessivi euro 42 MLN. E' d'obbligo precisare che una componente di tale quota, in sede di Accordo Politico, è stata ripartita con criteri perequativi per garantire il riequilibrio di particolari situazioni territoriali.

L'Umbria sconta infine, su l'anno di riferimento, gli effetti del saldo negativo di mobilità interregionale che si attesta ad un – 31 MLN di euro con importanti effetti sulle risorse a disposizione del SSR per l'anno di riferimento. La composizione del finanziamento è illustrata nella tab. 1).

tab. 1)

FINANZIAMENTO DEL SSR		2023
FONDO SANITARIO (ante mobilità)	+	1.818.044.367,95
Quota compensazione su fondo 1,4MLD	+	16.915.221,00
Ricavi da entrate proprie convenzionali (tab. B riparto)	-	34.031.402,00
Premialità	+	17.695.443,00
FONDO SANITARIO REGIONALE		1.801.708.408,95
Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) (*)	+	24.700.000,00
FONDO SANITARIO REGIONALE (incluso fondo energia)		1.843.323.629,95
Saldo negativo di Mobilità (matrice tab. c del riparto)	-	31.182.858,83
FONDO SANITARIO REGIONALE 2023 (al netto della mobilità)		1.812.140.771,13

Il Fondo Sanitario Regionale, include le anche le risorse per interventi finalizzati indicati dalla norma, alla cui realizzazione provvedono gli enti del SSR, così come risultanti dall'Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 262/CSR.

Al Fondo Sanitario Regionale 2023 così quantificato, si aggiungono le ulteriori risorse vincolate già ripartite in favore di tutte le regioni, che per l'Umbria cubano complessivamente euro 1.106.669 e fanno riferimento alle risorse dell'indistinto finalizzato non legate alla fiscalità.

A seguito della definizione del quadro finanziario per ciascun anno di riferimento, la Giunta Regionale determina annualmente la ripartizione delle risorse disponibili da destinare al Servizio Sanitario regionale, indirizzando la gestione verso l'obiettivo della massima efficienza ed efficacia, verificando la rispondenza dei risultati di gestione rispetto agli obiettivi programmatici, nell'ambito delle compatibilità economiche generali. Nella Regione Umbria, il modello di finanziamento delle Aziende Sanitarie si basa sul finanziamento dei livelli essenziali di assistenza, sull'applicazione del sistema tariffario, sul finanziamento delle funzioni e, da ultimo, su finanziamenti integrativi a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario.

A partire dal riparto 2022, la Regione ha adottato un nuovo modello di riparto per il finanziamento delle aziende del Sistema Sanitario Regionale della Regione Umbria, stabilendo nuovi criteri di finanziamento delle Aziende Territoriali e, nell'ambito delle Funzioni assistenziali ospedaliere, la definizione di una metodologia per l'assegnazione delle funzioni assistenziali ex art. 8 sexies, comma 2, del D. Lgs. 502/1992 e s.m.i., con l'obiettivo di:

- Realizzare un sistema di finanziamento che garantisca assegnazioni certe fin dall'inizio dell'esercizio;
- Garantire la stabilità dei criteri di riparto nel tempo;
- Finanziare le Aziende sulla base di quote di percentuali di accesso al totale del fondo sanitario in linea con i criteri nazionali, tenuto conto nel tempo delle specificità territoriali;
- Definire una metodologia per l'assegnazione delle funzioni assistenziali ex art. 8 sexies, comma 2, del D. Lgs. 502/1992 e s.m.i.;
- Favorire la trasparenza del sistema di finanziamento del SSR e la sua condivisione da parte di tutti gli attori coinvolti.

6.2 Gestione sanitaria accentrata: adempimenti del Titolo II del d.lgs. n. 118/2011

Al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci, dal 1° gennaio 2012 è entrato in vigore il Titolo II del d.lgs. n. 118/2011 che ha introdotto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili da applicarsi alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale nonché alla Regione, per la quota di finanziamento sanitario direttamente gestita.

6.2.1 Il perimetro di bilancio della GSA

L'articolo 20 del d.lgs. n. 118/2011 ha dettato disposizioni per garantire un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale, al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie

iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard.

Perimetro GSA - Art. 20 D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.	
ENTRATE	USCITE
a) Finanziamento sanitario ordinario corrente quale derivante dalle fonti di finanziamento definite nell'atto formale di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle relative fonti di finanziamento intercettate dall'ente regionale, ivi compresa la mobilità attiva programmata per l'esercizio;	a) Spesa sanitaria corrente per il finanziamento dei LEA, ivi compresa la mobilità passiva programmata per l'esercizio e il pay back: a1) Indistinto e vincolato a2) Finanziamento regionale e statale aggiuntivo corrente
b) Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente , quale derivante dagli eventuali atti regionali di incremento di aliquote fiscali per il finanziamento della sanità regionale, dagli automatismi fiscali intervenuti ai sensi della vigente legislazione in materia di copertura dei disavanzi sanitari, da altri atti di finanziamento regionale aggiuntivo, ivi compresi quelli di erogazione dei livelli di assistenza superiori rispetto ai LEA, da pay back e da iscrizione volontaria al Servizio sanitario nazionale	b) Spesa sanitaria aggiuntiva per il finanziamento di livelli di assistenza superiori ai LEA;
c) Finanziamento regionale del disavanzo sanitario pregresso	c) Spesa sanitaria per il finanziamento di disavanzo sanitario pregresso;
d) Finanziamento per investimenti in ambito sanitario , con separata evidenza degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20, della legge n. 67 del 1988;	d) Spesa per investimenti in ambito sanitario , con separata evidenza degli interventi per l'edilizia sanitaria finanziati ai sensi dell'articolo 20 della legge n.67 del 1988.";

In particolare, la Regione Umbria definisce il perimetro della Gestione Sanitaria Accentrata in sede di approvazione del Bilancio di direzione ed attualmente risulta costituito da tutti i capitoli di entrata e di spesa relativi alla Missione 13 "Tutela della Salute", esclusi i capitoli di seguito riportati che, pur afferendo alla Missione 13, non riguardano le aree individuate dal citato articolo 20:

CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO
00661_S	INTERESSI PASSIVI PER LE ANTICIPAZIONI DILIQUIDITA' DALLO STATO A VALERE SUL FONDOANTICIPAZIONE DILIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 3 DEL D.L. N. 35/2013(ART. 3, D.L. 8 APRILE 2013, N. 35) CONVERTITO DALLA L. 6 GIUGNO 2013, N. 64 - SPESE OBBLIGATORIE
02010_S	SPESE PER INCENTIVARE L'ADOZIONE DI ANIMALI DI AFFEZIONE DI CUI ALL'ARTICOLO 209, COMMA 3 DELLA L.R. 11/2015 E ART. 6 L.R. 12/2018 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NI LOCALI
A2011_S	SPESE PER PRESTAZIONI VETERINARIE DI ANIMALI IMPIEGATI NEGLI IAA DI CUI ALL'ARTICOLO 219 QUINQUIES, COMMA 5 DELLA L.R. 11/2015 E ART. 6 L.R. 12/2018 - TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI
02011_S	SPESE PER PRESTAZIONI VETERINARIE DI ANIMALI DI PROPRIETA' DI SOGGETTI DI CUI ALL'ARTICOLO 219 QUINQUIES, COMMA 5 DELLA L.R. 11/2015 E ART. 6 L.R. 12/2018 - TRASF. CORRENTI A FAMIGLIE
02107_S	PROTOCOLLO D'INTESA CON LA REGIONE PUGLIA PER L'USO SOFTWARE CUP ON LINE

02241_S	SPESE PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DERIVANTI DA AZIONI RISARCITORIE PENDENTI RELATIVE ALLE GESTIONI LIQUIDATORIE EX ULSS ANNO 1994 E PRECEDENTI
02286_S	SUBENTRO DELLA REGIONE NEI RAPPORTI PASSIVI DELL'AGENZIA UMBRIA SANITA' - FONDI RISCHIE ONERI (RIF. CAP. 2458/E)
02287_S	SUBENTRO DELLA REGIONE NEI RAPPORTI PASSIVI DELL'AGENZIA UMBRIA SANITA' - DEBITI (RIF. CAP. 2458/E)
02297_S	ONERI DERIVANTI DA SENTENZA N. 169/2016 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA - SEZIONE LAVORO SPESE PER RISARCIMENTO DANNI
A2297_S	ONERI DERIVANTI DA SENTENZA N. 169/2016 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA - SEZIONE LAVORO - ALTRI INTERESSI PASSIVI
B2297_S	ONERI DERIVANTI DA SENTENZA N. 169/2016 DELLA CORTE DI APPELLO DI ANCONA - SEZIONE LAVORO - IRAP
02316/8020_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.5.1 - INVESTIMENTI NECESSARI PER RAFFORZARE LA CAPACITÀ DEL COMPLESSO DEI SERVIZI SANITARI DI RISPONDERE ALLA CRISI PROVOCATA DALL'EMERGENZA SANITARIA-COFINANZIAMENTO REGIONALE
02316/8025_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.5.1 - INVESTIMENTI NECESSARI PER RAFFORZARE LA CAPACITÀ DEL COMPLESSO DEI SERVIZI SANITARI DI RISPONDERE ALLA CRISI PROVOCATA DALL'EMERGENZA SANITARIA-FINANZIAMENTO STATO FONDO DI ROTAZIONE EX LEGGE 183/87 (RIF. CAP. 01766 E)
02316/8038_S	POR FESR 2014-2020: AZIONE 1.5.1 - INVESTIMENTI NECESSARI PER RAFFORZARE LA CAPACITÀ DEL COMPLESSO DEI SERVIZI SANITARI DI RISPONDERE ALLA CRISI PROVOCATA DALL'EMERGENZA SANITARIA-FINANZIAMENTO CON FONDI COMUNITARI FESR (RIF. CAP. 02958 E)
02322_S	SPESA PER GLI INTERVENTI DI CARATTERE NON SANITARIO EFFETTUATI DAL SASU-CNSAS. ART. 9, C. 1, LETT. B) L.R. N. 1/2021
02460_S	ART. 20, C. 2- CONTRIBUTO PER PIANI REG. PROFILASSI, TUTELA SANITARIA, MIGLIORAM. E INCREMENTO ZOOTECHNICO E CONCORSO PER SERVIZI GESTITI DALL'IST. ZOOPROFILATTICO SPERIM. - FONDI STATALI (RIF. E/UPB 2.01.004 - CAP. 1621).
B2580_S	FONDO REGIONALE PER IL CONTRASTO DELLA DIPENDENZA DEL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO - COMPETENZA SOCIALE - L.R. 21/2014, ARTT. 2, 7, 8 E 9) - ORG. EVENTI, PUBBL. E SERVIZI PER TRASFERITA
02580_S	FONDO REGIONALE PER IL CONTRASTO DELLA DIPENDENZA DEL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO - COMPETENZA SOCIALE - L.R. 21/2014, ARTT. 2, 7, 8 E 9)
A2580_S	UTILIZZO SANZIONI EX ART. 11, C. 5 PER FONDO REGIONALE PER IL CONTRASTO DELLA DIPENDENZA DEL GIOCO D'AZZARDO PATOLOGICO - COMPETENZA SOCIALE - L.R. 21/2014, ARTT. 2, 7, 8 E 9)
A2608_S	UTILIZZO FONDI DPCM 27/07/2020 DESTINATI AL SOSTEGNO DELLE STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER PERSONE CON DISABILITÀ PER ONERI CONSEGUENTI ALL'EMERGENZA COVID-19 - RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AMM. NI CENTRALI DI SOMME INCASSATE IN ECCESSO - (RIF. CAP. 01632 E)
02608_S	UTILIZZO FONDI DPCM 27/07/2020 DESTINATI AL SOSTEGNO DELLE STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER PERSONE CON DISABILITÀ PER ONERI CONSEGUENTI ALL'EMERGENZA COVID-19 - TRASF. CORR. AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 01632 E)
03045_S	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI IN MATERIA SANITARIA. ONERI DA CONTENZIOSO
A3045_S	INTERESSI LEGALI SU ONERI DA CONTENZIOSO IN MATERIA SANITARIA - ALTRI INTERESSI PASSIVI DIVERSI
09717_S	RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ DALL'ISTATO A VALERE SUL FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ DI CUI ALL'ART. 3 DEL D.L. N. 35/2013 (ART. 3, D.L. 8 APRILE 2013, N. 35, CONVERTITO DALLA L. 6 GIUGNO 2013, N. 64 - SPESE OBBLIGATORIE
Z4860_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE, ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 16/12/83 N. 46 - (SPESE OBBLIGATORIE)
Z4960_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE, ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 16/12/83 N. 46 - (SPESE OBBLIGATORIE)
Z5060_S	RETRIBUZIONI E TRATTAMENTO ACCESSORIO RICORRENTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE, ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 16/12/83 N. 46 - (SPESE OBBLIGATORIE)
Z4861_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI CARICO DELLA REGIONE PER IL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)
Z4961_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI CARICO DELLA REGIONE PER IL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)
Z5061_S	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI CARICO DELLA REGIONE PER IL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)
Z4862_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)
Z4962_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)
Z5062_S	ALTRI CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE PER PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 16/12/1983 N. 46 (SPESE OBBLIGATORIA)

Z4863_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGAT.
Z4963_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGAT.
Z5063_S	IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. ART.10 D.LGS N.446/97- SPESA OBBLIGAT.
Z4864_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 23.3.1981, N. 15 E ART. 41 L.R. 16.12.83 N. 46. (SPESE OBBLIGATORIE).
Z4964_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 23.3.1981, N. 15 E ART. 41 L.R. 16.12.83 N. 46. (SPESE OBBLIGATORIE).
Z5064_S	SPESE PER IL SERVIZIO DI MENSA DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO. L.R. 23.3.1981, N. 15 E ART. 41 L.R. 16.12.83 N. 46. (SPESE OBBLIGATORIE).
Z4865_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 15/6/1979 N.28- (SPESE OBBLIGATORIE) 0
Z4965_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 15/6/1979 N.28- (SPESE OBBLIGATORIE) 0
Z5065_S	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO - LR 15/6/1979 N.28- (SPESE OBBLIGATORIE) 0
Z4866_S	SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE AL DI FUORI DEL LIMITE PREVISTO DALL' ART.6, C.12, DEL DL 78/2010.0
Z4966_S	SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE AL DI FUORI DEL LIMITE PREVISTO DALL' ART.6, C.12, DEL DL 78/2010.0
Z5066_S	SPESE PER MISSIONI DEL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE AL DI FUORI DEL LIMITE PREVISTO DALL' ART.6, C.12, DEL DL 78/2010.0
Z4867_S	COMPENSI AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO - (ART.14 CCNL 1998/2001-) SPESE OBBLIGATORIE-
Z5067_S	COMPENSI AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE ANCHE A TEMPO DETERMINATO PER LA PRESTAZIONE DI LAVORO STRAORDINARIO - (ART.14 CCNL 1998/2001-) SPESE OBBLIGATORIE-

A tale proposito, resta opportuno precisare che non è stata ancora emanata la casistica applicativa per la definizione in modo puntuale dell'estensione del perimetro; le Regioni hanno tuttavia concordato di intendere il perimetro sanità come l'insieme dei capitoli afferenti alle politiche socio-sanitarie del Bilancio Regionale, ivi incluse le risorse autonome regionali aggiuntive.

Inoltre l'articolo 21 del citato D.lgs. n. 118/2011, al fine di garantire trasparenza e confrontabilità delle risorse destinate al sistema sanitario regionale, prescrive per le Regioni l'obbligo di accensione di appositi conti correnti intestati alla Sanità in modo da garantire, con riferimento alla sola GSA, un immediato monitoraggio dei flussi di cassa in entrata e in uscita.

L'esigenza di separare la gestione sanitaria da quella ordinaria, tuttavia, non costituisce un vincolo alla gestione della liquidità della Regione, che può disporre l'utilizzo temporaneo delle giacenze depositate nei conti intestati alla sanità per fronteggiare pagamenti della gestione ordinaria e viceversa, come precisato nella nota della Ragioneria Generale dello Stato n. 126833 del 23 dicembre 2011.

6.2.2 L'organizzazione della GSA

Ai sensi dell'articolo 22 del d.lgs. n. 118/2011, la Gestione Sanitaria Accentrata ha precise funzioni e responsabilità attinenti alla gestione finanziaria e contabile delle risorse destinate al Sistema Sanitario Regionale. Tali funzioni, che lo stesso articolo pone in capo al Responsabile della GSA, sono di seguito illustrate:

- provvede alla tenuta delle scritture contabili;

- provvede alla riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario e dei dati di cassa;
- redige il Bilancio di previsione;
- redige ed adotta il Bilancio di esercizio;
- redige il Bilancio sanitario Consolidato del SSR;
- garantisce la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione statistica dei conti con le risultanze della contabilità.

La Regione Umbria con Delibera della Giunta regionale n. 1594 del 16.12.2011 ha provveduto, ai sensi dell'art. 22 del citato d.lgs. 118/2011, all'individuazione della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione nell'ambito del Servizio "Programmazione economico-finanziaria, degli investimenti e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie" dell'allora Direzione Regionale "Salute e Coesione Sociale", nominando quale responsabile il Dirigente del Servizio ora denominato "*Programmazione economico finanziaria, Controllo di gestione e Reporting delle aziende sanitarie regionali, GSA*". La GSA rappresenta pertanto una funzione nell'ambito del Servizio suddetto le cui competenze sono poste in essere dal Responsabile, coadiuvato dalle risorse assegnate.

La successiva Delibera Giunta regionale n. 628 del 07.07.2021 ha provveduto a confermare in capo al Dirigente responsabile del Servizio Programmazione economico-finanziaria delle Aziende sanitarie della Direzione Salute e Welfare, nel quale è stato individuato il centro di responsabilità della G.S.A.

Inoltre il comma 3 lettera d) dell'art. 22 del d.lgs. 118/2011 ha previsto poi l'individuazione di un responsabile regionale "terzo" con compiti di certificazione della GSA stessa in sede di rendicontazione trimestrale e annuale con le seguenti funzioni:

- verifica, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;
- redige la certificazione trimestrale attestante quanto verificato.

6.3 Confronto tra Stato e Regioni sui principi del Titolo II

Il d.lgs. n. 118/2011, lascia aperte una serie di questioni derivanti dall'applicazione di regole e norme diverse per la parte di bilancio regionale che riguarda il finanziamento e la spesa del servizio sanitario (che segue il Titolo II) rispetto alla restante parte del bilancio regionale (che segue i Titoli I e III) che determinano problematiche relative all'applicazione dei principi enunciati dal Titolo II.

Con la modifica dell'art. 1, c. 1, del d.lgs. 118/2011 (decreto correttivo n. 126/2014) viene specificato che per le poste del bilancio regionale, dove il Titolo II non disponga diversamente con particolare riferimento a quelle della Gestione Sanitaria Accentrata, si applica quanto disciplinato per i Titoli I e III del D.lgs. n. 118/2011.

6.4 Incidenza del Bilancio sanitario sul Bilancio regionale

L'incidenza della spesa sanitaria sulla spesa regionale rappresenta un indicatore di interesse nell'analisi delle risultanze del bilancio regionale. Nelle tabelle che seguono sono riportati gli indici riferibili all'incidenza delle entrate e delle spese di ambito sanitario sulle entrate e spese complessive del bilancio regionale, in termini di accertamenti ed impegni

operati nel 2023 nonché incassi e pagamenti intercorsi, articolati per Titolo di Entrata e di Uscita del Bilancio stesso.

TITOLO		ACCERTAMENTI SANITA' 2023	ACCERTAMENTI TOTALI 2023	% INCIDENZA
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.825.628.186,95	2.183.629.917,02	83,61%
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	207.360.929,63	359.013.248,16	57,76%
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	71.756.314,12	134.055.403,17	53,53%
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	96.852.776,28	216.881.116,78	44,66%
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	52.551.474,55	0,00%
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00%
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00%
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	331.438.687,31	386.001.943,15	85,86%
Totale complessivo		2.533.036.894,29	3.332.133.102,83	76,02%

TITOLO		INCASSI SANITA' 2023	INCASSI TOTALI 2023	% INCIDENZA
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.678.617.408,19	2.030.913.600,59	82,65%
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	189.683.235,56	295.455.203,01	64,20%
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	135.890.371,88	190.972.615,78	71,16%
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	17.785.825,57	81.862.882,37	21,73%
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	166.670.017,28	0,00%
6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00%
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00%
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	326.861.697,57	381.423.320,43	85,70%
Totale complessivo		2.348.838.538,77	3.147.297.639,46	74,63%
TITOLO		IMPEGNI SANITA' 2023	IMPEGNI TOTALI 2023	% INCIDENZA
1	SPESE CORRENTI	2.114.204.020,69	2.634.178.665,61	80,26%
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	95.810.403,48	251.687.845,35	38,07%
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	58.386.268,04	0,00%
4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	15.499.214,82	0,00%
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00%
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	323.944.635,21	386.001.943,15	83,92%
Totale complessivo		2.533.959.059,38	3.345.753.936,97	75,74%

TITOLO		PAGAMENTI SANITA' 2023	PAGAMENTI TOTALI 2023	% INCIDENZA
1	SPESE CORRENTI	2.051.646.879,52	2.560.295.598,34	80,13%
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	8.622.730,75	151.274.533,34	5,70%
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	46.592.610,25	0,00%

4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	15.499.214,82	0,00%
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTOTESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00%
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	100.722.540,97	162.896.846,72	61,83%
Totale complessivo		2.160.992.151,24	2.936.558.803,47	73,59%

6.5 Adempimenti connessi all'art. 20 del D.Lgs. 118/2011

Si riportano di seguito i prospetti di sintesi relativi agli adempimenti posti in essere dalla Regione connessi all'articolo 20 del D.lgs. 118/2011 per l'anno 2023, con riferimento al finanziamento indistinto, al finanziamento vincolato, alla mobilità extraregionale ed al pay-back.

FINANZIAMENTO INDISTINTO – ENTRATE

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2023	TOTALE ACCERTAMENTI 2023	DA ACCERTARE
00121_E	ART.20,C.2- IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA'PRODUTTIVE ART. 1 DEL D.LGS N. 446/97. SANITA'.	246.347.258,00	246.347.258,00	-
00310_E	ART.20,C.2- COMPARTECIPAZIONE REGIONALEALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	1.175.314.961,73	1.175.314.961,73	-
00131_E	ART.20,C.2- ADDIZIONALE REGIONALE ALL'I.R.P.E.F.ART. 50D.LGSN. 446/97. SANITA'.	145.970.000,00	145.970.000,00	-
00358_E	ART.20,C.2- FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE - ART. 7DEL D.LGS 18/2/2000 N. 56. SANITA'.	257.995.967,22	257.995.967,22	-
02177_E	ART.20,C.2- ENTRATE DERIVANTI DALLA QUOTA PREMIALE,ART. 2, COMMA 67 BIS, L.191/2009, COME MODIFICATOART. 9 , COMMA 2 DEL D. LGS. 06/09/2011 N. 149 - TRASF. CORR. DA AMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 2108 _S)	17.695.443,00	17.695.443,00	-
02481_E	ART.20,C.2 QUOTA FSN INDISTINTO PER INCREMENTOTARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE INFERMIERISTICO - ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 03087 _S)	297.057,00	297.057,00	-
02479_E	ART.20,C.2 QUOTA FSN INDISTINTO PER ESENZIONE PRESTAZIONI MONITORAGGIO PAZIENTI EX COVID-19 - ART.27, D.L. 73/2021 (RIF. CAP. 03085 _S)	66.969,00	66.969,00	-
02480_E	ART.20,C.2 QUOTA FSN INDISTINTO PER INCREMENTOTARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE MEDICO - ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 03086 _S)	742.643,00	742.643,00	-
00358_E	COMMUTAZIONE CON REVERSALE DI INCASSO PER	- 31.182.858,83	- 31.182.858,83	-

	SALDO MOBILITA' EXTRA-REGIONALE NEGATIVO			
TOTALE		1.813.247.440,12	1.813.247.440,12	-

FINANZIAMENTO INDISTINTO – SPESE

CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	TOT. IMPEGNI 2023	DA PEGNARE
02145_S	ART.20,C.3- SPESA PER AVVIAMENTOINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - BENI IMMATERIALI	700.000,00	700.000,00	-
A2310_S	ART.20, C.2 - SANITA' VETERINARIALIMENTARE - SOFTWARE	80.000,00	80.000,00	-
B2166_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. DI PARTE CORRENTE PERSTUDI, INDAGINI E CONSULENZE A SUPPORTO DEI COMPITI DI PROGRAMMAZIONE, INDIRIZZO E VALUTAZIONE DELSERV.SAN. REG.LE - L.R. 12/11/2012, N.18 -SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	322.482,35	322.482,35	-
B2310_S	ART.20, C.2 - SANITA' VETERINARIA E SICUREZZAALIMENTARE - SERVIZI INFORMATICI	35.000,00	35.000,00	-
C2145_S	ART.20,C.2- SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMAINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - SERV.INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	4.804.202,96	4.804.202,96	-
C2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	91.000,00	91.000,00	-
B2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	91.000,00	91.000,00	-
C2165_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.INTERREG. DI PARTE CORRENTE PER INIZIATIVE REGIONALI DI EDUCAZIONE SANITARIAE DI AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORISANITARI - ALTRISERVIZI	800.000,00	800.000,00	-
02323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	200.000,00	200.000,00	-
02459_S	ART.20,C.2 - PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE -SPESE PER COMUNICAZIONE WEB - ALTRI SERVIZI	250.000,00	250.000,00	-
A2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	45.500,00	45.500,00	-

D2145_S	ART. 20, C.2 - SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO -UTENZE E CANONI.	33.452,72	33.452,72	-
B2145_S	ART.20,C.2- SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMAINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - LICENZE SOFTWARE	8.052,00	8.052,00	-
A2227_S	ART.20,C.2- QUOTA DEL F.S.N. DI PARTE CORRENTE PERATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA SALUTE AI SENSIDELLA L.R.18/2012 - EVENTI PUBBLICITA'	20.000,00	20.000,00	-
A2164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLODELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPOUMANO. - EVENTI PUBBLICITA'	2.684,00	2.684,00	-
02111_S	ART.20,C.2- CONVENZIONE TRIENNALE TRA LA REGIONEUMBRIA E ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATOPER LA FORNITURA DEI RICETTARI MEDICI	12.008,80	12.008,80	-
03085_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN INDISTINTO PER ESESIONEPRESTAZIONI MONITORAGGIO PAZIENTI EX COVID-19 -- ART. 27, D.L. 73/2021 (RIF. CAP. 02479_E)	66.969,00	66.969,00	-
03084_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN PER IMPLEMENTAZIONE PRIMEMISURE DEL PANFLU 2021-2023 (ART. 1, C. 261, DELLAN. 234/2021)	4.651.796,56	4.651.796,56	-
03087_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE INFERMIERISTICO - ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 02481_E)	297.057,00	297.057,00	-
02490_S	ART.20,C.2- SPESE PER IL FINANZIAMENTODELL'ATTIVITA' DELL'AGENZIA REGIONALE PER LAPROTEZIONE DELL'AMBIENTE (A.R.P.A.) - ART. 16,L.R. 6.3.98 N.9	14.213.516,19	14.213.516,19	-
02108_S	ART.20,C.2- TRASFERIMENTO QUOTA PREMIALE, ART. 2,COMMA 67 BIS L. 191/2009, COME MODIFICATO DAART. 9, COMMA 2 DEL D.LGS. 06/09/2011 N. 149 - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 2177_E)	17.695.443,00	17.695.443,00	-
03082_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN PER INCREMENTO DEI FONDICONTRATTUALI PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DELLA DIRIGENZA MEDICA, SANITARIA E VETERINARIA DI CUI ALL'ART. 1, C. 435 E 435 BIS DELLA L.205/2017	1.643.378,16	1.643.378,16	-
03080_S	ART.20,C.2 - QUOTA PER IL GIOCO D'AZZARDO(ART.1, C. 133, L.190/2014)	740.260,43	740.260,43	-
02264/5010_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. DA TRASFERIRE ALLEASL PER SPESE CORRENTI (ART.52 L.23/12/78,N.833) - FUNZIONAMENTO ASL - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.619.794.093,69	1.619.794.093,69	-

02461_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. DESTINATA AL FINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DELL'ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE.	375.000,00	375.000,00	-
03083_S	ART.20,C.2 RIPARTO QUOTA FSN PER CONCORSO A RIMBORSO DELLA SPESA PER ACQUISTO DI VACCINI INCLUSI NEL NPV (ART. 1, C. 408, L. 232/2016)	2.753.768,81	2.753.768,81	-
02165_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.INTERREG. DI PARTECORRENTE PER INIZIATIVE REGIONALI DI EDUCAZIONE SANITARIA E DI AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORI SANITARI - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.600.000,00	1.600.000,00	-
03081_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PROVENIENTE DALL'INAIL PER FINALIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 1, COMMI 526 - 528, L. 145/2018	390.117,25	390.117,25	-
02369_S	ART.20, C.2 - QUOTA SPESA PERSONALE PIANO TERRITORIALE E OSPEDALIERO (ARTT. 1 E 2 DEL D.L. 34/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NI LOCALI	18.081.156,00	18.081.156,00	-
02164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLO DELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPO UMANO. -TRASFER. CORRENTI AMM.NI LOCALI	130.000,00	130.000,00	-
02271_S	ART.20,C.2- FONDO AUTORIZZAZIONE REGIONALE PER IL RISARCIMENTO DANNI DA RESPONSABILITA' SANITARIA DIAMBITO SOVRAZIENDALE.	20.000.000,00	20.000.000,00	-
02318_S	ART.20,C.2- SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL 112 NUE-NUMERO UNICO DI EMERGENZA EUROPEO CON LA REALIZZAZIONE DI UNA CENTRALE UNICA DI RISPOSTA PER MARCHE E UMBRIA- TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	650.000,00	650.000,00	-
00323_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. PER EDUC. SANITARIA E AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORI SANITARI DA CORRISPONDERE AL FONDO CONSORTILE SCUOLA UMBRA AMM. PUBBLICA. L.R. 23/12/2008,N.24	450.000,00	450.000,00	-
02372_S	ART.20,C.2- QUOTA PER SMALTIMENTO LISTE D'ATTESA (ART. 1, C. 278, LEGGE N. 234/2021)-TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NI LOCALI	5.476.884,56	5.476.884,56	-
02324_S	ART. 20, C.2 - SPESE PER INTERVENTI DI PROGRAMMAZIONE SANITARIA - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NI LOCALI	93.734.309,41	93.734.309,41	-
02310_S	ART.20,C.2- SANITA' VETERINARIA E SICUREZZA ALIMENTARE- TRASFER. CORRENTI AMM.NI LOCALI	250.000,00	250.000,00	-
02306_S	ART. 20, C.2 - SPESE PER L'ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE, INDIRIZZO E COORDINAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI.	955.000,00	955.000,00	-

03086_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE MEDICO -- ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 02480_E)	742.643,00	742.643,00	-
A2264/9998_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. DA TRASFERIRE ALLEASL PER SPESE CORRENTI (ART. 52 LEGGE 23/12/1978,N.833).-TRASFCORRENTI AMM.NI CENTRALI	38.664,23	38.664,23	-
D2164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLODELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPOUMANO. -TRASFER. CORRENTI AMM.NI CENTRALI	100.000,00	100.000,00	-
02292_S	ART.20,C.2- CONTRIBUTI PER INTERVENTI IN AMBITOSANITARIO DI SOCCORSO ALPINO E SPELEOLOGICO UMRIA-TRASF.CORRENTI A ISTIT. SOCIALI PRIVATE	850.000,00	850.000,00	-
F2258_S	ART.20,C.2- PROMOZIONE DELLA COMUNICAZIONE EDINFORMAZIONE PER GLI UTENTI DEL SERV. SAN. REG. -- TRASFER. CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	25.000,00	25.000,00	-
B2227_S	ART.20,C.2- QUOTA DEL F.S.N. DI PARTE CORRENTE PERATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA SALUTE AI SENSIDELLA L.R.18/2012 - TRASF. ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	22.000,00	22.000,00	-
C2310_S	ART.20,C.2- SANITA' VETERINARIA E SICUREZZAALIMENTARE-TRASFER. CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	25.000,00	25.000,00	-
TOTALE		1.813.247.440,12	1.813.247.440,12	-

FINANZIAMENTO VINCOLATO

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Accertamenti CO.FI. 2023			DENOMINAZIONE CAPITOLO		Impegni CO.FI. 2023		
CODICE	DESCRIZIONE	Importo	CO.GE. 2022	CO.GE. 2023	CODICE	DESCRIZIONE	Importo	CO.GE. 2022	CO.GE. 2023
01628_E	ART.20,C.2- DELIBERA CIPE 14/05/2020, RISORSE VINCOLATE PER LA SPERIMENTAZIONE PER LA REMUNERAZIONE DEI NUOVI SERVIZI EROGATI DALLA FARMACIE CON ONERIA CARICO DEL S.S.N. DI CUI ALL'ART. 1 DEL D.LGS.153/2009 - (RIF. CAP. 02606_S)	421.641,24	421.641,24	-	02606_S	ART.20,C.2- DELIBERA CIPE 14/05/2020, RISORSE VINCOLATE PER LA SPERIMENTAZIONE PER LA REMUNERAZIONE DEI NUOVI SERVIZI EROGATI DALLA FARMACIE CON ONERIA CARICO DEL S.S.N. DI CUI ALL'ART. 1 DEL D.LGS.153/2009 - (RIF. CAP. 02606_S)	421.641,24	421.641,24	-
01247_E	ART.20,C.2-MINISTERO SALUTE RISORSE DESTINATE ALPOTENZIAMENTO DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE, ART.1,COMMA 274, LEGGE N.234/2021 - (RIF. CAP. 03067_S)	3.553.833,28	1.363.500,00	2.190.333,28	03067_S	ART.20,C.2-MINISTERO SALUTE RISORSE DESTINATE ALPOTENZIAMENTO DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE, ART.1,COMMA 274, LEGGE N.234/2021 - (RIF. CAP. 03067_S)	3.553.833,28	1.363.500,00	2.190.333,28
01629_E	ART.20,C.2-MINISTERO SALUTE RIPARTO DELLE SOMME ACCANTONATE SUL FSN 2019 E 2020, AI FINI DELL'ESECUZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE A 150.000 EURO (INTESA DEL 24 SETTEMBRE 2020) - (RIF. CAP. 02607_S)	84.244,39	42.749,40	41.494,99	02607_S	ART.20,C.2- SOMME DA UTILIZZARE AI FINI DELL'ESECUZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE A 150.000 EURO (INTESA DEL24 SETTEMBRE 2020) - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 01629_E)	84.244,39	42.749,40	41.494,99
01252_E	ART. 20,C.2 - FONDI DEL MINISTERO DELLA SALUTE AISENSI DELL'ART.1,COMMA 2, L.81/2020 PER LA SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONALI SULLA CEFALOPROMARIA CRONICA - TRASF. CORRENTI DA AMM.NI CENTRALI - (RIF. CAP. 03076_S)	81.688,00	-	81.688,00	03076_S	ART. 20,C.2 - FONDI PER LA SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONALI SULLA CEFALEA PRIMARIA CRONICA,ART.1, COMMA 2, L.81/202-TRASF. CORRENTI A AMM.NI LOCALI - (RIF. CAP. 01252_E)	81.688,00	-	81.688,00
01573_E	ART.20,C.2- L. 9/2012 QUOTE DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DI PARTECORRENTE DEGLI ONERI RELATIVI AL SUPERAMENTO DEGLI OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI (RIF. CAP. 2471_S)	823.917,69	-	823.917,69	02471_S	ART.20,C.2- FINANZIAMENTO DEGLI ONERI RELATIVI ALSUPERAMENTO OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI AISENSI DELLA L. 9/2012 - FONDO SAN. NAZIONALE - (RIF. CAP. 1573_E)	823.917,69	-	823.917,69
01634_E	ART.20,C.2 - TRASFERIMENTI FONDI MINISTERO DELLA SALUTE PER LA REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA IN FAVORE DELLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE, D.L.41/2021 ART. 20, COMMA 4, LETT. H) - TRASF. CORR.DA AMM.CENTRALI - (RIF. CAP. 02340_S)	2.399.372,42	-	2.399.372,42	02340_S	ART.20,C.2 - TRASFERIMENTO RISORSE PER LA REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA IN FAVORE DELLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE, D.L. 41/2021 ART. 20, COMMA COMMA 4, LETT. H) - TRASF. CORRENTI A MM.NI LOCALI - (RIF. CAP. 01634_E)	2.399.372,42	-	2.399.372,42
01804_E	ART.20,C.2- QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DIPARTE CORRENTE DA DESTINARE AL FINANZIAMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE AFFERENTI ALLA MEDICINA PENITENZIARIA, ART. 2, COMMA 283, LEGGE 24/12/2007, N. 244. (RIF. CAP. 2257_S)	3.468.320,44	-	3.468.320,44	02257_S	ART.20,C.2- SPESE PER IL FINANZIAMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE AFFERENTI ALLA MEDICINA PENITENZIARIA, ART.2,COMMA 283, L.24/12/2007,N.244- (RIF. CAP. 1804_E)	3.468.320,44	-	3.468.320,44
02169_E	ART.20,C.2- QUOTA FONDO SANITARIO NAZIONALE VINCOLATO - BORSE DI STUDIO MEDICINA GENERALE D.LGS.256/91. (RIF. CAP. 2260_S)	1.217.442,92	-	-	02260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSIDI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91,N. 256) - (RIF. CAP. 2001_E; 2169_E) - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.000.000,00	-	1.000.000,00
			-	1.217.442,92	G2260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSIDI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91,N. 256) - (RIF. CAP.2001_E;2169_E) - SOFTWARE	2.000,00	-	2.000,00
			-	-	F2260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSIDI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91,N. 256) - (RIF. CAP. 2001_E;2169_E) -ALTRI SERVIZI	215.442,92	-	215.442,92
02172_E	ART.20,C.2- QUOTA FONDO SANITARIO NAZIONALE VINCOLATO - MEDICINA PENITENZIARIA D.LGS. N. 230/99 AISENSI DELL'ART. 2, C.1 D.M. 10/4/2002. (RIF. CAP. 2253_S)	111.000,00	-	111.000,00	02253_S	ART.20,C.2- FSN 2003: FINANZ. ONERI PERSONALE ISTITUTI PENITENZIARI PER PREVENZIONE E ASSISTENZA A DETENUTI E INTERNATI TOSSICODIPENDENTI EX ART.2, C.1, DM 10/4/2002. (RIF. E/UPB 2.01.004 - CAP.2001 - CAP. 2172)	111.000,00	-	111.000,00
02173_E	ART.20,C.2- QUOTA FONDO SANITARIO NAZIONALE VINCOLATO - OBIETTIVI DI PSN - L. 662/1996. (RIF. CAP. 2277_S)	12.974.995,27	-	12.974.995,27	02277_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN. PER OBIETTIVI DEL PIANOSANITARIO NAZIONALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMI 34E 34 BIS, DELLA L. 23.12.1996, N.662 - (RIF. CAP. 2007_E; CAP. 2173_E)	12.974.995,27	-	12.974.995,27
02224_E	ART.20, C.2 - RISORSE DEL MINISTERO DELLA SALUTE PER RIMBORSO ALLE REGIONI PER L'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI, F.S.N. VINCOLATO ED EXTRA F.S.N. -- DECRETO N.73 DEL 25/05/2021 - TRASF. CORR. DA AMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 02043_S)	22.029.405,97	-	22.029.405,97	02043_S	ART.20, C.2 - TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE DEL S.S.RDEI FONDI DI CUI AL DECRETO N.73 DEL 25/05/2021A TITOLO DI RIMBORSO PER L'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI, F.S.N. VINCOLATO ED EXTRA F.S.N. - TRASF. CORR. AD AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 02224_E)	22.029.405,97	-	22.029.405,97
02371_E	ART.20,C.2. - PREVENZIONE PER LA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI E SUI LUOGHI DI LAVORO, ART. 50, D.L.73/2021 - TRASF. CORRENTI DA AMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 02357_S)	148.052,09	-	148.052,09	02357_S	ART.20,C.2. - UTILIZZO RISORSE PER LA PREVENZIONE E PER LA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI E SUI LUOGHI DI LAVORO, ART. 50, D.L. 73/2021 - TRASF. CORRENTI A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 02371_E)	148.052,09	-	148.052,09
02482_E	ART. 20,C.2 - FONDO SANITARIO VINCOLATO DESTINATO ALLA RETE DELLE MALATTIE RARE (RIF. CAP. 03088_S)	416.079,75	-	416.079,75	03088_S	ART. 20,C.2 - TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI DELLE QUOTE DEL FSN VINCOLATO - RETE MALATTIE RARE (RIF. CAP. 02482_E)	416.079,75	-	416.079,75
TOTALE VINCOLATO DA FINANZIARIA 2023		47.729.993,46	1.827.890,64	45.902.102,82	TOTALE VINCOLATO DA FINANZIARIA 2023		47.729.993,46	1.827.890,64	45.902.102,82
CO.FI. 2024									
01641_E	ART. 20, C. 2 - CONTRIBUTI DEL MINISTERO DELLA SALUTE PER SESSIONI DI PSICOTERAPIA DI CUI ALL'ART.1-QUATER, COMMA 3, DEL D.L. 30/12/2021, N.228-TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI II - (RIF.CAP. 03048_S)	74.264,33	-	74.264,33	03048_S	ART. 20, C. 2 - CONTRIBUTI PER SESSIONI DI PSICOTERAPIA DI CUI ALL'ART.1-QUATER, COMMA 3, DEL D.L.30/12/2021, N.228 DA TRASFERIRE ALL'INPS - TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI DI PREVIDENZA - (RIF.CAP. 01641_E)	74.264,33	-	74.264,33
TOTALE COMPLESSIVO VINCOLATO CON RICONCILIAZIONE 2024		47.804.257,79	1.827.890,64	45.976.367,15	TOTALE COMPLESSIVO VINCOLATO CON RICONCILIAZIONE 2024		47.804.257,79	1.827.890,64	45.976.367,15

MOBILITA' EXTRAREGIONALE

Con riferimento alla mobilità extraregionale l'art. 29, comma 1, lettera b) del d.lgs. 118/2011 prevede che, ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extra-regionale attiva e passiva, si prenda a riferimento la matrice della mobilità approvata dalla Conferenza delle Regioni (Intesa del 09.11.2023 - Rep. Atti n. 262) ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard.

Per la Regione Umbria la suddetta Tabella C prevede Crediti per Euro 70.375.055,82 (Mobilità Attiva), Debiti per Euro 101.557.914,64 (Mobilità Passiva) ed un conseguente saldo Passivo di Euro **- 31.182.858,83**. Al fine di adempiere alle disposizioni di cui all'articolo 20, comma 2, lettera a) del d.lgs. n. 118/2011, si è provveduto ad accertare le risorse corrispondenti alla Mobilità attiva Interregionale anno 2022, impegnare le risorse corrispondenti alla Mobilità passiva Interregionale anno 2023 con il relativo saldo come di seguito riportato:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	Anno	Importo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	Anno	Importo
01965_E	ART.20,C.2- ENTRATE E PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE DA AZIENDE ED ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE A CITTADINI RESIDENTI IN ALTRE REGIONI REGOLATE IN REGIME DI MOBILITA'. (RIF. S/UPB12.1.005 - CAP.2266-2269)	2023	70.375.055,82	02269_S	ART.20,C.2- SPESE PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE ACIT-TADINI UMBRI DA AZIENDE SANITARIE DIALTRE REGIONI IN REGIME DI MOBILITA'.(RIF. E/UPB3.01.005- CAP. 1965)	2023	101.557.914,64
00358_E	COMMUTAZIONE CON REVERSALE DI INCASSO	2023	31.182.858,82	02264/5010_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. DA TRASFERIRE ALLEASL PER SPESE CORRENTI (ART.52 L.23/12/78,N.833) -FUNZIONAMENTO ASL - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	2023	
TOTALE			101.557.914,64	TOTALE			101.557.914,64

MOBILITA' INTERNAZIONALE

Analogamente a quanto previsto per la Mobilità extra-regionale, la Tabella C del riparto riporta i valori per singola regione relativamente alla Mobilità Internazionale per il 2023. L'Umbria registra crediti per euro 2.928.479,74, debiti per euro 1.329.307,43 e un conseguente saldo attivo di euro 1.599.172,31. Con riferimento alla Mobilità internazionale si rappresentano le relative rilevazioni:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	Anno	Importo	CAPITOLO	DESCRIZIONE	Anno	Importo
01546_E	ART.20,C.2- RISORSE PER MOBILITA' ATTIVAINTERNAZIONALE (RIF.S/UPB 12.1.005 - CAP. 2268)	2023	2.928.479,74	02268_S	ART.20,C.2- QUOTA DEL FONDO SANITARIO REGIONALEPER MOBILITA' INTERNAZIONALE. (RIF.E/UPB 2.01.004- CAP.1546)	2023	1.329.307,43
				02308_S	ART.20, C.2 - SPESE PER MOBILITA' PASSIVA INTERNAZIONALE - (RIF. CAP. 01546_E)	2023	1.599.172,31
TOTALE			2.928.479,74	TOTALE			2.928.479,74

6.5.2 Le risorse della GSA: il Fondo sanitario indistinto 2023

Il finanziamento sanitario indistinto per l'anno 2023, è stato interamente impegnato nel corso dell'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 20, comma 2, del D.lgs. 118/11, nei capitoli di uscita del Bilancio regionale, come risulta dalla tabella che segue:

CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO	IMPEGNI 2023	IMPEGNI SU STANZIAM ENTI
02145_S	ART.20,C.3- SPESA PER AVVIAMENTOINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - BENI IMMATERIALI	700.000,00	700.000,00	100%
A2310_S	ART.20, C.2 - SANITA' VETERINARIAALIMENTARE - SOFTWARE	80.000,00	80.000,00	100%
B2166_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. DI PARTE CORRENTE PERSTUDI, INDAGINI E CONSULENZE A SUPPORTO DEI COMPITI DI PROGRAMMAZIONE, INDIRIZZO E VALUTAZIONE DELSERV.SAN. REG.LE - L.R. 12/11/2012, N.18 -SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	322.482,35	322.482,35	100%
B2310_S	ART.20, C.2 - SANITA' VETERINARIA E SICUREZZAALIMENTARE - SERVIZI INFORMATICI	35.000,00	35.000,00	100%
C2145_S	ART.20,C.2- SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMAINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - SERV.INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	4.804.202,96	4.804.202,96	100%
C2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	91.000,00	91.000,00	100%
B2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	91.000,00	91.000,00	100%
C2165_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.INTERREG. DI PARTE CORRENTE PER INIZIATIVE REGIONALI DI EDUCAZIONE SANITARIAE DI AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORISANITARI - ALTRISERVIZI	800.000,00	800.000,00	100%
02323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	200.000,00	200.000,00	100%
02459_S	ART.20,C.2 - PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE -SPESE PER COMUNICAZIONE WEB - ALTRI SERVIZI	250.000,00	250.000,00	100%
A2323_S	ART.20,C.2 - SPESE PER L'ATTIVAZIONE DI SERVIZI DISUPPORTO TECNICO- AMMINISTRATIVO ALLA DIREZIONE -ALTRI SERVIZI	45.500,00	45.500,00	100%

D2145_S	ART. 20, C.2 - SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO -UTENZE E CANONI.	33.452,72	33.452,72	100%
B2145_S	ART.20,C.2- SPESA PER AVVIAMENTO GESTIONE SISTEMAINFORMATIVO SANITARIO INTEGRATO - LICENZE SOFTWARE	8.052,00	8.052,00	100%
A2227_S	ART.20,C.2- QUOTA DEL F.S.N. DI PARTE CORRENTE PERATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA SALUTE AI SENSIDELLA L.R.18/2012 - EVENTI PUBBLICITA'	20.000,00	20.000,00	100%
A2164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLODELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPOUMANO. - EVENTI PUBBLICITA'	2.684,00	2.684,00	100%
02111_S	ART.20,C.2- CONVENZIONE TRIENNALE TRA LA REGIONEUMBRIA E ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATOPER LA FORNITURA DEI RICETTARI MEDICI	12.008,80	12.008,80	100%
03085_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN INDISTINTO PER ESENZIONEPRESTAZIONI MONITORAGGIO PAZIENTI EX COVID-19 -- ART. 27, D.L. 73/2021 (RIF. CAP. 02479_E)	66.969,00	66.969,00	100%
03084_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN PER IMPLEMENTAZIONE PRIMEMISURE DEL PANFLU 2021-2023 (ART. 1, C. 261, DELLAN. 234/2021)	4.651.796,56	4.651.796,56	100%
03087_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE INFERMIERISTICO - ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 02481_E)	297.057,00	297.057,00	100%
02490_S	ART.20,C.2- SPESE PER IL FINANZIAMENTODELL'ATTIVITA' DELL'AGENZIA REGIONALE PER LAPROTEZIONE DELL'AMBIENTE (A.R.P.A.) - ART. 16,L.R. 6.3.98 N.9	14.213.516,19	14.213.516,19	100%
02108_S	ART.20,C.2- TRASFERIMENTO QUOTA PREMIALE, ART. 2,COMMA 67 BIS L. 191/2009, COME MODIFICATO DAART. 9, COMMA 2 DEL D.LGS. 06/09/2011 N. 149 - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI - (RIF. CAP. 2177_E)	17.695.443,00	17.695.443,00	100%
03082_S	ART.20,C.2 QUOTA FSN PER INCREMENTO DEI FONDICONTRATTUALI PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DELLA DIRIGENZA MEDICA, SANITARIA E VETERINARIA DI CUI ALL'ART. 1, C. 435 E 435 BIS DELLA L.205/2017	1.643.378,16	1.643.378,16	100%

03080_S	ART.20,C.2 - QUOTA PER IL GIOCO D'AZZARDO(ART.1, C. 133, L.190/2014)	740.260,43	740.260,43	100%
02264/5010_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. DA TRASFERIRE ALLEASL PER SPESE CORRENTI (ART.52 L.23/12/78,N.833) - FUNZIONAMENTO ASL - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.619.794.093,69	1.619.794.093,69	100%
02461_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. DESTINATA ALFINANZIAMENTO DELLE ATTIVITA' DELL'ISTITUTOZOOFILATTICO SPERIMENTALE.	375.000,00	375.000,00	100%
03083_S	ART.20,C.2 RIPARTO QUOTA FSN PER CONCORSO A RIMBORSO DELLA SPESA PER ACQUISTO DI VACCINI INCLUSI NELNPV (ART. 1, C. 408, L. 232/2016)	2.753.768,81	2.753.768,81	100%
02165_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.INTERREG. DI PARTECORRENTE PER INIZIATIVE REGIONALI DI EDUCAZIONESANITARIA E DI AGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORISANITARI - TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.600.000,00	1.600.000,00	100%
03081_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PROVENIENTE DALL'INAIL PERFINALIZZAZIONI DI CUI ALL'ART. 1, COMMI 526 - 528,L. 145/2018	390.117,25	390.117,25	100%
02369_S	ART.20, C.2 - QUOTA SPESA PERSONALE PIANO TERRITORIALE E OSPEDALIERO (ARTT. 1 E 2 DEL D.L. 34/2020)- TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NI LOCALI	18.081.156,00	18.081.156,00	100%
02164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLODELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPOUMANO. -TRASFER. CORRENTI AMM.NI LOCALI	130.000,00	130.000,00	100%
02271_S	ART.20,C.2- FONDO AUTORIZZAZIONE REGIONALE PER ILRISARCIMENTO DANNI DA RESPONSABILITA' SANITARIA DIAMBITO SOVRAZIENDALE.	20.000.000,00	20.000.000,00	100%
02318_S	ART.20,C.2- SPESE PER L'ATTUAZIONE DEL 112 NUE-NUMERO UNICO DI EMERGENZA EUROPEO CON LA REALIZZAZAZIONE DI UNA CENTRALE UNICA DI RISPOSTA PERMARCHIE E UMBRIA- TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI	650.000,00	650.000,00	100%
00323_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.REG. PER EDUC. SANITARIA EAGGIORNAMENTO DEGLI OPERATORI SANITARI DACORRISPONDERE AL FONDO CONSORTILE SCUOLA UMBRAAMM. PUBBLICA. L.R. 23/12/2008,N.24	450.000,00	450.000,00	100%

02372_S	ART.20,C.2- QUOTA PER SMALTIMENTO LISTE D'ATTESA(ART. 1, C. 278, LEGGE N. 234/2021)-TRASFERIMENTICORRENTI AD AMM.NI LOCALI	5.476.884,56	5.476.884,56	100%
02324_S	ART. 20, C.2 - SPESE PER INTERVENTI DI PROGRAMMAZIONE SANITARIA - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMM.NILOCALI	93.734.309,41	93.734.309,41	100%
02310_S	ART.20,C.2- SANITA' VETERINARIA E SICUREZZA ALIMENTARE- TRASFER. CORRENTI AMM.NI LOCALI	250.000,00	250.000,00	100%
02306_S	ART. 20, C.2 - SPESE PER L'ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE, INDIRIZZO E COORDINAMENTO DEL SERVIZIOSANITARIO REGIONALE - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI.	955.000,00	955.000,00	100%
03086_S	ART.20,C.2 - QUOTA FSN PER INCREMENTO TARIFFA ORARIA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PER PERSONALE MEDICO -- ART. 11, C. 1 D.L. 34/2023.(RIF. CAP. 02480_E)	742.643,00	742.643,00	100%
A2264/9998_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. DA TRASFERIRE ALLEASL PER SPESE CORRENTI (ART. 52 LEGGE 23/12/1978,N.833).-TRASFCORRENTI AMM.NI CENTRALI	38.664,23	38.664,23	100%
D2164_S	ART.20,C.2- PREVENZIONE, SORVEGLIANZA E CONTROLLODELLE MALATTIE INFETTIVE E DIFFUSIVE IN CAMPOUMANO. -TRASFER. CORRENTI AMM.NI CENTRALI	100.000,00	100.000,00	100%
02292_S	ART.20,C.2- CONTRIBUTI PER INTERVENTI IN AMBITOSANITARIO DI SOCCORSO ALPINO E SPELEOLOGICO UMRIA- TRASF.CORRENTI A ISTIT. SOCIALI PRIVATE	850.000,00	850.000,00	100%
F2258_S	ART.20,C.2- PROMOZIONE DELLA COMUNICAZIONE EDINFORMAZIONE PER GLI UTENTI DEL SERV. SAN. REG. -- TRASFER. CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	25.000,00	25.000,00	100%
B2227_S	ART.20,C.2- QUOTA DEL F.S.N. DI PARTE CORRENTE PERATTIVITA' DI PROMOZIONE DELLA SALUTE AI SENSIDELLA L.R.18/2012 - TRASF. ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	22.000,00	22.000,00	100%
C2310_S	ART.20,C.2- SANITA' VETERINARIA E SICUREZZAALIMENTARE-TRASFER. CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALIPRIVATE	25.000,00	25.000,00	100%
TOTALE		1.813.247.440,12	1.813.247.440,12	

6.5.3 Le risorse della GSA: il Fondo sanitario vincolato 2023

In aggiunta alle risorse del FSR indistinto descritte nei precedenti paragrafi, la spesa sanitaria è finanziata da ulteriori risorse di fondo sanitario, vincolate per legge a specifiche finalità assistenziali.

Analogamente a quanto avvenuto per il fondo sanitario indistinto, anche il fondo sanitario vincolato è stato interamente impegnato nel corso dell'anno 2023. Viene riportata la situazione per le uscite:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNI 2023	IMPEGNI SU STANZIAMENTI
03067_S	ART.20,C.2-UTILIZZO RISORSE PER IL POTENZIAMENTO DELL'ASSISTENZA TERRITORIALE, ART. 1, COMMA 274, LEGGE N.234/2021 - (CONFERENZA STATO-REGIONI REP.ATTI N. 256/CSR DEL 07/12/2022) - (RIF. CAP. 01247- TRASF. CORR. A AMM.NI LOCALI	2.190.333,28	2.190.333,28	100%
03076_S	ART. 20,C.2 - FONDI PER LA SPERIMENTAZIONE DEI PROGETTI REGIONALI SULLA CEFALEA PRIMARIA CRONICA, ART.1, COMMA 2, L.81/202-TRASF. CORRENTI A AMM.NI LOCALI - (RIF. CAP. 01252 E)	81.688,00	81.688,00	100%
02471_S	ART.20,C.2- FINANZIAMENTO DEGLI ONERI RELATIVI AL SUPERAMENTO OSPEDALI PSICHIATRICI GIUDIZIARI AI SENSI DELLA L. 9/2012 - FONDO SAN. NAZIONALE -(RIF. CAP. 1573 E)	823.917,69	823.917,69	100%
02607_S	ART.20,C.2- SOMME DA UTILIZZARE AI FINI DELL'ESENZIONE DELLE PERCENTUALI DI SCONTO PER LE FARMACIE CON FATTURATO INFERIORE A 150.000 EURO (INTESA DEL 24 SETTEMBRE 2020) - TRASF. CORR. A AMM. LOCALI -(RIF. CAP. 01629 E)	41.494,99	41.494,99	100%
02340_S	ART.20,C.2 - TRASFERIMENTO RISORSE PER LA REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA IN FAVORE DELLE FARMACIE PER IL RIMBORSO DI FARMACI EROGATI IN REGIME DI SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE, D.L. 41/2021 ART. 20, COMMA COMMA 4, LETT. H) - TRASF. CORRENTI AMM.NI LOCALI - (RIF. CAP. 01634 E)	2.399.372,42	2.399.372,42	100%
02257_S	ART.20,C.2- SPESE PER IL FINANZIAMENTO DELLE FUNZIONI SANITARIE AFFERENTI ALLA MEDICINA PENITENZIARIA, ART.2, COMMA 283, L.24/12/2007, N.244- (RIF. CAP. 1804 E)	3.468.320,44	3.468.320,44	100%
02260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSI DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91, N. 256)-(RIF. CAP. 2001 E; 2169 E)- TRASF. CORR. AMM. LOCALI	1.000.000,00	1.000.000,00	100%
G2260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSI DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91, N. 256)-(RIF. CAP. 2001 E; 2169 E)-SOFTWARE	2.000,00	2.000,00	100%
F2260_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN.NAZ. PER BORSE DEI CORSI DI FORMAZIONE SPECIFICA IN MEDICINA GENERALE (D.LGS. 08/08/91, N. 256)-(RIF. CAP. 2001 E; 2169 E)-ALTRI SERVIZI	215.442,92	215.442,92	100%
02253_S	ART.20,C.2- FSN 2003: FINANZ. ONERI PERSONALE ISTITUTI PENITENZIARI PER PREVENZIONE E ASSISTENZA A DETENUTI E INTERNATI TOSSICODIPENDENTI EX ART.2, C.1, DM 10/4/2002. (RIF. E/UPB 2.01.004 - CAP.2001 - CAP. 2172).	111.000,00	111.000,00	100%
02277_S	ART.20,C.2- QUOTA F.SAN. PER OBIETTIVI DEL PIANO SANITARIO NAZIONALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMI 34 E 34 BIS, DELLA L. 23.12.1996, N.662 -(RIF. CAP. 2007 E; CAP. 2173 E)	12.974.995,27	12.974.995,27	100%
02043_S	ART.20, C.2 - TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE DEL S.S.R. DEI FONDI DI CUI AL DECRETO N.73 DEL 25/05/2021 A TITOLO DI RIMBORSO PER L'ACQUISTO DI FARMACI INNOVATIVI, F.S.N. VINCOLATO ED EXTRA F.S.N. -- TRASF. CORR. AD AMM. LOCALI -(RIF. CAP. 02224 E)	22.029.405,97	22.029.405,97	100%
02357_S	ART.20,C.2. - UTILIZZO RISORSE PER LA PREVENZIONE E PER LA SICUREZZA NEGLI AMBIENTI E SUI LUOGHI DI LAVORO, ART. 50, D.L. 73/2021 - TRASF. CORRENTI A AMM. LOCALI -(RIF. CAP. 02371 E)	148.052,09	148.052,09	100%
03088_S	ART. 20,C.2 - TRASFERIMENTO ALLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI DELLE QUOTE DEL FSN VINCOLATO - RETE MALATTIE RARE (RIF. CAP. 02482 E)	416.079,75	416.079,75	100%
SUBTOTALE		45.902.102,82	45.902.102,82	
03048_S	ART. 20, C. 2 - CONTRIBUTI PER SESSIONI DI PSICOTERAPIA DI CUI ALL' ART.1-QUATER, COMMA 3, DEL D.L.30/12/2021, N.228 DA TRASFERIRE ALL'INPS -TRASFERIMENTI CORRENTI A ENTI DI PREVIDENZA -(RIF.CAP. 01641 E)	74.264,33		0%
TOTALE COMPLESSIVO		45.976.367,15	45.902.102,82	

6.5.4 Risorse finanziarie da pay-back

Tali risorse corrispondono alle entrate riscosse nell'anno 2023 a titolo di pay-back derivante dall'opportunità riconosciuta dalla norma alle aziende farmaceutiche di effettuare le scelte sui prezzi dei loro farmaci, sulla base delle proprie strategie di intervento sul mercato. Infatti, come noto, il meccanismo previsto dalla Legge Finanziaria 2007 permette alle aziende

farmaceutiche di chiedere all'AIFA la sospensione della riduzione dei prezzi del 5% a fronte del contestuale versamento in contanti (il c.d. pay-back 5%) del relativo valore su appositi conti correnti individuati dalle Regioni. Inoltre, trovano allocazione nella stessa Voce il c.d. pay-back 1,83%, introdotto dall'art. 11, comma 6, del D.L.78/2010 che dispone che le aziende farmaceutiche, sulla base di tabelle approvate dall'AIFA, corrispondano alle Regioni un importo del 1,83% sul prezzo di vendita al pubblico al netto dell'IVA dei medicinali erogati in regime di SSN, e il pay-back di ripiano dello sfondamento di tetti di prodotto di fascia A e H, negoziati dalle case farmaceutiche con l'AIFA. L'ammontare rilevato corrisponde alle somme effettivamente introitate nel corso dell'anno 2023 (Euro 6.580.766,75).

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Accertamenti	
CODICE	DESCRIZIONE	Anno	Importo
A2433_E	ART.20,C.2-FONDI VERSATI DALL'AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 796, LETT.g) LEGGE 27/12/2006, N. 296 ED AI SENSI DELL'ART. 11, COMMA 6, DELLA L. 30/07/2010, N. 122 - ALTRI TRASF. CORR. DA IMPRESE - (RIF. CAP. 2265_S)	2023	6.580.766,75
TOTALE			6.580.766,75

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Impegni	
CODICE	DESCRIZIONE	Anno	Importo
02265_S	ART.20,C.2- INTEGRAZ. FONDO A DISPOSIZIONE AZ. SANIT. REG. PER SPESA SANIT. MEDIANTE UTILIZZAZIONE RISORSE ART. 1, C.796, LETT.g) L. 27/12/2006 N.296 ART. 11, C.6 L. 30/7/2010 N.122 (RIF. E/UPB3.02.002 - CAP. 2433) - TRASF. CORR. AMM. LOC.	2023	6.580.766,75
TOTALE			6.580.766,75

PAYBACK – RIPIANO SUPERAMENTO DEL TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA

Nel bilancio di esercizio 2023, la Regione ha provveduto ad iscrivere alla voce AA0910 complessivi euro 18.293.378,53, come segue:

- euro 5.702,03 relativi al pay-back da ripiano 2019;
- euro 24.289,19 relativi al pay-back da ripiano 2020;
- euro 128.696,30 relativi al pay-back da ripiano 2021;
- euro 18.134.691,01 relativi al pay-back da ripiano 2022.

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Accertamenti	
CODICE	DESCRIZIONE	Anno	Importo
00936_E	ART.20,C.2-FONDI VERSATI DALL'AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO AI SENSI DELL'ART.15, COMMA 4, DEL D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. (RIF. CAP. 02294_S) - RIPIANO 2019	2023	5.702,03
00936_E	ART.20,C.2-FONDI VERSATI DALL'AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO AI SENSI DELL'ART.15, COMMA 4, DEL D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. (RIF. CAP. 02294_S) - RIPIANO 2020	2023	24.289,19
00936_E	ART.20,C.2-FONDI VERSATI DALL'AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO AI SENSI DELL'ART.15, COMMA 4, DEL D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. (RIF. CAP. 02294_S) - RIPIANO 2021	2023	128.696,30
00936_E	ART.20,C.2-FONDI VERSATI DALL'AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO AI SENSI DELL'ART.15, COMMA 4, DEL D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. (RIF. CAP. 02294_S) - RIPIANO 2022	2023	18.134.691,01
TOTALE GENERALE			18.293.378,53

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Impegni	
CODICE	DESCRIZIONE	Anno	Importo
02294_S	ART.20,C.2-RIPIANO SFONDAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA - ART. 15, COMMA 4, D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. TRASF. CORR. AMM. LOCALI (RIF. CAP. 00936_E)	2023	5.702,03
02294_S	ART.20,C.2-RIPIANO SFONDAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA - ART. 15, COMMA 4, D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. TRASF. CORR. AMM. LOCALI (RIF. CAP. 00936_E)	2023	24.289,19
02294_S	ART.20,C.2-RIPIANO SFONDAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA - ART. 15, COMMA 4, D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. TRASF. CORR. AMM. LOCALI (RIF. CAP. 00936_E)	2023	128.696,30
02294_S	ART.20,C.2-RIPIANO SFONDAMENTO TETTO SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA - ART. 15, COMMA 4, D.L.95/2012 CONVERTITO NELLA LEGGE 135/2012. TRASF. CORR. AMM. LOCALI (RIF. CAP. 00936_E)	2023	18.134.691,01
TOTALE			18.293.378,53

6.5.5 Finanziamento aggiuntivo corrente

Nell'ambito del finanziamento aggiuntivo corrente destinato al SSR, rientrano le risorse rinvenienti dal bilancio regionale, destinate a specifiche attività in ambito assistenziale. Di seguito una tabella di sintesi relativa alle iscrizioni operate in Bilancio regionale 2023:

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI C/COMPETENZA
03936_E	AVANZO SVINCOLATO	4.488.552,10	4.488.552,10	-
03936_E	EXTRA LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	911.562,36
03936_E	LUDOPATIA SANITA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
03936_E	GIORNATA DROGA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
03936_E	MUTUO PIANO INVESTIMENTI SANITA'	3.205.940,34	-	-
03936_E	INDENNIZZI L.210	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE		10.724.492,44	7.518.552,10	2.941.562,36

CAPITOLO SPESA	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	IMPEGNI	PAGAMENTI C/COMPETENZA
02376_S	AVANZO SVINCOLATO	4.488.552,10	4.488.552,10	-
02272_S	EXTRA LEA	1.000.000,00	1.000.000,00	-
02311_S	LUDOPATIA SANITA	20.000,00	20.000,00	20.000,00
02479_S	GIORNATA DROGA	10.000,00	10.000,00	-
07141/8020_S	MUTUO PIANO INVESTIMENTI SANITA'	1.859.570,60	-	-
07142/8020_S	MUTUO PIANO INVESTIMENTI SANITA'	449.236,00	-	-
07143/8020_S	MUTUO PIANO INVESTIMENTI SANITA'	698.578,08	-	-
07144/8020_S	MUTUO PIANO INVESTIMENTI SANITA'	198.555,66	-	-
02398_S	INDENNIZZI L.210	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE		10.724.492,44	7.518.552,10	2.020.000,00

6.6 Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) Missione 6- Salute

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede, alla Missione 6 Salute, risorse da destinare a riforme ed investimenti finalizzati a rafforzare i servizi sanitari territoriali, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure.

Le ingenti risorse provenienti dal PNRR, dopo anni di contrazione dei finanziamenti destinati alla sanità, ha di fatto determinato la consapevolezza dell'insufficienza di un modello gestionale "ospedalocentrico", nelle risposte alle esigenze di salute di una popolazione che invecchia e di una presa in carico delle fragilità e delle cronicità.

Anche la Regione Umbria con l'obiettivo di tendere ad una Sanità che sia sempre più di iniziativa, che abbia come principio cardine un'assistenza proattiva, che veda nella differenziazione e nella contestualizzazione dei percorsi assistenziali una strategia di

intervento dirimente, ha intrapreso in ottemperanza al DM 77, un modello che rispondesse in maniera coerente e significativa su:

1. prese in carico degli over 65, il target previsto per il 2022 era stato di 14297 e la quota raggiunta dalla Regione Umbria - così come esplicitato nell' allegato al verbale della riunione ufficiale con il Nucleo Tecnico - era stata di 22441 assistiti. A seguito del target ampiamente raggiunto si è proceduto con accertamento ed impegno per l'annualità 2022 come previsto da normativa. Anche per il 2023 il target è raggiunto e superato e nella fattispecie i dati dei primi 9 mesi del 2023 riportano una presa in carico degli over 65 di 23424 (oltre target di 5634 assistiti). In progress l'ultimo trimestre del 2023 che comunque si mantiene con un trend in linea;
2. POR che non prevede più il solo raggiungimento del target delle prese in carico degli over 65, ma le attività atte all'investimento della quota "Risorse PNRR" che per la Regione Umbria ammonta a 41.311.187 € da utilizzare per l'accrescimento delle convenzioni con organizzazioni pubbliche e private per l'erogazione di cure domiciliari (sempre in un'ottica di ampliamento delle prese in carico degli over 65). Nel rispetto del cronoprogramma all'interno del POR si è proceduto - con DGR 599 del 14/06/2023 - ad un primo step utile per l'adeguamento della normativa Regionale;
3. aperture delle Case di Comunità e degli Ospedali di Comunità che proseguono nelle loro progressive aperture. Nella fattispecie dal 2022 sono attive le Case di Comunità di Città della Pieve e Trevi. Nel 2023 hanno aperto le Case di Comunità di Marsciano e quella di Amelia (non rientrante nei fondi PNRR). Per ciò che concerne gli Ospedali di Comunità dal 2022 sono attivi gli Ospedali di Comunità di Marsciano e Spoleto. Nel 2023 hanno aperto gli Ospedali di Comunità di Assisi, Marsciano, Città della Pieve, Branca e Amelia. Con DGR n. 912/2023 sono state approvate le linee di indirizzo regionali per gli OdC;
4. COT, per le quali sono invece in corso gli ultimi incontri per definire i processi (casi d'uso), che la componente informativa poi svilupperà tramite l'utilizzo del software già acquisito che permetterà le transizioni nei vari setting assistenziali.

Il tutto in fase di continua crescita, sviluppo e miglioramento portando avanti anche percorsi formativi (come ad esempio il Corso Regionale per Infermieri di Famiglia e Comunità tra i primi in Italia), per investire su prevenzione e promozione della salute, oltre che una gestione ottimizzata ed efficace delle cronicità a livello territoriale e affinché tutti gli strumenti possano essere utilizzati in un'ottica di integrazione e presa in carico olistica della persona.

Investimenti certificati, pianificati e in elaborazione, importi assegnati e percentuale di esecuzione delle spese

Linea di investimento	Target	Importo assegnato PNRR	Importo assegnato altre fonti	% Impegni	% Pagamenti
M6-C1-I 1.1 Case della Comunità e presa in carico della persona	17	€ 24.570.823,57	€ 2.222.387,26	32%	2%
M6-C1-I 1.2.1 Assistenza Domiciliare	22.085	€ 41.311.187,00	€ 32.537.208,00	-	-
M6-C1-I 1.2.2.1 COT edilizia	9	€ 1.557.675,00		55%	6%
M6-C1-I 1.2.2.2 COT interconnessione		€ 639.643,13			
M6-C1-I 1.2.2.3 COT device		€ 870.445,70			
M6C1I1.2.3 - Telemedicina per un migliore supporto ai pazienti cronici	8.805	€ 13.270.759,00		-	-
M6-C1-I 1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e sue strutture (Ospedali di Comunità)	5	€ 13.402.267,40	€ 402.899,14	25%	2%
M6-C2-I 1.1.1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II livello)	7	€ 19.434.761,98		29%	-
M6-C2-I 1.1.2 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature)	43	€ 15.937.373,29		64%	5%
M6-C2-I 1.2.1 Verso un ospedale sicuro e sostenibile PNRR	2	€ 8.562.053,05	€ 121.500,00	65%	2%
M6-C2-I 1.2.1 Verso un ospedale sicuro e sostenibile PNC	1	€ 19.433.287,73		-	-
M6-C2-I 1.3.1.2 b) Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni – Adeguamento Tecnologico	85% MMG	€ 4.531.429,53		-	-
M6-C2-I 1.3.1.2 b) Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni – Competenze digitali (formazione e comunicazione)		€ 4.168.606,00		-	-
M6-C2-I 1.3.2.2.1 a) Adozione da parte delle Regioni di 4 nuovi flussi informativi nazionali	4	€ 406.088,70		-	-
M6-C2-I 2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	2	€ 2.000.000,00		-	-
M6-C2-I 2.2.1 borse aggiuntive in formazione di medicina generale	36	€ 1.359.640,08		-	-
M6-C2-I 2.2.2 corso di formazione in infezioni ospedaliere	4385	€ 1.196.036,40		-	-
M6-C2-I 2.2.3 corso di formazione manageriale	62	€ 248.000,00		-	-

Si precisa che i dati riportati in tabella sono riferiti a quanto caricato nel sistema Regis dai competenti RUP responsabili dei progetti e pertanto potrebbero non rappresentare l'effettivamente stato di avanzamento della spesa. Si precisa altresì che la colonna "impegno" si riferisce alle obbligazioni giuridicamente vincolanti sottoscritte dai competenti Soggetti attuatori. Occorre inoltre rappresentare che la totalità delle risorse iscritte nel bilancio regionale in conto capitale assegnate alla Regione per l'attuazione degli investimenti sono state accertate e impegnate nell'annualità di competenza, mentre le altre

iscritte in parte corrente sono state accertate e impegnate sulla base delle risorse attribuite nelle diverse annualità riportate nei rispettivi decreti di riparto.

Di seguito si riportano i prospetti di sintesi relativi agli adempimenti posti in essere dalla Regione connessi all'articolo 20 del D.lgs. 118/2011 per l'anno 2023, con riferimento al finanziamento suddetto:

DENOMINAZIONE CAPITOLO		Accertamenti CO.FI. 2023			DENOMINAZIONE CAPITOLO		Impegni CO.FI. 2023		
CODICE	DESCRIZIONE	Importo	CO.GE.	CO.GE.	CODICE	DESCRIZIONE	Importo	CO.GE.	CO.GE.
			2022	2023				2022	2023
02373_E	PNRR - M6C2-2.2 (a) BORSE AGGIUNTIVE IN FORMAZIONEDI MEDICINA GENERALE - CUP I94D2100007CUP -- (RIF. CAP. 02359_S)	302.142,24	151.071,12	151.071,12	02359_S	PNRR - M6C2 - 2.2 (a) BORSE AGGIUNTIVE IN FORMAZIONE DI MEDICINA GENERALE - CUP I94D21000070001 -(RIF. CAP. 02373_E)	302.142,24	151.071,12	151.071,12
02375_E	PNRR M6C2 - 2.2 (a) BORSE AGGIUNTIVE IN FORMAZIONEDI MEDICINA GENERALE - CUP I94D22002980007 -- (RIF. CAP. 02361_S) - TRASFERIMENTI CORRENTI DAAMMINISTRAZIONI CENTRALI	302.142,24	151.071,12	151.071,12	02361_S	PNRR M6C2 - 2.2 (a) BORSE AGGIUNTIVE IN FORMAZIONEDI MEDICINA GENERALE - CUP I94D22002980007 -(RIF. CAP. 02375_E) - TRASFERIMENTI CORRENTI AAMMINISTRAZIONI LOCALI	302.142,24	151.071,12	151.071,12
02377_E	PNRR - M6C2-2.2 (a) ULTERIORI BORSE AGGIUNTIVE INFORMAZIONE DI MEDICINA GENERALE PER IL TRIENNIO2023-2026 - CUP I94D21000140007 - TRASF. CORRENTIDA AMM.NI CENTRALI - (RIF. CAP. 02377_S)	151.071,12	-	151.071,12	02377_S	PNRR - M6C2-2.2 (a) ULTERIORI BORSE AGGIUNTIVE INFORMAZIONE DI MEDICINA GENERALE PER IL TRIENNIO2023-2026 - CUP I94D21000140007 - TRASF. CORRENTIA AMM.NI LOCALI - (RIF. CAP. 02377_E)	151.071,12	-	151.071,12
A3018_E	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" B: RISORSE PER COMPETENZEDIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. A6570_S)- TRASF. CORRENTI DA AMMINISTR. CENTRALI	1.712.106,04	416.860,60	1.295.245,44	A6570_S	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" B: RISORSE PER COMPETENZEDIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. A3018_E)TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI -	1.712.106,04	416.860,60	1.295.245,44
01835_E	PNRR M6C1, INVESTIMENTO 1.2.1 ASSISTENZA DOMICILIARE "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)" - CUP_I99I22001510007 - D.M. 23/01/2023 -(RIF. CAP. 05225_S) - TRASF. CORR. DA AMM.CENTRALI	9.504.730,00	1.297.673,00	8.207.057,00	05225_S	PNRR M6C1, INVESTIMENTO 1.2.1 ASSISTENZA DOMICILIARE "CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)" - CUP_I99I22001510007 - D.M. 23/01/2023 - TRASF. CORDA AMM.CENTRALI - (RIF. CAP. 01835_E)	9.504.730,00	1.297.673,00	8.207.057,00
02876_E	PNRR M6C2 - 2.2 (b) SVILUPPO DELLE COMPETENZETECNICHE- PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALIDEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO - TRASF. CORRENTI DA AMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 06561_S)	1.196.036,40	1.196.036,40	-	06561_S	PNRR M6C2 - 2.2 (b) SVILUPPO DELLE COMPETENZE TECNICHE- PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO - TRASF. CORR. A AMMLOCALI -(RIF. CAP. 02876_E)	1.196.036,40	1.196.036,40	-
02875_E	PNRR M6C2 - 2.2 (b) SVILUPPO DELLE COMPETENZETECNICHE- PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALIDEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO - TRASF. CORRENTI DA AMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 06560_S)	-	-	-	06560_S	PNRR M6C2 - 2.2 (b) SVILUPPO DELLE COMPETENZE TECNICHE- PROFESSIONALI, DIGITALI E MANAGERIALI DEL PERSONALE DEL SISTEMA SANITARIO - ALTRI SERVIZI - (RIF. CAP. 02875_E)	-	-	-
02381_E	PNRR - M6C2-2.1 VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN - SUB-INVESTMENTO2.1.1 PROGETTO RICERCA FINANZIATO CON VOUCHERPROOF OF CONCEPT (POC) - CUP F97G22000440001 -RIF. CAP. 03097_S) - TRASF. CORRENTI DA AMM.NICENTRALI	1.000.000,00	-	1.000.000,00	03097_S	PNRR - M6C2-2.1 VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN - SUB-INVESTMENTO2.1.1 PROGETTO RICERCA FINANZIATO CON VOUCHERPROOF OF CONCEPT (POC) - CUP F97G22000440001 -- (RIF. CAP. 02381_E) -TRASFERIMENTI CORRENTI AAMMINISTRAZIONI LOCALI	1.000.000,00	-	1.000.000,00
02382_E	PNRR - M6C2-2.1 VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN - SUB-INVESTMENTO2.1.3 PROGETTO RICERCA FINANZIATO PER MALATTIEALTAMENTE INVALIDANTI (MAD) - CUP F97G22000450001- (RIF. CAP. 03098_S) - TRASF. CORRENTI DA AMM.NICENTRALI	1.000.000,00	-	1.000.000,00	03098_S	PNRR - M6C2-2.1 VALORIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA RICERCA BIOMEDICA DEL SSN - SUB-INVESTMENTO2.1.3 PROGETTO RICERCA FINANZIATO PER MALATTIEALTAMENTE INVALIDANTI (MAD) - CUP F97G22000450001 -(RIF. CAP. 02382_E) -TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.000.000,00	-	1.000.000,00
02378_E	PNRR - M6C2-2.2 (C) RISORSE MINISTERO SALUTE PERCORSI DI FORMAZIONE MANAGERIALE - CUP I94D2100015000 - TRASF. CORRENTIDA AMM.NI CENTRALI- (RIF. CAP. 02397_S)	248.000,00	-	248.000,00	02397_S	PNRR - M6C2-2.2 (C) UTILIZZO RISORSE MINISTROSALUTE PER CORSI DI FORMAZIONE MANAGERIALE - CUP I94D21000150006 - ALTRI SERVIZI- (RIF. CAP. 02378_E)	248.000,00	-	248.000,00
03017_E	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" A: RISORSE PER IL POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. 06569_S) - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	4.531.429,53	4.531.429,53	-	A6569_S	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" A: RISORSE PER IL POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE DIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. 03017_E) - INVEST. FISSI LORDE ACQUISTO DI TERRENI	4.531.429,53	4.531.429,53	-
03018_E	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" B: RISORSE PER COMPETENZE DIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. 06570_S) -CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONICENTRALI	-	-	-	06570_S	PNRR M6C2 1.3.1 (b) "ADOZIONE E UTILIZZO FSE DAPARTE DELLE REGIONI" B: RISORSE PER COMPETENZE DIGITALI, DECRETO 08/08/2022 - (RIF. CAP. 03018_E) - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONILocali	-	-	-
03019_E	PNC - FONDI DELL'ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' PERLA REALIZZAZIONE DEI SUBINVESTIMENTI DEL PROGRAMMA "SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITA' E CLIMA" -CUP I83C22000640005, (ART. 1, C.2, LETTERA e), PUNTO 1) DEL D.L. 59/2021) - (RIF. CAP. 06571_S) -CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMM. CENTRALI	1.866.019,80	-	1.866.019,80	06571_S	PNC - UTILIZZO FONDI ISS PER LA REALIZZAZIONE DESUBINVESTIMENTI DEL PROGRAMMA "SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITA' E CLIMA" -CUP I83C22000640005, (ART. 1C.2, LETTERA e), PUNTO 1) DEL D.L. 59/2021) (RIF. CAP. 03019_E) - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTIA AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.866.019,80	-	1.866.019,80
02877_E	PNRR M6C1 1.1.: CASE DELLA COMUNITA' E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA - CONTR. AGLI INVESTIMENTI DAAMM. CENTRALI - (RIF. CAP. 06562_S)	24.231.334,76	22.008.947,50	2.222.387,26	06562_S	PNRR M6C1 1.1.: CASE DELLA COMUNITA' E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA - CONTR. AGLI INVESTIMENTI AAM. LOCALI - (RIF. CAP. 02877_E)	24.231.334,76	22.008.947,50	2.222.387,26
02878_E	PNRR M6C1 1.2.2.: CENTRALI OPERATIVE TERRITORIALI(COT) - CONTR. AGLI INVESTIMENTI DA AMM. CENTRALI- (RIF. CAP. 06563_S)	1.364.108,27	1.364.108,27	-	06563_S	PNRR M6C1 1.2.2.: CENTRALI OPERATIVE TERRITORIALI(COT) - CONTR. AGLI INVESTIMENTI A AMM. LOCALI -- (RIF. CAP. 02878_E)	1.364.108,27	1.364.108,27	-

6.7 Flussi di cassa relativi al finanziamento sanitario da Stato

Si riporta di seguito una tabella di sintesi relativa alle somme rimosse a titolo di finanziamento del Servizio Sanitario e alle erogazioni effettuate in favore del SSR nell'esercizio 2023, anche ai fini della verifica del rispetto delle disposizioni previste dall'art. 3, comma 7 del Decreto Legge 35/2013, convertito con modificazioni in Legge 6 giugno 2013, n. 64.

Articolo 3, comma 7, decreto legge n. 35/2013 come modificato dall'articolo 117, comma 3, del decreto legge n. 34/2020

REGIONE UMBRIA					
Risorse da Stato**		Trasferite da Regione a SSR entro il 31.12.2023			
		GSA		Trasferite ad Aziende del SSR	Totale trasferite da Regione a SSR ***
		Totale	di cui utilizzato dalla GSA per pagamenti e trasferimenti	Aziende Sanitarie	% trasferimento
		(b)=bis+ter	(b)-bis	(b)-ter	(d)=(b)+(c)
		(a)	(b)-bis	(b)-ter	(e)=(d)/(a)
Risorse finanziamento indistinto 2023 (fiscaltà)	1.778.625.023,00	175.582.248,52	19.652.017,38	155.930.231,14	1.603.042.774,48
Risorse finanziamento vincolato 2023	40.398.281,97	38.714.227,05		38.714.227,05	1.684.054,92
Risorse finanziamento indistinto ante 2023	96.240.010,62	67.178.180,37		67.178.180,37	29.061.830,25
Risorse finanziamento vincolato ante 2023	37.243.152,44	-	-	-	37.243.152,44
Totale risorse finanziamento ordinario 2023 e ante	1.952.506.468,03	281.474.655,94	19.652.017,38	261.822.638,56	1.671.031.812,09
PAYBACK DISPOSITIVI MEDICI (DM 6 LUGLIO 2022) - TRASFERIMENTI DA STATO EX ART. 8 DEL D.L. 34/2023	47.755.315,00	-	-	47.755.315,00	47.755.315,00
Risorse fiscali autonome regionali					
Finanziamento regionale - aggiuntivo per equilibrio bilancio da leva fiscale obbligatoria	-	-	-	-	-
Ulteriori risorse destinate al finanziamento dei singoli servizi sanitari regionali (art. 20 d.lgs. n. 118/2011)					
Finanziamento regionale aggiuntivo per extralea	147.351,01	-		147.351,01	147.351,01
Ulteriori risorse regionali per co-finanziamento Gioco d'azzardo	40.000,00	-		40.000,00	40.000,00
Ulteriori risorse regionali per "ISTITUZIONE DELLA GIORNATA REGIONALE PER LA LOTTA ALLA DROGA"	10.000,00	-		10.000,00	10.000,00
Finanziamento regionale aggiuntivo fondi L.210/92 - 2023	1.349.817,30	-		1.349.817,30	1.349.817,30
Finanziamento regionale aggiuntivo fondi L.210/92 - 2019	1.066.996,14	-		1.066.996,14	1.066.996,14
Finanziamento regionale aggiuntivo fondi L.210/92 - 2020	435.835,55	-		435.835,55	435.835,55
Finanziamento regionale aggiuntivo lea per equilibrio bilancio (svincolo avanzo vincolato di amministrazione - articolo 1, comma 822, della legge 29 dicembre 2022, n. 197)	4.488.552,10	4.488.552,10		4.488.552,10	4.488.552,10
Ulteriori risorse regionali destinate al SSR					
Risorse regionali per ripiano disavanzi anni precedenti					
Payback - Ripiano sup. tetto spesa farmaceutica ospedaliera - 2019	5.702,03	5.702,03		5.702,03	5.702,03
Payback - Ripiano sup. tetto spesa farmaceutica ospedaliera - 2020	24.289,19	24.289,19		24.289,19	24.289,19
Payback - Ripiano sup. tetto spesa farmaceutica ospedaliera - 2021	128.696,30	128.696,30		128.696,30	128.696,30
Payback - Ripiano sup. tetto spesa farmaceutica ospedaliera - 2022	18.134.691,01	18.134.691,01		18.134.691,01	18.134.691,01
Payback - Ulteriore Pay-back	6.580.766,75	6.580.766,75		6.580.766,75	6.580.766,75
Totale risorse aggiuntive regionali	32.412.697,38	29.362.697,38	-	29.362.697,38	3.050.000,00
Totale risorse Stato+Regione	2.032.674.480,41	310.837.353,32	19.652.017,38	291.185.335,94	1.721.837.127,09
					2.032.674.480,41
					100%

(*) Si precisa che rispetto alle risorse trasferite alle Aziende per euro 29.061.830,25, è in corso di predisposizione l'erogazione di euro 13.024.050,64.

(**) Nelle riscossioni indistinto ante 2023, risultano riepilogate le seguenti risorse: euro 21.875.000,00 - quota premiale 2022; euro 8.409.318,25 - quota premiale 2020; euro 10.587.260,00 - Decreto IGEPa luglio 2023 [pagamenti residui anni 2022]; Decreto IGESPEs euro 55.358.432,37 - eccedenze di gettito 2022 [incassati con sospesi n. 3498-3499-3500 del 03.04.2023].

Nota: Nel corso del 2023 è stato erogato un'ulteriore importo di euro 12.156.447,15 relativo alle risorse vincolate incassate in anni precedenti al 2023, più precisamente, euro 7.740.616,20 relativi a risorse vincolate anno 2022 ed euro 4.415.830,95 relativi alle risorse vincolate anni precedenti al 2022. Pertanto l'importo delle risorse a titolo di finanziamento vincolato "ante" distribuito al SSR nel 2023 è complessivamente pari ad euro 49.399.599,59.

Un attento monitoraggio dello stato di erogazione delle risorse riscosse nell'anno 2023, ha consentito il rispetto di quanto previsto dalla summenzionata normativa. A titolo esemplificativo si precisa che le risorse in capo alla GSA ancora trattenute si riferiscono ad impegni assunti per far fronte alle spese direttamente gestite dalla Direzione Salute e Welfare, ivi incluso le assegnazioni derivanti dal riparto del FSR, non ancora intervenute, causa il ritardo nell'approvazione dell'Intesa di riparto del Fondo Sanitario Nazionale, avvenuta solo in data 9 novembre 2023.

ARTICOLO 1- COMMA 865 L. 145/2018

La Regione Umbria – GSA nel corso del 2023, in ordine ai tempi di pagamento dei fornitori del Servizio Sanitario regionale rispetta i tempi di pagamento previsti dalla legislazione vigente, confermando un indice di tempestività dei pagamenti (ITP) con valori negativi ad indicare che i pagamenti avvengono mediamente in anticipo rispetto alla scadenza dei 60 gg fissati dalla norma per le aziende del Servizio Sanitario Nazionale e nella fattispecie in anticipo di circa 32 giorni (-31,29), in miglioramento rispetto al 2022.

7. LA SPESA DEL PERSONALE

Per quanto attiene le politiche del personale e la relativa spesa si evidenzia che nel corso del 2023, è stata data attuazione alle azioni assunzionali programmate nel Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025 (DGR 191/2023 e DGR n. 1413 del 28/12/2023) per far fronte alle esigenze di rinnovamento e potenziamento delle strutture e dell'organico della Giunta regionale, dovute all'andamento del turn over e agli interventi di revisione organizzativa. Gli atti di programmazione sono stati attuati nel rispetto dei vincoli di e tetti di spesa vigenti e nei limiti delle disponibilità e effettiva sostenibilità tenuto conto degli stanziamenti di bilancio e delle economie da cessazioni.

Nello specifico, per il personale del comparto si è proceduto ad assunzioni da concorsi pubblici a tempo indeterminato e utilizzo delle relative graduatorie, per complessive n. 53 unità di personale dell'Area degli Istruttori, per vari profili professionali e n. 42 unità dell'Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione, per vari profili professionali; nel quadro delle politiche di reclutamento tramite mobilità esterna, ex art. 30 del D. Lgs n. 165/01, si è proseguito con l'attuazione delle procedure autorizzate con i precedenti piani dei fabbisogni di personale e successivi atti di aggiornamento e integrazione (DGR n. 287/2022 e DGR n. 814/2022).

Sotto il profilo della spesa, per l'esercizio 2023, la consistenza della spesa di personale è pari a 50,4 milioni di euro con un decremento rispetto all'anno 2022 di 0,6 milioni di euro (dato riferito agli impegni in conto competenza delle voci di spesa rilevate ai fini della certificazione di spesa ai sensi dell'art.1, comma 557, L. 296/2006 – DD 3198/2024).

Si conferma un dato della spesa di personale sostanzialmente stabile nel rispetto delle vigenti normative, anche in presenza delle nuove assunzioni, secondo quanto previsto dal vigente piano triennale dei fabbisogni, che hanno quindi consentito di ridurre il personale comandato da altri enti. Il dato di spesa conferma l'assorbimento della spesa per il rinnovo contrattuale del personale delle categorie professionali del triennio 2019-2021 unitamente alla spesa per la quota di vacanza contrattuale del biennio 2022-2024.

Per quanto riguarda il personale dirigenziale, a fronte delle politiche programmate per n. 8 unità da concorso a tempo indeterminato e n. 1 unità da concorso a tempo determinato sono state completate n. 2 procedure concorsuali a tempo indeterminato per il Servizio Organizzazione amministrazione e gestione risorse umane e per il Servizio Sostenibilità ambientale, valutazioni ed autorizzazioni ambientali" della Direzione regionale Governo del Territorio, Ambiente, Protezione civile e n. 1 procedura di reclutamento di un dirigente a tempo determinato per il Servizio programmazione della rete dei servizi sociali, integrazione sociosanitaria. Economia sociale e terzo settore, della Direzione Salute e welfare. Si è proceduto inoltre al reclutamento di n. 1 unità tramite mobilità esterna, ex art. 30 del D. Lgs n. 165/01 per il servizio Advocatura regionale e contenzioso.

8. ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Al fine di ottemperare a quanto disposto dall'articolo 11, comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011, con nota Prot. n. 7115 del 11-01-2024 è stato comunicato agli Enti/Società facenti parte del Gruppo di Amministrazione Pubblica l'inserimento nel Drive condiviso denominato "SharingGAP" dell'elenco dei residui attivi e passivi regionali alla data del 31-12-2023, chiedendo agli stessi di confrontarsi con le strutture regionali competenti al fine di riallineare tutte le poste reciproche sia in termini di importo che di esigibilità prima del riaccertamento dei residui e di compilare le colonne appositamente predisposte con i corrispondenti dati presenti nei propri bilanci e di reinserire nella stessa cartella i file compilati. A conclusione delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, sono, quindi, stati effettuati gli opportuni controlli al fine di riconciliare tutte le poste contabili attive e passive reciproche e sono stati inviati ai soggetti interessati gli elenchi dettagliati dei debiti e crediti reciproci risultanti al 31/12/2023, da asseverare da parte dei rispettivi Organi di revisione e da restituire al Servizio Controllo di gestione, gestione e raccordo flussi.

Si precisa che ad oggi risultano definite e conciliate tutte le situazioni che risultavano non allineate alla data del 31/12/2022 tra Regione ed Enti strumentali regionali e Società partecipate e controllate dalla Regione.

Di seguito si riportano gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2023 dettagliata per ciascun Ente e Società:

ADISU - Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario

REGIONE UMBRIA		A.Di.S.U.	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	7.392.328,71	Residui attivi al 31-12-2023	9.852.328,71

La differenza – pari a Euro **2.460.000,00** – è determinata da un disallineamento temporale. L'Amministrazione regionale ha reimputato l'importo al 2024 mentre A.Di.S.U. lo ha lasciato a residuo.

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di A.Di.S.U.

REGIONE UMBRIA		A.Di.S.U.	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	185.629,93	Residui passivi al 31-12-2023	185.629,93

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di A.Di.S.U.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Agenzia.

AUR - Agenzia Umbria Ricerche

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	16.000,00

AUR	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	16.000,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di AUR.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

AUR	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di AUR.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Agenzia.

CPO - Centro Pari Opportunità

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	6.000,00

CPO	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	6.000,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di CPO.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

CPO	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di CPO.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Ente.

EAUT - Ente Acque Umbre Toscane

REGIONE UMBRIA

EAUT

Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	12.939,32	Crediti iscritti al 31-12-2023	12.939,32

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di EAUT.

REGIONE UMBRIA		EAUT	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Debiti iscritti al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di EAUT.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Ente.

ARPAL - Agenzia Regionale per l'Avviamento al Lavoro

REGIONE UMBRIA		ARPAL UMBRIA	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	17.033.292,04	Residui attivi al 31-12-2023	17.033.291,10

La differenza – pari a € 0,94 – è data da arrotondamenti.

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di ARPAL UMBRIA.

REGIONE UMBRIA		ARPAL UMBRIA	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	1.033,42	Residui passivi al 31-12-2023	1.024,27

La differenza – pari a Euro 9,15 – è relativa alle spese di gestione amministrativa a seguito di infrazione al codice della strada, fatturate dall'operatore economico LeasePlan Italia S.p.A., da parte di un dipendente di ARPAL Umbria su un'autovettura a noleggio, per la quale è stato assunto il relativo accertamento con DD 11029 del 23/10/2023 non notificato da Regione Umbria con impegno non adottato da ARPAL entro il 31/12/2023.

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di ARPAL UMBRIA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate.

UMBRAFLORE - Azienda Vivaistica regionale

REGIONE UMBRIA		UMBRAFLORE	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	0,00	Residui attivi al 31-12-2023	0,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di UMBRAFLORE

REGIONE UMBRIA		UMBRAFLORE	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui attivi	1.292.618,70	Residui passivi	1.292.618,70

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di UMBRAFLORE

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Azienda.

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00	Residui attivi al 31-12-2023	0,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA.

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE TEATRO STABILE	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Fondazione.

CEDRAV - Centro per la Documentazione la Ricerca Antropologica in Valnerina e nella Dorsale Appenninica Umbra

REGIONE UMBRIA		CEDRAV	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00	Residui attivi al 31-12-2023	0,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di CEDRAV.

REGIONE UMBRIA		CEDRAV	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di CEDRAV.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Ente.
Fondazione Umbria Film Commission

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	52.500,00	Residui attivi al 31-12-2023	52.500,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti della FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION.

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti della FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Fondazione.

Fondazione di Partecipazione Umbria Jazz

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE UMBRIA JAZZ	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	83.009,00	Residui attivi al 31-12-2023	83.009,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti della FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE UMBRIA JAZZ.

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE UMBRIA JAZZ	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti della FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE UMBRIA JAZZ.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Fondazione.

3A-PTA dell'Umbria Soc. Cons. a R.L.

REGIONE UMBRIA		PARCO 3A	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	1.266.680,37	Crediti iscritti al 31-12-2023	1.266.680,37

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti del PARCO 3A

REGIONE UMBRIA		PARCO 3A	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Debiti iscritti al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti del PARCO 3A.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Società.

Umbria TPL e Mobilità Spa

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	21.068.766,29

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	
Tipologia	Importo
Crediti iscritti al 31-12-2023	21.073.466,29

La differenza – pari a Euro **4.700,00** è data da un disallineamento temporale dovuto ad una reimputazione da parte della Regione per attività non eseguita entro il 31-12-2023. I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di UMBRIA TPL E MOBILITA' Spa.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi	7.945.551,61

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti	7.996.681,54

La differenza è dovuta ad un debito di Euro **51.129,93** iscritto da Umbria Tpl e Mobilità Spa per rimborso oneri personale regionale comandato presso la stessa. La Regione ha assunto il relativo accertamento nel 2024 (n. 22400406).

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di UMBRIA TPL E MOBILITA' Spa.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Società.

AFOR - Agenzia Forestale Regionale

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	3.021.041,96

AFOR	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	2.884.714,83

La differenza – pari a Euro **136.327,13** è data da disallineamenti temporali dovuti alla diversa imputazione dei residui passivi della Regione e dei residui attivi di AFOR. I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di AFOR

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

AFOR	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Agenzia.

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

REGIONE UMBRIA		CONSORZIO SCUOLA P.A. VILLA UMBRA	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	2.050.806,68	Residui attivi al 31-12-2023	2.050.806,68

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti del CONSORZIO SCUOLA P.A. VILLA UMBRA

REGIONE UMBRIA		CONSORZIO SCUOLA P.A. VILLA UMBRA	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti del CONSORZIO SCUOLA P.A. VILLA UMBRA

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione del Consorzio.

PUNTOZERO Scarl

REGIONE UMBRIA		PUNTOZERO Scarl	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	14.484.686,31	Crediti iscritti al 31-12-2023	7.089.653,12

La differenza – pari a Euro **7.395.033,19** - è data dalla somma algebrica dei seguenti disallineamenti:

- quanto a Euro **7.619.757,58** (+) riferite a progetti finanziati da capitoli di spesa soggetti alle disposizioni di cui al Titolo II - art. 20, comma 2 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii per i quali la Regione impegna l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, mentre Puntozero registra l'importo del credito effettivamente esigibile;
- quanto a Euro **22,15** (+) relative ad un importo lasciato a residuo dalla struttura regionale a seguito della liquidazione di una fattura di Puntozero a saldo pagamento personale impiegato per il supporto tecnico-amministrativo relativamente alle attività svolte nel periodo dal 01.01.2023 al 31.05.2023;

- quanto a Euro **17.179,00 (+)** relativi ad un progetto non contabilizzato da Puntozero;
- quanto a Euro **63.449,76 (+)** relativi ad importi mantenuti a residuo dalla struttura regionale competente sulla base di quanto concordato con Puntozero entro i termini fissati per il riaccertamento dei residui nelle more dell'approvazione del bilancio definitivo. Puntozero ha successivamente rettificato tali importi;
- quanto a Euro **268.602,98 (-)** riferiti alla Gestione delle attività dell'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale in Sanità, per il quale la Regione non ha assunto il relativo impegno di spesa entro il 31/12/2023;
- quanto a Euro **36.772,32 (-)** relativi ad un debito contestato da parte dell'Amministrazione regionale, per il quale è in corso l'istruttoria da parte di Puntozero per l'eventuale svalutazione del credito.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12- 2023	0,00

PUNTOZERO Scarl	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti al 31-12-2023	4.637,92

La differenza – pari a Euro **4.637,92** – si riferisce alle esternalizzazioni TLC riconducibili ai sistemi informativi regionali di cui al Piano di Esercizio DCRU anno 2022 per somme rendicontate inferiori a quanto concesso e per le quali Puntozero ha emesso regolare nota di credito. La Regione ha emesso la reverse di incasso n. 9092 del 29/12/2023, mentre Puntozero ha registrato il pagamento a gennaio 2024 (DD 12588/2023).

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di PUNTOZERO Scarl.
Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Società.

ATER - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12- 2023	9.843.417,57

ATER	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12- 2023	9.843.417,57

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di ATER.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12- 2023	0,00

ATER	
Tipologia	Importo
Residui passivi	0,00

		al 31-12-2023	
--	--	---------------	--

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di ATER.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate all'Organo di revisione dell'Azienda.

Fondazione Umbria contro l'Usura

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	40.000,00	Residui attivi al 31-12-2023	0,00

La differenza – pari a Euro **40.000,00** – si riferisce ad un impegno assunto dalla Regione Umbria a dicembre 2023 e liquidato il 13 febbraio 2024 (Mandato n. 3316).

La Fondazione ha registrato il credito al momento dell'incasso.

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti della FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA.

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00	Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti della FONDAZIONE UMBRIA CONTRO L'USURA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Fondazione.

Fondazione Villa Fabri

REGIONE UMBRIA		FONDAZIONE VILLA FABRI	
Tipologia	Importi	Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00	Residui attivi al 31-12-2023	0,00

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti della FONDAZIONE VILLA FABRI.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

FONDAZIONE VILLA FABRI	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti crediti della FONDAZIONE VILLA FABRI.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Fondazione.

A.R.P.A. - Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	814.959,94

A.R.P.A. UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	803.428,48

La differenza – pari a Euro **11.531,46** è data dalla somma algebrica dei seguenti disallineamenti:

- quanto a Euro **14.640,00** (-) relativi ad interventi di cui all'Accordo di Programma tra Regione Umbria e Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare, per i quali la Regione ha spostato l'esigibilità al 2024 non avendo terminato l'attività di verifica della rendicontazione trasmessa dall'Ente; A.R.P.A. ha mantenuto il residuo per attività svolta nel 2023;
- quanto a Euro **5.025,79** (+) relativi ad un Progetto per la realizzazione e gestione di un catasto regionale delle sorgenti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici di importo complessivo pari a Euro 8.376,32, per il quale la Regione ha mantenuto a residuo l'importo di Euro 5.025,79 in quanto liquidato il 22-01-2024 (Mandato n. 949). A.R.P.A. ha invece registrato tutto l'importo nel 2024;
- quanto a Euro **21.145,67** (+) riferiti al progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima", per il quale A.R.P.A. ha trasmesso la relativa rendicontazione in data successiva a quella di chiusura delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui. La struttura regionale competente ha, pertanto, mantenuto a residuo l'impegno complessivo in attesa di conoscere l'importo effettivo della spesa.

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di A.R.P.A. UMBRIA.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

A.R.P.A. UMBRIA	
Tipologia	Importi
Residui passivi al 31-12-2023	0,00

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di ARPA UMBRIA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione dell'Agenzia.

SVILUPPUMBRIA

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	915.335,96

SVILUPPUMBRIA	
Tipologia	Importo
Crediti iscritti al 31-12-2023	959.255,96

La differenza di Euro **43.920,00** si riferisce ad una fattura emessa da Sviluppumbria a dicembre e liquidata dalla Regione il 20/12/2023 con mandato n. 18829, per la quale Sviluppumbria ha registrato l'incasso a gennaio 2024

I debiti di Regione Umbria risultano conciliati con i crediti di SVILUPPUMBRIA.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	78,00

SVILUPPUMBRIA	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti al 31-12-2023	1.526.645,33

La differenza – pari a Euro **1.526.567,33** si riferisce ad anticipi erogati dalla Regione per la realizzazione di progetti non ancora completati. Tale somma fa riferimento alle risultanze contabili di Sviluppumbria che la Regione potrà verificare ed iscrivere nel proprio bilancio solo a seguito della presentazione della rendicontazione finale.

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di SVILUPPUMBRIA.

Le operazioni di riconciliazione sono state asseverate dall'Organo di revisione della Società.

GEPAFIN

REGIONE UMBRIA		GEPAFIN Spa	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
	2.080.679,73 (*)		2.080.679,73 (*)
	30.327,86		30.327,86
Totale residui passivi al 31-12-2023	2.111.007,59	Totale crediti iscritti al 31-12-2023	2.111.007,59

I debiti di Regione Umbria risultano, quindi, conciliati con i crediti di GEPAFIN Spa.

REGIONE UMBRIA		GEPAFIN Spa	
Tipologia	Importo	Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	2.080.679,73 (*)	Debiti iscritti al 31-12-2023	0,00

La differenza di € 2.080.679,73 (*) si riferisce all'importo che verrà registrato dalla Regione sia in entrata che in uscita a titolo di regolarizzazione contabile delle somme già trasferite a Gepafin per l'attività di gestione dei Fondi svolta per conto dell'Amministrazione regionale.

I crediti di Regione Umbria risultano conciliati con i debiti di GEPAFIN Spa.

9. ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LORO ILLUSTRAZIONE

Di seguito vengono elencati i diritti reali di superficie.

TABELLA DIRITTI REALI DI SUPERFICIE

Provincia	Comune	Tipo catasto	Foglio	Particella	Subalt erno	Nota Trascrizione	Oggetto	Valore €	Note
PG	SPOLETO	C.F.	144	855		N. Part. 3274 del 2012	COSTITUZIONE DI DIRITTI REALI A TITOLO GRATUITO - CONCESSIONE DIRITTO DI SUPERFICIE SULL'IMMOBILE DESTINATO A "CENTRO OP. PER LA CONSERVAZIONE, MANUTENZIONE E VALORIZZAZIONE DEI BENI STORICI,..." DAL COMUNE DI SPOLETO ALLA REGIONE UMBRIA PER UN PERIODO DI 99 ANNI.	€ 4.702.577,04	Il valore è stato calcolato tramite la rendita catastale decurtato del 20% assegnato al terreno
TR	TERNI	C.F.	165	298-299-300		N. Part. 1380 DEL 1982	TRASFERIMENTO A TITOLO GRATUITO DEGLI IMMOBILI EX EPT REALIZZATI SU TERRENO DI PROPRIETA' DEL COMUNE DI TERNI	€ 248.147,18	Il valore è stato calcolato tramite la rendita catastale decurtato del 20% assegnato al terreno

I diritti reali di godimento sono elencati nella Tabella dei diritti reali di godimento di cui all'allegato n. 6

ALLEGATI

ALLEGATO 1: ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)

1	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria
2	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale
3	AUR - AGENZIA UMBRIA RICERCHE
4	Centro per le pari opportunità
5	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria
6	CEDRAV - Centro per la Documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella Dorsale Appenninica Umbra
7	Agenzia Forestale regionale
8	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente pubblico economico
9	EAUT - Ente Acque Umbre Toscane
10	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)
11	ARPAL Umbria
12	Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
13	Fondazione di partecipazione Umbria Jazz
14	Fondazione Umbria Film Commission
15	Fondazione Umbria contro l'usura
16	Fondazione Villa Fabbri

Con riferimento alle disposizioni previste dall'art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera h) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118 si precisa che ai fini della consultazione nel proprio sito internet dei rendiconti degli enti o organismi strumentali è stato implementato all'interno del sito web istituzionale della Regione Umbria che rimanda ai rendiconti degli enti e organismi strumentali.

ALLEGATO 4: NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE (art.11 [Schemi di bilancio], punto 6, lettera n) del D.Lgs. 23/06/2011, n.118)

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

1. Premessa

Il Decreto legislativo n. 118/2011, al Titolo I art. 2 prevede che le Regioni adottino la contabilità finanziaria “cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico patrimoniale garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”.

L’articolo 4 del Decreto legislativo n. 118/2011, con l’adozione del piano dei conti integrato, costituito dall’elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, ha consentito di realizzare l’integrazione tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale mediante l’utilizzo della matrice di raccordo, elaborata dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, ancorché non formalmente approvata.

La contabilità economico-patrimoniale, come prevede il “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato n. 4/3 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.), svolge una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione; è finalizzata alla rilevazione di costi/oneri e di ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica anche al fine di:

- rappresentare le utilità economiche acquisite e utilizzate nell’esercizio;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell’Ente come effetto dei risultati della gestione;
- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

Secondo il principio sopra richiamato, i fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale, devono essere rilevati in maniera unitaria, pertanto, tutti i movimenti gestionali determinati dalla contabilità finanziaria devono avere un riscontro nella contabilità economica.

L’allegato 4/3 prevede che i ricavi/proventi siano rilevati al momento dell’accertamento delle entrate, ed i costi/oneri al momento della liquidazione delle spese, salvo i costi derivanti da trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale).

Questa tipologia di rilevazione porta necessariamente a tracciare tutti i movimenti della finanziaria nella contabilità economica e comporta la derivazione della contabilità economica da quella finanziaria.

Si evidenzia che, se la contabilità finanziaria è quella autorizzatoria, lo scopo conoscitivo della contabilità economico patrimoniale verrebbe meno se non fossero tracciate tutte le operazioni finanziarie.

La Regione a partire dal 2016, primo anno di applicazione dei nuovi principi, ha adeguato il sistema informativo contabile in modo che ogni scrittura finanziaria produca la corrispondente scrittura economico-patrimoniale, realizzando la completa integrazione dei due sistemi.

Ai sensi dell'art. 63 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., il Rendiconto generale delle Regioni è composto anche da Conto Economico e Stato Patrimoniale (comma 2). In particolare:

- il Conto Economico “evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale” (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale “rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle Regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio” (comma 7).

L'art.11 comma 6 lettera m) prevede che la relazione sulla gestione allegata al Rendiconto sia inoltre corredata dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile.

2. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione delle voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico rispettano quanto stabilito dall'armonizzazione ex Decreto legislativo n. 118/2011.

Ove non esplicitamente indicato dal decreto o dai principi applicati, si è fatto riferimento alla normativa privatistica, in particolare al Codice Civile e ai principi contabili emanati dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) .

2.1 Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni riportano gli elementi patrimoniali che sono destinati ad essere utilizzati durevolmente dalla Regione. Secondo il citato principio della contabilità economica, l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è possibile solo se si è verificato l'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi alla data del 31 dicembre 2023.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo patrimoniale è quello del costo di acquisto o di produzione, al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni. Per l'iscrizione nell'attivo immobilizzato relativi sia ai costi d'impianto e di ampliamento, che ai costi di ricerca, sviluppo e pubblicità, si seguono i criteri previsti dal documento OIC 24.

Per quanto concerne i diritti di brevetto e utilizzazione di opere dell'ingegno e le concessioni, licenze, marchi e diritti simili, i beni iscritti in tali categorie dell'attivo sono stati valorizzati, seguendo quanto previsto dal documento OIC 24, secondo il criterio del costo storico (acquisizione da terzi o costi di produzione interna).

Le immobilizzazioni immateriali in corso costituiscono parte del patrimonio dell'Ente caratterizzato da cespiti di proprietà e pienamente disponibili, non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora fruibili.

I beni iscritti in tale categoria contabile sono valorizzati con il criterio del costo di produzione (se realizzate internamente) o del costo di acquisizione (se esternalizzate).

Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono.

Le opere dell'ingegno (software) e le licenze acquistate sono stati ammortizzati con aliquota al 20%.

Dal 2015 (Decreto Ministeriale 20 maggio 2015) il principio contabile Allegato 4/3 al Decreto legislativo 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*" ha chiarito al punto 4.18 che "*Oltre ai beni in locazione, sono considerati "beni di cui un ente si avvale", anche quelli oggetto di concessione amministrativa e i beni demaniali la cui gestione è trasferita ad un ente dalla legge*".

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento, calcolato in relazione alla residua possibilità di utilizzo e delle svalutazioni. Al costo storico sono

stati aggiunti gli oneri accessori sostenuti per l'acquisizione dei beni come previsto dalla normativa. Le manutenzioni straordinarie sono state capitalizzate e ammortizzate alla stessa aliquota associata al cespite cui si riferiscono. Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo di produzione. Alle immobilizzazioni in corso non si applica l'ammortamento.

Al costo storico sono state applicate le aliquote previste dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale" di seguito riportate:

Beni demaniali	Aliquota
Terreni demaniali	0%
Fabbricati demaniali	2%
Infrastrutture demaniali	3%
Altri beni immobili demaniali	3%
Altri beni materiali	Aliquota
Terreni	0%
Fabbricati	2%
Impianti	5%
Macchinari	5%
Attrezzature scientifiche	5%
Attrezzature sanitarie	5%
Attrezzature n.a.c.	5%
Mezzi di trasporto stradali uso civile leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali uso civile pesanti	10%
Mezzi di trasporto aerei uso civile	5%
Mezzi di trasporto marittimi uso civile	5%
Altri mezzi trasporto uso civile leggeri n.a.c.	20%
Altri mezzi trasporto uso civile pesanti n.a.c.	10%
Macchine per ufficio	20%
Hardware	25%
Periferiche	25%
Postazioni di lavoro	25%
Server	25%
Mobili e arredi	10%
Infrastrutture non demaniali	3%
Materiale bibliografico	5%
Oggetti di valore	0%
Altri beni materiali diversi	20%

Dall'anno 2017, il Nuovo Inventario del Patrimonio Immobiliare Regionale ed il Conto Generale del Patrimonio Immobiliare, viene elaborato in attuazione di quanto previsto dal 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), come modificato dal Decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

La definizione del Nuovo Inventario rappresenta la base per la predisposizione del Conto Generale del Patrimonio Immobiliare; dal documento inventariale vengono estratti i valori assegnati a ciascun immobile riclassificato e codificato in macro e sub categorie secondo i principi dettati dal Decreto.

Per ciascun immobile, terreno e fabbricato, all'importo attribuito viene indicato a latere il valore di chiusura del precedente esercizio con le differenze di valutazione, sia negative che positive.

L'attività di aggiornamento inventariale dell'intero patrimonio immobiliare regionale è il risultato dell'analisi della documentazione reperita c/o l'Agenzia delle Entrate-Ufficio Territorio e c/o le CC.RR.II (Conservatorie dei Registri Immobiliari, ora denominate Uffici di Pubblicità Immobiliare) del territorio regionale (trascrizioni ed iscrizioni a favore e contro l'Ente Regione ecc.).

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni azionarie e non azionarie in società e in enti, controllati e partecipati, sono state valutate tutte in base al "metodo del Patrimonio netto".

Per quanto riguarda le partecipazioni azionarie, valutate fino all'esercizio passato al costo, si è deciso di uniformare il criterio di valutazione con le altre partecipazioni allo scopo di facilitare le operazioni di consolidamento.

L'Allegato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011 consente tale possibilità in quanto prevede al punto 6.1.3 relativo alle "Immobilizzazioni finanziarie" che *"Le partecipazioni in società controllate e partecipate di cui agli articoli 11-quater e 11-quinquies del presente decreto, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" ..."*.

Gli incrementi o le riduzioni di valore delle partecipazioni, legate all'applicazione del metodo del patrimonio netto, determinano un equivalente aumento o riduzione delle riserve indisponibili presenti nel Patrimonio Netto così da evitare variazioni a livello di Conto Economico attraverso rivalutazioni o svalutazioni.

Il fondo svalutazione dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, viene portato in detrazione dei crediti a cui si riferisce, secondo i principi contabili vigenti.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisizione.

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello Stato Patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 Codice civile.

Fondo svalutazione crediti

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione dei crediti a cui si riferisce, secondo i principi contabili vigenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in conto di tesoreria, altri depositi bancari e postali, cassa. Nel bilancio consuntivo le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accesi presso la Tesoreria Statale Unica intestati all'Amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre 2023.

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale.

Considerato che nel corso dell'esercizio la voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti nel conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di TU, l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente solo alla data del 31 dicembre stornando il conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" ed accreditando il conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia. All'inizio di ciascun esercizio, con operazione inversa alla precedente, le giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia sono riattribuite al conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere/cassiere" che nel corso dell'esercizio rileva tutti i movimenti del conto di tesoreria dell'ente.

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del fondo di dotazione, delle riserve, del risultato economico dell'esercizio, dai risultati economici di esercizi precedenti e dalle riserve negative per beni indisponibili (modifica prevista dal D.M. del 01/09/2021).

Gli utili e le perdite portati a nuovo corrispondono ai risultati economici degli esercizi precedenti, se non destinati a riserva o ad incremento del fondo di dotazione.

2.4 Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate secondo stime basate su conoscenze e dati il più oggettivi possibili e nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà e corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione al netto di alcune poste come specificato nei paragrafi successivi.

Debiti

Sono valutati al loro valore nominale a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate.

2.5 Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis, comma 6, del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale". In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Nella voce "Risconti Passivi" trovano rappresentazione l'Avanzo vincolato di amministrazione ed il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) proveniente dalla contabilità finanziaria, in quanto corrispondenti a componenti positive di reddito (accertamenti di esercizi precedenti) che non hanno trovato correlazione con i corrispondenti costi nell'esercizio in cui si sono realizzate.

2.6 Conti d'ordine

I conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'Ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico.

2.7 Componenti del conto economico

Le componenti economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

In particolare, il principio generale n. 17 dell'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011 (Principio della competenza economica) stabilisce che "L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi".

Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di "portatori di interesse". Tale prescrizione trova attuazione nel principio applicato di cui all'allegato 4/3, dove si precisa che "la competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Per quanto concerne l'attività istituzionale, la competenza economica viene dedotta per i proventi, nel completamento del processo o nell'effettiva erogazione della prestazione, per gli oneri, nel rispetto del principio di correlazione con i proventi. A questi si aggiungono oneri e proventi che riguardano la ripartizione temporale delle attività e passività patrimoniali, quali ammortamenti, svalutazioni e componenti straordinarie.

3. Informativa sullo Stato Patrimoniale

3.1 Immobilizzazioni immateriali

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.690,09	2.283,70	406,39	18%
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	-
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	16.190,68	10.038,50	6.152,18	61%
9	Altre	4.036,52	4.055,96	-19,43	0%
Totale immobilizzazioni immateriali		22.917,30	16.378,16	6.539,14	40%

Il totale delle immobilizzazioni immateriali, al netto dei relativi fondi ammortamento, ammonta ad euro 22.917.299, con un aumento netto del 40%, pari ad euro 6.539.141 rispetto al 2022.

Per il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali si rimanda alla Tabella n. 1 allegata alla presente relazione.

Fra le "Altre immobilizzazioni immateriali", all'interno della voce "Diritti reali di godimento", rientrano le servitù permanenti di passaggio di acquedotto e di condotte di irrigazione costituite nel 2023 dal Consorzio per la bonifica della Valdichiana Romana e Val di Paglia in nome e per conto della Regione con le risorse del PSR 2014-2022, fornite da quest'ultima. L'importo complessivo è pari ad euro 27.711.

Le infrastrutture idriche rispetto alle quali sono state costituite le servitù e fatti gli espropri dei terreni sono di proprietà della Regione.

Per quanto concerne invece i diritti di superficie, nel 2023, non vi sono state costituzioni di diritti reali.

3.2 Immobilizzazioni materiali

Valori in migliaia di euro			31/12/2023	31/12/2022	var	var %
II	1	Beni demaniali	89.639,65	92.813,09	-3.173,44	-3%
	1.1	Terreni	9.999,66	9.978,66	21,00	0%
	1.2	Fabbricati	6.764,97	7.092,39	-327,41	-5%
	1.3	Infrastrutture	72.875,02	75.742,04	-2.867,02	-4%
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	227.291,62	228.683,48	-1.391,87	-1%
	2.1	Terreni	88.075,35	88.007,46	67,88	0%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	-
	2.2	Fabbricati	114.467,16	116.226,65	-1.759,50	-2%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	-
	2.3	Impianti e macchinari	185,98	88,65	97,32	110%
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	483,62	217,65	265,97	122%
	2.5	Mezzi di trasporto	274,81	291,01	-16,20	-6%
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	362,20	175,87	186,33	106%
	2.7	Mobili e arredi	72,22	65,85	6,38	10%
	2.8	Infrastrutture	6.061,52	6.304,15	-242,63	-4%
	2.99	Altri beni materiali	17.308,75	17.306,18	2,57	0%
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.999,07	47.515,30	15.483,77	33%
		Totale immobilizzazioni materiali	379.930,34	369.011,87	10.918,46	3%

Il totale delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 (al netto dei relativi fondi di ammortamento) è pari ad euro 379.930.337, con un leggero aumento netto (+3%) rispetto al 2022.

Per quanto concerne i Terreni, le variazioni avvenute dal 01/01/2023 al 31/12/2023 sono sintetizzate anche nella tabella che segue:

Patrimonio Immobiliare regionale Terreni	VALORE
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2022	€ 97.986.125,28
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	-€ 156.788,15
VARIAZIONE IN AUMENTO 01/01/2023 AL 31/12/2023	€ 245.667,47
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2023	€ 98.075.004,60

Rispetto al 2022, il valore dei terreni è rimasto sostanzialmente stabile con una variazione positiva di lieve entità (inferiore all'1%).

Per quanto riguarda i fabbricati, le variazioni avvenute dal 01/01/2023 al 31/12/2023 sono sintetizzate anche nella tabella che segue:

Patrimonio Immobiliare regionale Fabbricati	VALORE
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2022	€ 351.669.245,09
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	-€ 443.520,13
VARIAZIONE IN AUMENTO 01/01/2023 AL 31/12/2023	€ 977.307,83
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2023	€ 352.203.032,79

Rispetto al 2022, il valore dei fabbricati è cresciuto circa dello 0,15%.

Per i dettagli si rimanda alla Relazione al Conto Generale del patrimonio anno 2023 allegata alla presente.

Il valore così esposto in bilancio corrisponde alle consistenze finali al 31 dicembre dei diversi cespiti inventariati dal Servizio Demanio, Patrimonio e Logistica e dal Servizio Provveditorato, Gare e Contratti al netto dei relativi fondi di ammortamento.

3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Tutte le partecipazioni (azionarie e non azionarie) in società, enti ed organismi controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” dell’esercizio 2022, ultimo bilancio ad oggi disponibile (si veda il paragrafo specifico sul criterio di valutazione delle immobilizzazioni finanziarie).

Gli incrementi o le riduzioni di valore delle partecipazioni, legate all’applicazione del metodo del patrimonio netto, determinano un equivalente aumento o riduzione delle riserve indisponibili presenti nel Patrimonio Netto così da evitare variazioni a livello di Conto Economico attraverso rivalutazioni o svalutazioni.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione (in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante) sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell’attivo patrimoniale e, come contropartita, , per evitare, quindi,

sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile.

In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, si avrà una riduzione del valore della partecipazione tra le immobilizzazioni finanziarie e, per lo stesso importo, si ridurrà la riserva non disponibile presente nel patrimonio netto.

Valori in migliaia di euro			31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1		Partecipazioni in	586.356,08	572.843,96	13.512,12	2%
	a	<i>imprese controllate</i>	538.336,16	525.955,11	12.381,05	2%
	b	<i>imprese partecipate</i>	14.991,96	14.507,79	484,17	3%
	c	<i>altri soggetti</i>	33.027,96	32.381,06	646,89	2%
2		Crediti verso	143.894,43	152.351,43	-8.457,00	-6%
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-
	b	<i>imprese controllate</i>	2.791,93	6.108,93	-3.317,00	-54%
	c	<i>imprese partecipate</i>	130,71	0,00	130,71	-
	d	<i>altri soggetti</i>	140.971,79	146.242,50	-5.270,71	-4%
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	730.250,51	725.195,39	5.055,11	1%

Partecipazioni

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella tabella sottostante.

Partecipazioni	Capitale sociale 31/12/2022)	% Part.ne	Valore nominale partecipazione a 31/12/2022	Patrimonio netto pro quota al 31/12/2022	Valore in bilancio al 31/12/2023	Valore in bilancio al 31/12/2022
Imprese Controllate						
Sviluppumbria S.p.A.	5.801.403,00	92,30%	5.354.694,97	6.160.565,35	6.160.565,35	5.356.777,13
PuntoZero S.c.a.r.l	4.000.000,00	73,04%	2.921.489,88	3.871.166,02	3.871.166,02	3.871.020,10
Totale imprese Controllate			8.276.184,85	10.031.731,36	10.031.731,36	9.227.797,23
Imprese Collegate						
Gepafin S.p.A.	6.367.188,00	48,85%	3.110.371,34	7.429.864,20	7.429.864,20	7.034.479,00
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	26.491.374,00	27,78%	7.359.303,70	5.732.246,60	5.732.246,60	5.717.135,67
3 A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r.l .	286.213,00	23,23%	66.500,00	322.877,49	322.877,49	271.441,66
Totale imprese Collegate			10.536.175,04	13.484.988,28	13.484.988,28	13.023.056,33
Enti e Organismi Strumentali Controllati						
Adisu		100,00%		5.462.612,00	5.462.612,00	4.491.806,63
Arpa Umbria		100,00%		16.953.831,67	16.953.831,67	17.260.370,12
Aur		100,00%		466.927,00	466.927,00	349.358,68
Centro Pari Opportunità		100,00%		11.208,00	11.208,00	7.935,29
Ater		100,00%		527.057.985,00	527.057.985,00	515.613.424,00
Cedrav		100,00%		174.320,00	174.320,00	170.061,48
Afor		100,00%		5.589.900,00	5.589.900,00	5.437.522,51
Umbraflor		100,00%		1.246.441,00	1.246.441,00	1.113.888,00
Arpal		100,00%		3.693.454,00	3.693.454,00	3.933.629,81
Fondazione Villa Fabri		67,00%		54.841,00	0,00	0,00
Totale Enti e Organismi Strumentali Controllati				560.696.161,67	560.696.161,67	548.470.202,12
Enti e Organismi Strumentali Partecipati						
Eaut		50,00%		1.506.973,50	1.506.973,50	1.484.732,50
Consorzio Villa Umbra		40,00%		542.646,00	542.646,00	482.675,54
Fondazione Teatro stabile dell'Umbria		31,65%		48.746,38	48.746,38	45.981,12
Fondazione di partecipazione Umbria Jazz		22,21%		44.828,89	44.828,89	109.515,77
Fondazione Umbria contro l'usura		0,07%		7.561.811,00	0,00	0,00
Totale Enti e Organismi Strumentali Partecipati				2.143.194,77	2.143.194,77	2.122.904,93

TOTALE PARTECIPAZIONI			18.812.359,89	586.356.076,08	586.356.076,08	572.843.960,61
--------------------------	--	--	---------------	----------------	----------------	----------------

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2023 sono riportati nella seguente tabella.

Società/ente	Valore in bilancio Regione al 31/12/2022	Patrimonio Netto della società/ente al 31/12/2022	Quota di partecipaz. regionale (%)	Patrimonio Netto della società/ente pro quota al 31/12/2022	Variazioni (rivalutazioni/ svalutazioni)	Valore in bilancio Regione al 31/12/2023
Sviluppumbria S.p.A.	5.356.777,13	6.674.502,00	92,30	6.160.565,35	803.788,22	6.160.565,35
PuntoZero S.c. a r.l.	3.871.020,10	5.300.063,00	73,04	3.871.166,02	145,92	3.871.166,02
Gepafin S.p.A.	7.034.479,00	15.209.548,00	48,85	7.429.864,20	395.385,20	7.429.864,20
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	5.717.135,67	20.634.437,00	27,78	5.732.246,60	15.110,93	5.732.246,60
3 A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r.l.	271.441,66	1.389.916,00	23,23	322.877,49	51.435,83	322.877,49
Adisu	4.491.806,63	5.462.612,00	100	5.462.612,00	970.805,37	5.462.612,00
Arpa Umbria	17.260.370,12	16.953.831,67	100	16.953.831,67	-306.538,45	16.953.831,67
Aur	349.358,68	466.927,00	100	466.927,00	117.568,32	466.927,00
Centro Pari Opportunità	7.935,29	11.208,00	100	11.208,00	3.272,71	11.208,00
Ater	515.613.424,00	527.057.985,00	100	527.057.985,00	11.444.561,00	527.057.985,00
Cedrav	170.061,48	174.320,00	100	174.320,00	4.258,52	174.320,00
Afor	5.437.522,51	5.589.900,00	100	5.589.900,00	152.377,49	5.589.900,00
Umbraflor	1.113.888,00	1.246.441,00	100	1.246.441,00	132.553,00	1.246.441,00
Arpal	3.933.629,81	3.693.454,00	100	3.693.454,00	-240.175,81	3.693.454,00
Fondazione Umbria Film Commission	92.205,60	65.805,00	60,00	39.483,00	-52.722,60	39.483,00
Eaut	1.484.732,50	3.013.947,00	50,00	1.506.973,50	22.241,00	1.506.973,50
Consorzio Villa Umbra	482.675,54	1.356.615,00	40,00	542.646,00	59.970,46	542.646,00
Fondazione Teatro stabile dell'Umbria	45.981,12	154.017,00	31,65	48.746,38	2.765,26	48.746,38
Fondazione Umbria contro l'usura	0,00	0,00	7,10	0,00	0,00	0,00
Fondazione Villa Fabri	0,00	0,00	67,00	0,00	0,00	0,00
Fondazione di partecipazione Umbria Jazz	109.515,77	201.841,00	22,21	44.828,89	-64.686,88	44.828,89
Totali	572.843.960,61	614.657.369,67		586.356.076,08	13.512.115,47	586.356.076,08

Nel 2023 non vi sono state nuove acquisizioni di partecipazioni rispetto al 2022. Non si sono registrate dismissioni. La colonna “Variazioni (rivalutazioni/svalutazioni)” evidenzia sia le rettifiche apportate alle partecipazioni a seguito della riduzione del valore del Patrimonio netto delle partecipate (svalutazioni) sia le rettifiche di valore apportate alle partecipazioni a seguito dell’incremento del valore del Patrimonio netto delle partecipate, o in caso di precedenti svalutazioni, per il ripristino di valore delle partecipazioni (rivalutazioni).

Crediti

I crediti immobilizzati, al netto dei relativi fondi svalutazione crediti, sono così composti:

- euro 2.791.934 sono le risorse versate da Regione Umbria a Sviluppumbria S.p.A. e Gepafin s.p.a. destinate ad essere erogate dalle società strumentali regionali, a titolo di contributo o finanziamento, a imprese e famiglie in applicazione delle diverse misure di aiuto e sostegno e sulla base delle politiche regionali assunte nell’esercizio. L’importo rappresenta la quota del fondo non ancora erogata ai beneficiari finali;
- euro 117.271.000 si riferiscono al derivato di ammortamento, strumento finanziario derivato diretto a costituire forme di ammortamento graduale di un debito che prevede il rimborso del capitale in un’unica soluzione alla scadenza (derivati bullet/amortizing). Tale voce è rappresentata nello stato patrimoniale al valore nominale delle risorse che l’ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell’ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall’obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l’estinzione della passività sottostante.
- euro 23.700.789 sono risorse versate da Regione Umbria al RTI tra Gepafin S.p.A. e Artigiancassa S.p.A., gestori delle misure nell’ambito del POR per contributi, trasferimenti e garanzie a terzi.

3.4 Rimanenze

Valori in migliaia di euro				31/12/2023	31/12/2022	var	var %
I			<u>Rimanenze</u>	9,29	4,22	5,07	120%
			Totale rimanenze	9,29	4,22	5,07	120%

Le rimanenze comprendono la quantità di beni di consumo (risme carta per stampanti e cancelleria varia) indispensabili per l'attività di ufficio giacenti alla fine dell'anno, essenzialmente carta e cancelleria. Nel 2023 sono cresciute più del doppio (da 4.221 euro a 9.292 euro).

3.5 Crediti

Valori in migliaia di euro			31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1		Crediti di natura tributaria	314.400,71	134.050,40	180.350,31	135%
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	46.866,19	32.540,43	14.325,76	44%
	b	Altri crediti da tributi	3.257,28	6.868,23	-3.610,95	-53%
	c	Crediti da Fondi perequativi	264.277,23	94.641,74	169.635,49	179%
2		Crediti per trasferimenti e contributi	611.009,47	436.565,42	174.444,06	40%
	a	verso amministrazioni pubbliche	536.045,79	396.472,48	139.573,31	35%
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	-
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	-
	d	verso altri soggetti	74.963,69	40.092,94	34.870,75	87%
3		Verso clienti ed utenti	4.970,03	69.102,89	-64.132,86	-93%
4		Altri Crediti	15.353,90	6.089,70	9.264,20	152%
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	-
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	-
	c	altri	15.353,90	6.089,70	9.264,20	152%
		Totale crediti	945.734,11	645.808,41	299.925,70	46%

L'ammontare complessivo dei crediti dell'attivo circolante al 31/12/2023 è pari ad euro 945.734.111 al netto dei relativi fondi di svalutazione (euro 137.877.567).

Il totale residui attivi rettificati, di cui alla tabella sottostante, relativa ai soli crediti dell'attivo circolante, è pari ad euro 1.234.738.114 al netto di quelli esposti nelle disponibilità liquide (euro 155.995.786) in quanto relativi ad incassi già effettuati sui conti correnti postali e sul conto di Tesoreria Centrale dello Stato, ma non ancora riversati sul conto di Tesoreria unica dell'Ente.

	Importi in euro	Descrizione
+	1.234.738.114,32	Totale Residui attivi da Rendiconto 2023
-	3.550.087,58	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali

-	53.212.383,33	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria Unica - Residui attivi al 31/12/2022 IV liv. E.5.04.06.01.000
-	94.233.315,02	Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria Unica
Tot.	1.083.742.328,39	Totale Residui attivi rettificati

Verifica coerenza Crediti con Residui attivi

La coerenza dei Crediti totali esposti nello stato patrimoniale rispetto ai residui attivi è esposta nella tabella che segue.

	Importi in euro	Descrizione
Tot.	1.083.742.328,39	Totale Residui attivi rettificati
+	1.236.435.858,79	Crediti dello SP al lordo dei fondi svalutazione crediti
-	8.929.750,22	Credito immobilizzato - No Residuo attivo - Accertamenti con esigibilità 2024 e succ.
-	56,10	Credito IVA - No Residuo attivo al 31/12/2023
-	26.492.724,01	Crediti per fondi della Regione in gestione c/o terzi - No Residui attivi
-	117.271.000,12	Crediti per Derivati di ammortamento - No Residui attivi
Tot.	1.083.742.328,34	Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto di altri crediti che non comportano Residui attivi

Crediti di natura tributaria

Dall'esame dei sotto aggregati risulta quanto segue:

Crediti di natura tributaria destinati al finanziamento della Sanità

I "Crediti da tributi destinati al finanziamento della Sanità" (euro 46.866.192), in aumento rispetto al 2022 (+44%), si sono formati per la compartecipazione all'IVA e per l'addizionale regionale all'IRPEF - quota Sanità; il trasferimento da parte dello Stato dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) risulta invece in diminuzione rispetto al 2022 di euro 97.031.

Altri Crediti da tributi

Gli “Altri crediti da tributi”, che al lordo del fondo di svalutazione ammontano ad euro 130.413.464, derivano per la quasi totalità dai crediti formatisi per la riscossione della tassa di circolazione (circa l’88% del totale) e da crediti da compartecipazione accise benzina e gasolio (circa il 8,50% del totale). Rispetto al 2022 la prima componente è leggermente aumentata, mentre la seconda si è ridotta di quasi la metà.

Crediti da Fondi perequativi

L’importo contabilizzato in questa voce è interamente dovuto al fondo perequativo dello Stato per la sanità, che passa da euro 94.641.745 a euro 264.277.234 registrando un notevole aumento (180%).

Crediti per Trasferimenti e Contributi

Tale posta comprende gli aggregati che seguono:

Crediti per Trasferimenti e Contributi verso Amministrazioni Pubbliche

Riguardano i trasferimenti da parte di tutte le pubbliche amministrazioni (Ministeri, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Enti statali, Regioni, Comuni) e sono pari ad euro 536.045.788, in aumento del 35% rispetto al 2022. La gran parte della voce è costituita da crediti per contributi e trasferimenti da Ministeri. Tale componente fa registrare un aumento sia dei crediti di natura corrente che dei crediti per contributi agli investimenti.

Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti

Tale voce pari a euro 76.972.238, al lordo del fondo svalutazione crediti, aumenta del 92% rispetto al 2022. Le componenti più rilevanti sono costituite dai crediti per trasferimenti correnti da altre imprese, dall’Unione Europea e crediti da FESR.

Crediti verso clienti e utenti

Il saldo del conto “crediti verso clienti ed utenti” è pari ad euro 12.657.255, al lordo del relativo fondo svalutazione. L’importo più consistente è quello dei crediti derivanti da entrate per mobilità attiva del servizio sanitario regionale (euro 4.953.410) in forte diminuzione (- 93%) rispetto al 2022. Altri voci di rilievo sono quelle dei crediti derivanti dall’attività di controllo a famiglie e imprese.

Altri crediti

Si tratta di una posta residuale pari a euro 16.379.505, al lordo del fondo di svalutazione, che aumenta rispetto al 2022.

3.6 Disponibilità liquide

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1	Conto di tesoreria	709.586,25	788.356,07	-78.769,82	-10%
a	Istituto tesoriere	0,00	491.783,01	-491.783,01	-100%
b	presso Banca d'Italia	709.586,25	296.573,06	413.013,19	139%
2	Altri depositi bancari e postali	3.550,09	3.380,82	169,27	5%
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	147.445,70	0,00	147.445,70	-
Totale disponibilità liquide		860.582,04	791.736,89	68.845,15	9%

La voce “Disponibilità liquide” comprende i conti di tesoreria e i depositi postali. Nella tabella sopra riportata ci sono i saldi dei conti presso l'Istituto Tesoriere regionale (gestione ordinaria e gestione sanità) e presso la Banca d'Italia.

Ai sensi delle novità introdotte al D.Lgs. n. 118/2011 con DM 25 luglio 2023, a partire dall'esercizio 2023 l'ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d'Italia è rilevato distintamente alla data del 31 dicembre stornando il conto “Istituto tesoriere/cassiere” ed accreditando il conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia” dell'importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d'Italia: il disallineamento (complessivi euro 7.064.406) tra il fondo di cassa evidenziato nel Conto della gestione del servizio di Tesoreria dell'esercizio finanziario 2023 reso dall'Istituto Tesoriere UniCredit. S.p.A. (DD N. 1247 DEL 06/02/2024), pari a ad euro 702.521.844, e il saldo del Conto di tesoreria esposto nello stato patrimoniale (euro 709.586.251 disponibili presso la Tesoreria Centrale dello Stato), è legata allo sfasamento temporale fra le registrazioni contabili riguardanti il Conto Unico di Tesoreria presso la Banca d'Italia e il conto istituto/tesoriere dell'Ente, che è stato regolato nell'esercizio successivo. Tale fattispecie è stata contabilmente gestita come una “anticipazione tecnica”, imputata sul conto di contabilità generale “Debiti per anticipazioni”, pur avendo natura differente, così come suggerito dalla FAQ n. 55 di ARCONET, di seguito riportata:

“Ai fini dell'elaborazione dello Stato Patrimoniali, per gli enti in Tesoreria Unica, come si calcola l'importo delle voci “IV - 1-a) Istituto tesoriere e “IV - 1-b) presso Banca d'Italia” in presenza delle seguenti operazioni:

- pagamenti effettuati dal tesoriere non contabilizzati nel saldo di TU al 31/12

- versamenti diretti al conto di TU intestati all'ente e non ancora rilevati dall'istituto tesoriere alla data del 31/12

Come previsto nel paragrafo 6.2 - paragrafo 6.2 – lettera d) dell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, nel corso della gestione i movimenti di tesoreria sono rilevati unicamente alla voce del piano dei conti patrimoniale 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere", e le giacenze al 31 dicembre del conto di TU presso la Banca d'Italia sono rilevate solo al termine dell'esercizio attraverso una operazione di storno del conto 1.3.4.01.01.01 "Istituto tesoriere" e contestuale accredito del conto 1.3.4.01.03.01 "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia". La suddetta operazione rileva l'importo del saldo del conto di TU opportunamente riconciliato con le scritture contabili dell'ente e consente la corretta esposizione, nell'Attivo dello Stato Patrimoniale, delle voci IV – 1-a) Istituto tesoriere e IV – 1-b) presso Banca d'Italia rispettivamente destinate a rappresentare:

- IV – 1-a) Istituto tesoriere

Il saldo del conto corrente bancario acceso presso l'istituto tesoriere che comprende tutte le riscossioni e i pagamenti effettuati dal tesoriere, compresi i pagamenti effettuati dal tesoriere non regolati sul conto di TU entro il 31/12. Nel caso in cui il tesoriere alla data del 31 dicembre ha effettuato pagamenti non ancora regolarizzati nel conto di TU, anticipando la necessaria liquidità a valere delle disponibilità dell'ente nel conto di TU, la voce assume valore negativo. **Tale saldo negativo costituisce la cosiddetta "anticipazione tecnica" concessa dall'istituto tesoriere per consentire il pagamento delle spese ordinate dall'Ente ma regolabili sul conto di T.U. solo nell'esercizio successivo;**

- IV – 1-b) presso Banca d'Italia

Il saldo del conto di TU presso la Banca d'Italia rideterminato escludendo i versamenti ricevuti direttamente su tale conto e non ancora rilevati dall'istituto tesoriere alla data del 31/12. Tali versamenti sono contabilizzati dall'Ente nell'esercizio successivo, a seguito della comunicazione del tesoriere dei "sospesi di entrata" ricevuta dopo la data del 31/12".

3.7 Patrimonio netto

Nella tabella sottostante si riportano le voci che compongono il patrimonio netto della Regione:

Valori in migliaia di euro			31/12/2023	31/12/2022	var	var %
I		Fondo di dotazione	9.360,30	9.360,30	0,00	0%
II		Riserve	350.028,14	336.516,02	13.512,12	4%
	b	da capitale	0,00	0,00	0,00	-
	c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	-
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	312.999,64	312.999,64	0,00	0%
	e	altre riserve indisponibili	17.677,24	4.165,12	13.512,12	324%
	f	altre riserve disponibili	19.351,26	19.351,26	0,00	0%
III		Risultato economico dell'esercizio	58.249,75	-2.716,14	60.965,89	-2.245%
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	135.606,88	138.323,02	-2.716,14	-2%
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	553.245,06	481.483,20	71.761,86	15%

Il patrimonio netto al 31/12/2023 risulta pari ad euro 553.245.068, ed è composto dalle poste di seguito indicate:

- **Fondo di dotazione** pari a euro 9.360.305;
- **Riserve** totali per euro 350.028.137, di cui:

- euro 312.999.641, “Riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali”, pari al valore netto dei beni demaniali, dei beni del patrimonio indisponibile e dei beni culturali iscritto nell’attivo patrimoniale (al netto dell’ammortamento, nei casi in cui è previsto);
 - euro 133.059, “Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore finale di liquidazione”; rappresenta il valore della partecipazione in Enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il patrimonio che residua dell’Ente sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, come contropartita all’iscrizione nell’attivo patrimoniale - tra le immobilizzazioni finanziarie – del corrispondente valore;
 - euro 17.677.237 “Altre riserve indisponibili”, derivanti dagli utili legati all’applicazione del metodo del patrimonio netto alle partecipazioni non azionarie;
 - euro 19.351.258, “Altre riserve distintamente indicate n.a.c.”, rappresentano le riserve, precedentemente accantonate, liberatesi nel corso dell’anno e degli anni precedenti dal conto riserve indisponibili per beni demaniali, patrimoniali indisponibili e beni culturali;
- **Risultato economico di esercizio** è pari euro 58.249.750;
- **Risultati economici di esercizi precedenti** pari ad euro 135.606.876 che si sono ridotti a seguito del giroconto della perdita dell’esercizio 2022 pari ad euro 2.716.140. Conseguentemente il Patrimonio Netto subisce un incremento, pari ad euro 71.761.866, rispetto al 2022.

3.8 Fondi per rischi e oneri

Valori in migliaia di euro				31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1		Per trattamento di quiescenza		0,00	0,00	0,00	-
2		Per imposte		0,00	0,00	0,00	-
3		Altri		87.999,89	106.445,84	-18.445,95	-17%
				0,00	0,00	0,00	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		87.999,89	106.445,84	-18.445,95	-17%

Il fondo per rischi e oneri rappresenta la parte accantonata del risultato di amministrazione; la tabella che segue dà conto della sua composizione e delle variazioni.

ALTRI FONDI	valori in migliaia di euro	2023	2022	Variazioni (valore assoluto)
Fondo Accantonamento per rischio di soccombenza canoni di concessioni idroelettriche		1.440.931,73	27.797.372,8	-26.356.441,12
Fondo accantonamento derivanti da concessioni di moratorie (concessioni estrazioni materiali di cava)		0,00	0,00	0,00

Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Fondo contenzioso	39.244.993,40	41.361.176,43	-2.116.183,03
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00	12.055.000,00	0,00
Fondo passività potenziali	17.886.953,34	20.818.153,34	-2.931.200,00
Fondo per rinnovi contrattuali personale Giunta regionale	158.500,00	0,00	158.500,00
Fondo per regolazioni finanziarie Stato-Regioni	0,00	1.414.138,98	-1.414.138,98
Accantonamento rischi copertura art. 16, l.r. n. 9/1998	14.213.516,19	0,00	14.213.516,19
Totale	87.999.894,66	106.445.841,55	-18.445.946,94

Per ulteriori dettagli si rinvia a quanto specificato nella relazione sulla gestione in merito agli specifici accantonamenti.

3.9 Debiti

Valori in migliaia di euro			31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1		Debiti da finanziamento	509.744,01	518.186,07	-8.442,07	-2%
	a	prestiti obbligazionari	247.640,75	261.919,61	-14.278,86	-5%
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	25.991,75	26.852,34	-860,59	-3%
	c	verso banche e tesoriere	7.064,41	0,00	7.064,41	-
	d	verso altri finanziatori	229.047,10	229.414,12	-367,02	0%
2		Debiti verso fornitori	31.849,79	27.531,06	4.318,73	16%
3		Acconti	0,00	0,00	0,00	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	974.882,76	826.540,68	148.342,08	18%
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	953.168,87	798.534,87	154.633,99	19%
	c	imprese controllate	7.343,60	7.478,49	-134,89	-2%
	d	imprese partecipate	6.642,22	6.642,46	-0,24	0%
	e	altri soggetti	7.728,07	13.884,85	-6.156,78	-44%
5		Altri debiti	374.966,47	151.329,70	223.636,77	148%
	a	tributari	2.471,13	4.365,49	-1.894,36	-43%
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.643,34	5.377,21	-2.733,87	-51%
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00	-
	d	altri	369.852,00	141.587,00	228.265,00	161%
		TOTALE DEBITI (D)	1.891.443,03	1.523.587,52	367.855,51	24%

Il totale dei debiti pari a euro 1.891.443.029 è composto da:

- debiti di finanziamento per euro 509.744.007, di cui 7.064.406 riguardano il conto “Debiti per anticipazioni” che, pur avendo natura differente, è stato utilizzato per contabilizzare lo sfasamento temporale fra le registrazioni contabili riguardanti il Conto Unico di Tesoreria presso la Banca d’Italia e il conto istituto/tesoriere dell’Ente;
- debiti di funzionamento per euro 1.381.699.022;

Questi ultimi comprendono l'ammontare dei residui perenti al 31/12/2023 e i residui finanziari passivi.

Dall'esame dei sotto aggregati risulta quanto segue:

Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento ammontano complessivamente ad euro 518.186.074.

All'interno di tale posta sono distinte le seguenti voci:

- “prestiti obbligazionari” la cui consistenza al 31/12/2023 è pari ad euro 247.640.751, in forte calo rispetto ai euro 261.919.613 del 2022.

Tale voce comprende anche il debito relativo ad un'emissione obbligazionaria bullet su cui è stato stipulato uno swap a tasso fisso con la costituzione di un Sinking Fund per l'accantonamento delle quote capitali. Il debito è esposto al valore di emissione (euro 213.220.000) al lordo del fondo accantonato che viene rappresentato in Bilancio tra i “Crediti vs altri soggetti” per l'importo accantonato al 31/12/2023 pari ad euro 117.271.000. La riduzione è dovuta al rimborso della quota capitale.

- “debiti vs. altre amministrazioni pubbliche” pari al 31/12/2023 ad euro 25.991.749, anche questi in calo rispetto alla consistenza al 31/12/2022, dovuti per il rimborso dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013;
- “debiti verso altri finanziatori” pari ad euro 229.047.100 al 31/12/2023, costituito dai finanziamenti ricevuti dalla Cassa Depositi e Prestiti, di cui:
 - euro 228.737.663 verso la gestione Cassa Depositi e prestiti S.p.A.;
 - euro 309.436 da debiti per altri interessi passivi verso altri soggetti.

Nel complesso, i debiti da finanziamento hanno avuto un'importante diminuzione rispetto all'esercizio precedente, diminuzione legata al pagamento delle quote capitali dei prestiti obbligazionari.

Verifica coerenza Rimborso prestiti con Debiti finanziari

	Importi in euro	Descrizione
Tot.	509.744.007,44	Totale Debiti di finanziamento da SP
-	117.271.000,12	Crediti per Derivati di ammortamento - Posta che risiede nei crediti dell'attivo immobilizzato, che alla fine del prestito andrà compensata con il relativo debito di finanziamento - V liv. U.3.04.08.01.001
-	309.436,88	Deb.per altri interessi pass.pagati ad altri sogg. - Debito che il piano dei conti colloca erroneamente tra i debiti di finanziamento e non di funzionamento - V liv. U.1.07.06.99.999
-	7.064.406,00	Debiti per anticipazione tecnica del Tesoriere
Tot.	385.099.164,44	Totale Debiti di finanziamento da SP rettificati
+	385.099.109,23	Totale Impegni pluriennali per rimborso prestiti
Tot.	385.099.109,23	Totale rimborso prestiti pluriennale
	55,21	Differenza dovuta ad un debito per mutuo con valore residuo finale diverso da zero

Debiti verso fornitori

La voce comprende i residui passivi per l'acquisto di beni e servizi.

Debiti per trasferimenti e contributi

I debiti per trasferimenti e contributi euro 974.882.761, sono essenzialmente costituiti da “debiti verso altre amministrazioni pubbliche”, e in particolare verso le ASL e le Aziende Ospedaliere sia per trasferimenti correnti che per spese di investimento (circa il 72% dei debiti per trasferimenti e contributi). Rispetto al 2022 si registra un incremento di oltre 155 milioni di euro, concentrato per lo più nei trasferimenti correnti ad ASL e ad Aziende ospedaliere. Altri importi rilevanti si registrano nei confronti delle amministrazioni locali.

Debiti per trasferimenti e contributi ad “altri soggetti”

La voce che ammonta ad euro 7.728.067 (ha subito una riduzione del 44% rispetto al 2022, e si riferisce principalmente a trasferimenti ad imprese, sia correnti che in conto investimenti).

Altri debiti

In questa voce, pari ad euro 374.966.471, sono compresi i debiti per i tributi diretti e indiretti (ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, i contributi previdenziali e assistenziali), e per altri debiti residuali. In tale voce è stata ricompresa, a seguito della riclassificazione del debito, l'anticipazione di cassa sul fondo sanitario nazionale che ammonta ad euro 337.229.383.

Verifica coerenza Debiti con Residui passivi

La tabella che segue mostra la coerenza dei debiti esposti nello stato patrimoniale rispetto all'ammontare totale dei residui passivi.

	Importi in euro	Descrizione
+	1.380.387.084,68	Totale Residui passivi da Rendiconto 2023
+	385.099.109,23	Totale Impegni pluriennali partite finanziarie
+	1.621.374,62	Stock residui perenti (solo per le regioni)
Tot.	1.767.107.568,53	Totale Residui passivi rettificati
+	1.891.443.029,86	Totale Debiti dello SP
-	117.271.000,12	Crediti per Derivati di ammortamento
-	7.064.406,00	Debiti per anticipazione tecnica del Tesoriere
Tot.	1.767.107.623,74	Totale Debiti
	-55,21	Differenza dovuta ad un debito per mutuo con valore residuo finale diverso da zero

3.10 Ratei e risconti

Valori in migliaia di euro				31/12/2023	31/12/2022	var	var %
I		Ratei passivi		12.787,39	12.539,83	247,56	2%
II		Risconti passivi		393.948,20	424.078,54	-30.130,35	-7%
	1	Contributi agli investimenti		35.528,40	34.848,84	679,57	2%
	a	da altre amministrazioni pubbliche		35.528,40	34.848,84	679,57	2%
	b	da altri soggetti		0,00	0,00	0,00	-
	2	Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00	-
	3	Altri risconti passivi		358.419,79	389.229,71	-30.809,92	-8%
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		406.735,59	436.618,38	-29.882,79	-7%

L'importo dei Ratei passivi (euro 12.787.394) è costituito per euro 6.187.050 dalla spesa per il trattamento accessorio e premiante al personale regionale dell'anno 2023 che verrà corrisposto nel 2024, e per euro 6.600.344 dalla quota di interessi passivi di

competenza dell'anno, che la Regione pagherà sui prestiti obbligazionari e mutui le cui rate hanno scadenza successiva al 31/12/2023.

L'importo dei risconti passivi (euro 393.948.195) è così composto:

- nella voce "Contributi agli investimenti" (euro 35.528.405) sono contabilizzati i fondi CIPE destinati ai lavori di ammodernamento della ex Ferrovia Centrale Umbra;
- la voce "Altri risconti passivi" (euro 358.419.790) comprende il risconto dovuto all'applicazione del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo di amministrazione.

Al riguardo va tenuto conto delle precisazioni che seguono: il fondo pluriennale vincolato (FPV) non è altro che il modo di rappresentare in contabilità finanziaria la correlazione tra entrate e spese ed è, quindi, assimilabile al risconto passivo della contabilità economico-patrimoniale. Gli impegni coperti da FPV in finanziaria altro non sono che spese finanziate da entrate pregresse; quindi, ad eccezione delle poste che non interessano il conto economico, FPV è stato completamente riscontato.

L'avanzo di amministrazione, invece, deriva da entrate accertate a copertura di spese non impegnate nell'esercizio, che potrebbero concretizzarsi nel futuro, grazie al meccanismo delle reiscrizioni finanziarie.

In contabilità economico patrimoniale però, non tutto l'avanzo di amministrazione rappresenta un risconto di componenti positive di reddito a copertura di costi futuri. È stato, infatti, escluso dal calcolo sia la parte accantonata ai fondi (FCDE), sia la parte di avanzo vincolato generata da capitoli il cui vincolo di spesa non deriva da disposizioni di legge, da trasferimenti da terzi e da principi contabili (ovvero vincoli apposti dall'Ente e da vincoli da finanziamento), in quanto non vi è una correlazione univoca tra costi e ricavi, o quelle che si riferiscono allo stato patrimoniale.

La tabella che segue dà conto della composizione della voce "Altri riscontri passivi".

"Altri risconti passivi" (valori in migliaia di euro)		
	2022	2023
Risconti passivi per avanzo vincolato	euro 210.279,25	euro 185.494,02
Risconti passivi per FPV corrente e capitale	euro 178.943,88	euro 172.925,77
Risconto interessi attivi credito Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	euro 6,58	euro 00,00
Totale	euro 389.229,71	euro 358.419,79

3.11 Conti d'ordine

Si tratta di garanzie prestate per euro 268.740,95 ad altre imprese sotto forma di fidejussioni.

4 Informativa sul Conto Economico

4.1 Componenti positivi della gestione

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
1	Proventi da tributi	1.923.681,41	1.903.361,44	20.319,96	1%
2	Proventi da fondi perequativi	262.900,78	252.734,94	10.165,84	4%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	598.300,54	391.010,27	207.290,27	53%
a	Proventi da trasferimenti correnti	368.729,57	287.516,61	81.212,96	28%
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	-
c	Contributi agli investimenti	229.570,97	103.493,66	126.077,31	122%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	89.437,31	80.024,84	9.412,48	12%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.154,56	15.407,89	2.746,67	18%
b	Ricavi della vendita di beni	15,66	14,66	1,00	7%
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	71.267,09	64.602,28	6.664,81	10%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	30.830,45	21.904,63	8.925,81	41%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.905.150,49	2.649.036,12	256.114,36	10%

Proventi da tributi

La voce, che ammonta ad euro 1.923.681.407 comprende proventi da tributi diretti (addizionale all'IRPEF non sanità), proventi da tributi indiretti (tasse automobilistiche, IRAP, tassa regionale di diritto allo studio, tributo speciale discarica, tasse sulle concessioni regionali e imposta regionale sulle concessioni statali, tassa per abilitazione professionale, tassa per concessione di caccia e pesca, addizionale regionale sul gas naturale, accise sulla benzina e sul gasolio), proventi da tributi destinati alla sanità -imposta regionale sulle attività produttive, compartecipazione IVA sanità, addizionale IRPEF sanità. Queste ultime due poste rappresentano quasi il 69% dell'intera voce.

Nel complesso si registra un aumento dell'ammontare dei proventi da tributi concentrato, in particolare, in termini assoluti, nella Compartecipazione IVA sanità, nella Compartecipazione IRAP sanità, mentre si rileva una riduzione nella tassa di circolazione dei veicoli a motore riscossa a seguito dell'attività di verifica e controllo.

Proventi da fondi perequativi

La voce, pari ad euro 262.900.781, in lieve aumento rispetto al 2022, comprende i fondi perequativi dallo Stato, di cui euro 257.995.967 del comparto sanitario ed euro 4.904.814 non sanitario.

Proventi da trasferimenti e contributi

I *Trasferimenti e contributi* ammontano ad euro 598.300.537 di questi per il 62% è costituito da trasferimenti correnti e per il 38% da contributi agli investimenti.

Gli importi più rilevanti, per la parte corrente, si registrano per i trasferimenti da Stato in campo Sanitario, che rappresentano il 38% del totale, anche se sono in diminuzione rispetto al 2022; seguono i trasferimenti da Ministeri in netto aumento.

Per quanto riguarda i contributi agli investimenti si rileva un importante incremento dei quelli provenienti da Ministeri, che sono più che raddoppiati e che rappresentano l'84% del totale dei contributi agli investimenti. Seguono i fondi provenienti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e i fondi FESR.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

I proventi in esame (euro 89.437.314), in aumento rispetto al 2022, sono sostanzialmente dovuti alle entrate da mobilità sanitaria attiva (euro 70.375.056 a fronte di una mobilità passiva pari ad euro 101.557.915), e da proventi per la concessione dei beni (euro 14.920.945).

Altri ricavi e proventi diversi

Le principali componenti di questa voce, che ammonta ad euro 30.830.449, sono costituite da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme (oltre 12 milioni di euro), e da altri proventi residuali che comprendono, tra le voci più rilevanti, i rimborsi da Agea delle spese anticipate per l'avvio del PSR, i fondi trasferiti dal bilancio dell'Assemblea Legislativa regionale in dipendenza dell'avanzo di amministrazione accertato nell'esercizio precedente, il recupero di fondi dalla Provincia di Perugia in relazione all'esercizio di funzioni e compiti amministrativi delegati o trasferiti in applicazione della l.r. 3/1999 e art.4 l.r. 10/2015.

Si precisa, infine, che la voce Fondi incentivanti il personale previsti dalla Legge n. 109/1994 (Legge Merloni) ha un saldo pari a zero.

Infatti, sebbene faccia registrare proventi per 95.014 (di cui euro 60.156 riscontati nel 2022 ed euro 34.859 riferiti ad accertamenti del 2023); tale importo è stato utilizzato, in parte, per coprire euro 41.846 di costi del personale interno all'Ente che si è occupato di progettazione, e per la restante quota, pari ad euro 53.168, è stato oggetto di sconto all'interno dell'avanzo 2023.

4.2 Componenti negativi della gestione

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	364,94	329,17	35,77	11%
10	Prestazioni di servizi	49.839,32	61.301,75	-11.462,43	-19%
11	Utilizzo beni di terzi	976,66	840,58	136,08	16%
12	Trasferimenti e contributi	2.727.891,29	2.429.646,32	298.244,98	12%
a	Trasferimenti correnti	2.500.745,04	2.286.275,62	214.469,42	9%
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	192.875,83	97.302,01	95.573,81	98%
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	34.270,42	46.068,68	-11.798,26	-26%
13	Personale	54.928,24	54.991,47	-63,23	0%
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.846,40	70.521,93	-49.675,53	-70%
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.206,20	1.021,81	184,40	18%
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.122,14	6.115,59	6,55	0%
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	-
d	Svalutazione dei crediti	13.518,05	63.384,53	-49.866,48	-79%
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5,07	0,12	-5,19	-4405%
16	Accantonamenti per rischi	14.372,02	11.607,57	2.764,45	24%
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	-
18	Oneri diversi di gestione	3.427,73	3.939,77	-512,04	-13%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.872.641,52	2.633.178,67	239.462,85	9%

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

La voce acquisto di beni di consumo passa da euro 329.167,08 ad euro 364.935,10, con un aumento rispetto al 2022.

Prestazioni di servizi

I costi per prestazioni di servizi ammontano complessivamente ad euro 49.839.317,66. Rispetto al 2022, vi è stata una riduzione dei costi per servizi del 18,70%. Tale riduzione è essenzialmente legata all'abbattimento dei costi legati ai Contratti di servizio di trasporto pubblico (per euro 17.264.507) conseguente alla piena operatività dell'Agenzia regionale dei trasporti – Umbria TPL e Mobilità, entrata in esercizio a partire dal 2021. -

In controtendenza, si rileva un incremento di molteplici voci, tra le quali spicca per entità la voce altri servizi n.a.c..

Per quanto riguarda il dettaglio di tale conto, si segnalano, tra gli importi più rilevanti, le spese per gestione fondi servizi finanziari, le spese correnti in via di anticipazione per garantire la gestione delle misure del PSR, da rimborsare da parte dell'Agea, Le spese per il servizio di gestione di strumenti finanziari del POR FESR 2014-2020.

Utilizzo di beni di terzi

La posta, che è pari ad euro 976.659, è aumentata rispetto al 2022 del 16% e comprende fitti e noleggi, licenze, canoni passivi. L'importo più rilevante si riferisce ai costi per locazione di beni immobili (euro 365.181).

Trasferimenti e contributi

I trasferimenti e contributi sono complessivamente pari ad euro 2.727.891.293 con una crescita rispetto all'esercizio precedente del 12% circa.

La componente principale è costituita dai trasferimenti correnti (euro 2.500.745.044), per lo più ad amministrazioni pubbliche, in particolare verso ASL e Aziende Ospedaliere (l'85% dei trasferimenti correnti) ed in misura minore verso Province e Comuni, Enti e agenzie regionali e subregionali. In quest'ultima voce sono compresi gli importi corrisposti ad Umbria TPL e Mobilità per i contratti di servizio di trasporto pubblico.

I contributi agli investimenti, complessivamente pari ad euro 227.146.248, in netto aumento rispetto al 2022 (58,43%) sono destinati ad Imprese per circa 13 milioni di

euro, ad Enti ed Agenzie regionali e sub regionali per circa 30 milioni di euro e ad Enti locali per oltre 48 milioni di euro.

Personale

La spesa per il personale ammonta complessivamente ad euro 54.928.242, con una lieve diminuzione di circa 0,15% rispetto al 2022.

Sono contabilizzati in tale posta i costi relativi alle retribuzioni in denaro, ai contributi previdenziali, alle indennità varie e al trattamento accessorio e premiante dell'anno 2023, da erogare nel 2024. Non è inclusa l'IRAP relativa alle spese per il personale esposta nella voce "*Imposte*".

Ammortamenti

In tale voce sono incluse le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali ed iscritte nello Stato Patrimoniale. Le aliquote utilizzate per l'ammortamento sono quelle riportate al paragrafo 2.1 relativo ai criteri di valutazione delle immobilizzazioni.

L'ammortamento delle immobilizzazioni delle immobilizzazioni immateriali è essenzialmente rappresentato dall'ammortamento software (euro 1.159.060). L'ammortamento dei beni materiali deriva soprattutto dai fabbricati ad uso strumentale e dai beni immobili diversi che comprendono l'ammortamento delle infrastrutture.

Svalutazione dei crediti

Rappresenta l'incremento delle diverse componenti del Fondo svalutazione crediti in coerenza con la variazione del Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto finanziario, tenuto conto dell'eliminazione dei crediti inesigibili per i quali era stato effettuato un accantonamento negli esercizi precedenti. Il Fondo svalutazione Crediti è pari ad euro 146.807.317 ed è maggiore del Fondo crediti dubbia esigibilità - FCDE (euro 137.877.567).

Le variazioni intervenute nel fondo nel corso dell'esercizio 2023 sono state:

- l'eliminazione di crediti precedentemente accantonati per euro 15.544.351;
- la riduzione del fondo per euro 1.303.082;
- l'effettuazione di nuovi accantonamenti per un importo pari ad euro 13.518.054.

La diminuzione del Fondo svalutazione crediti è dovuta fondamentalmente all'utilizzo del fondo stesso per la copertura della riduzione dei residui attivi (v. colonna utilizzo f.do

svalut. cred. per eliminazione crediti/residui attivi) nonché, come evidenziato nella colonna “Decrementi”, dal venir meno delle motivazioni legate a passati accantonamenti.

Quanto esposto viene sintetizzato nella tabella che segue.

DESCRIZIONE DEL F.DO SVALUT. CREDITI	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2022	UTILIZZO F.DO SVALUT. CRED. PE ELIMINAZIONE CREDITI/RESIDUI ATTIVI	DECREMENTI	AUMENTI PER ACC.TI	F.DO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2023	FCDE AL 31/12/2023
F.DO SVAL CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	132.317.121	14.745.166		9.584.225	127.156.180	127.156.180
F.DO SVAL. CREDITI PER TRASF./CONTRIB.	682			2.007.870	2.008.552	2.008.552
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI VS. CLIENTI	6.584.187	792.374		1.925.959	7.717.772	7.717.772
F.DO SVALUTAZIONE ALTRI CREDITI	1.032.417	6.811	30.543		995.063	995.063
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI V/IMPRESE PART. IMMOB. FINANZIARIE	8.812.311		1.175.180		7.637.131	
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI V/ALTRI SOGGETTI IMMOB. FINANZ.	0				0	
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI V/AMM.NI PUBBL. IMMOB. FINANZ.	1.389.979		97.360		1.292.619	
TOTALE	150.136.697	15.544.351	1.303.082	13.518.054	146.807.317	137.877.567

Variazione di rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

La posta (euro 5.071) comprende la variazione delle rimanenze dell'anno 2023 relativa al materiale di consumo per l'attività di ufficio.

Accantonamenti per rischi

L'accantonamento per rischi è pari a euro 14.372.016,19, la cui quasi totalità deriva dall'operazione di accantonamento realizzata in via cautelativa e prudenziale sulla base della D.G.R. n. 678 dell'11/07/2024.

In relazione ad eventuali possibili profili di illegittimità dell'articolo 16 della legge regionale 9/1998 (finanziamento di ARPA Umbria), la suddetta D.G.R., in considerazione della

soppravvenuta sentenza della Corte di Cassazione 1/2024 inerente fattispecie ritenuta analoga relativa all'articolo 90 comma 10 della legge della Regione Siciliana 6/2001, è stato previsto un accantonamento di euro 14.213.516,19 nelle more della predisposizione delle modifiche da apportare all'articolo 16 della legge regionale 9/1998 anche a seguito del confronto e delle eventuali osservazioni della Corte dei Conti e del comunicato della Conferenza delle Regioni dell'11 luglio in ordine alle iniziative che saranno assunte dalla medesima, a livello nazionale, relativamente alle modalità di finanziamento delle Agenzie regionali.

Oneri diversi della gestione

La voce (euro 3.427.727) comprende tributi diversi, costi per indennizzi, premi di assicurazioni, rimborsi, oneri da contenzioso, Costi per rimborsi per spese di personale comandato e distaccato, multe e altre sanzioni ed è in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

4.3 Proventi ed oneri finanziari

<i>Valori in migliaia di euro</i>		<i>31/12/2023</i>	<i>31/12/2022</i>	<i>var</i>	<i>var %</i>
	Proventi finanziari				
20	Altri proventi finanziari	18.073,94	16.963,92	1.110,02	7%
	Totale proventi finanziari	18.073,94	16.963,92	1.110,02	7%
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.813,28	35.128,62	684,67	2%
a	Interessi passivi	35.813,28	35.128,62	684,67	2%
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	-
	Totale oneri finanziari	35.813,28	35.128,62	684,67	2%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.739,34	-18.164,70	425,36	-2%

Altri proventi finanziari

La voce (euro 18.148.249,40) comprende i flussi periodici netti in entrata per contratti di Swap, gli interessi attivi su depositi bancari e postali, nonché altri interessi attivi per l'Ente.

Interessi ed altri oneri finanziari

Gli oneri finanziari, comprendono interessi sui mutui e prestiti, flussi periodici netti in uscita per contratti derivati, ed altri interessi passivi corrisposti ad altri soggetti:

Interessi passivi ed altri oneri finanziari	Importo 2023
	Valori in Euro
Interessi passivi su titoli obbligazionari a m/l termine. a tasso fisso	10.830.344
Interessi passivi su titoli obbligazionari a m/l termine. a tasso variabile	1.514.810
Interessi passivi ad Amministrazioni centrali su mutui e altri finanziamenti a m/l termine	414.219
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA	6.940.449
Altri interessi passivi ad altri soggetti	57.661
Flussi periodici netti in uscita	16.055.799
TOTALE	35.813.282

Per quanto riguarda l'entità, la natura e l'andamento dei flussi finanziari da derivati, si rimanda allo specifico paragrafo della relazione al rendiconto.

4.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
22	Rivalutazioni	0,00	43,57	-43,57	-100%
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	43,57	-43,57	-100%

Come si evince dalla tabella, nel 2023 non sono state effettuate rettifiche.

4.5 Proventi ed oneri straordinari

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
24	Proventi straordinari				
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	65,45	-65,45	-100%
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	68.955,07	8.638,85	60.316,22	698%
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	13,88	-13,88	-100%
e	Altri proventi straordinari	898,33	695,35	202,98	29%
	Totale proventi straordinari	69.853,40	9.413,52	60.439,88	642%
25	Oneri straordinari				
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.323,88	-1.323,88	-100%
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.615,46	3.303,55	19.311,92	585%
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	-
d	Altri oneri straordinari	207,24	1.502,07	-1.294,83	-86%
	Totale oneri straordinari	22.822,70	6.129,49	16.693,21	272%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	47.030,70	3.284,03	43.746,67	1332%

Proventi straordinari

La voce, come mostrato nella tabella sopra riportata è aumentata in maniera drastica al 2022. La variazione è dovuta sostanzialmente all'aumento del conto "*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*".

Il dettaglio di quest'ultima voce è riportato nella tabella che segue.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	importi 2023	importi 2023
	Euro	Euro
Insussistenze del passivo (eliminazione di residui passivi)	32.895.936	7.338.385
Altre sopravvenienze attive (maggiori accertamenti)	1.938.086	25.818
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo svalutazione crediti)	1.303.084	97.068
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo rischi ed oneri per passività potenziali)	32.817.963	1.177.576
TOTALE	68.955.069	8.638.847

Per quanto riguarda in particolare il Fondo rischio ed oneri, si rileva una riduzione di tutte le componenti che hanno alimentato negli esercizi precedenti il fondo, ma la causa principale di tale andamento è legata al venir meno del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica, incassati dall'Ente e, negli anni passati, prudenzialmente accantonati nel Fondo in attesa dell'esito del giudizio.

La voce "*Altri proventi straordinari*", riguarda, per la maggior parte, il rimborso da parte dell'Agea delle spese di investimento anticipate per avvio delle misure del Piano di Sviluppo Rurale e l'incremento del valore dei terreni e dei fabbricati per variazioni catastali.

Oneri straordinari

Il totale degli oneri straordinari è pari ad euro 22.822.702. Le voci che lo compongono sono, "*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*" e "*altri oneri straordinari*", in netta diminuzione rispetto al 2022 per la riduzione dell'insussistenze dell'attivo.

Il dettaglio della voce "*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*" è riportato nella tabella che segue:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Importi 2023
	Valori in Euro
Arretrati corrisposti al personale dipendente	42.822
insussistenze dell'attivo (eliminazione di residui attivi al netto dell'utilizzo del fondo svalut. crediti)	22.187.779
Rimborsi di imposte e tasse correnti	384.860
TOTALE	22.615.461

Gli “*Altri oneri straordinari*” sono pari ad euro 207.241 e derivano dall’eliminazione cespiti per aggiornamenti e variazioni catastali.

4.6 Imposte

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
26	Imposte	3.550,58	3.736,49	-185,91	-5%
	Totale imposte	3.550,58	3.736,49	-185,91	-5%

In tale voce viene contabilizzata l’IRAP a carico dell’Ente.

4.7 Risultato economico dell’esercizio

Valori in migliaia di euro		31/12/2023	31/12/2022	var	var %
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	58.249,75	-2.716,14	60.965,89	-2.244%

Il risultato economico finale riporta un risultato economico positivo di euro 58.249.750.

Il risultato economico passa da euro – 2.716.140 (2022) ad euro + 58.249.750 (2023), con un miglioramento del risultato d’esercizio di euro 60.965.890.

Il risultato economico d’esercizio è la risultanza di diversi componenti, tra i più di rilievo:

- della considerevole riduzione del disavanzo finanziario di circa 36 milioni di euro generata da un’oculata e attenta gestione delle risorse;
- dalla riduzione significativa degli accantonamenti al Fondo rischi inerenti i canoni del demanio idrico, per circa euro 26 milioni, infatti, per quanto riguarda in particolare il Fondo rischio ed oneri, si è generata una riduzione di tutte le componenti che hanno alimentato negli esercizi precedenti il fondo, e la causa principale di tale andamento è legata al venir meno del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica, incassati dall’Ente e, negli anni passati, prudenzialmente accantonati nel Fondo in attesa dell’esito del giudizio.
- dell’accantonamento cautelativo e prudenziale di euro 14.213.516,19, effettuato sulla base della D.G.R. n. 678 dell’11/07/2024, con la seguente motivazione “accantonamento nelle more della predisposizione delle modifiche da apportare all’articolo 16 della legge regionale 9/1998 (finanziamento ARPA Umbria) anche a seguito del confronto e delle eventuali osservazioni della Corte dei Conti e del comunicato della Conferenza delle Regioni dell’11 luglio in ordine alle iniziative che saranno assunte dalla medesima, a livello nazionale, relativamente alle modalità di finanziamento delle Agenzie regionali”.

Tabella 1 - Dettaglio e movimentazioni delle immobilizzazioni Immateriali												
Codice piano dei conti	Immobilizzazioni Immateriali	Dati contabili al 31/12/2022	Movimenti dell'esercizio								Valore netto contabile al 31/12/2022	
			Giroconti e riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni	Valore contabile al 31/12/2023	Fondo amm.to al 31/12/2022	Amm.to	Variazioni f.do ammortamento		Fondo amm.to al 31/12/2022
I	1 Costi di impianto e di ampliamento											
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità											
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.431.949		1.565.451			10.997.399	7.148.248	1.159.060		8.307.308	2.690.091
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.164					7.164				0	0
	5 Avviamento										0	
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.038.500	-1.683.539	7.835.723			16.190.684				0	16.190.684
	9 Altre	4.285.862		27.711			4.313.573	229.905	47.144		277.050	4.036.523
	Totale immobilizzaioni immateriali:	23.763.475					31.508.820					22.917.299

Tabella 2 - Dettaglio e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali															
Codice piano dei conti		Immobilizzazioni materiali		Dati contabili al 31/12/2022	Movimenti dell'esercizio										Valore netto contabile al 31/12/2023
		Valore contabile /costo d'acquisto	Giroconti e riclassificazioni	Rivalutazioni/ variazioni catastali	Svalutazioni/ ariazioni catastali	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manut.ni incremente	Dismissioni e trasferimenti	Valore contabile al 31/12/2023	Fondo ammnto al 31/12/2022	Amnto	Variazioni f.do ammt.to	Fondo ammt.to al 31/12/2023		
II	1	Beni demaniali:													
	1.1	Terreni	9.978.661,16	0,00	16.457,84	-33.047,16	41.125,97	0,00	-3.540,10	9.999.657,71	0,00	0,00	0,00	0,00	9.999.657,71
	1.2	Fabbricati	13.575.208,29	0,00	6.061	-105.332,31	0,00	0,00	13.475.936,59	-6.482.821,53	-264.732,55	36.589,98	-6.710.964,10	6.764.972,49	
	1.3	Infrastrutture	141.306.422,60	0,00	0,00	-51.027,44	0,00	0,00	141.241.234,78	-65.564.384,41	-2.824.245,59	22.411,80	-68.366.218,20	72.875.016,58	
	1.9	Altri beni demaniali	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 II		164.860.292,05	0,00	22.518,45	-189.406,91	41.125,97	0,00	-17.700,48	164.716.829,08	-72.047.205,94	-3.088.978,14	59.001,78	-75.077.182,30	89.639.646,78
III	2	Altre immobilizzazioni materiali:													
	2.1	Terreni	88.007.464,12	0,00	119.833,66	-51.950,89	0,00	0,00	88.075.346,89	0,00	0,00	0,00	0,00	88.075.346,89	
	2.2	Fabbricati	173.213.619,92	0,00	253.841,62	0,00	19.400,00	425.005,60	0,00	-56.986.965,45	-2.457.745,29	0,00	-59.444.710,74	114.467.156,40	
	2.3	Impianti e macchinari	337.942,50	57.044,00	0,00	0,00	108.711,92	0,00	503.698,42	-249.288,83	-11.387,18	-57.044,00	-317.720,01	185.978,41	
	2.4	Attrezzature	4.210.671,63	0,00	0,00	0,00	261.550,80	0,00	4.472.222,43	-3.993.020,30	-33.114,21	37.534,79	-3.988.599,72	483.622,71	
	2.5	Mezzi di trasporto	3.293.919,33	0,00	0,00	0,00	62.208,21	0,00	3.356.127,54	-3.002.909,25	-78.411,60	0,00	-3.081.320,85	274.806,69	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.837.501,52	0,00	0,00	0,00	388.087,76	0,00	-11.594,29	9.213.994,99	-8.661.627,51	-190.690,17	527,41	362.204,72	
	2.7	Mobili e arredi	1.224.601,97	0,00	0,00	0,00	19.676,11	0,00	-4.463,74	1.239.814,34	-1.158.754,61	-13.299,46	4.463,74	72.224,01	
	2.8	Infrastrutture	8.172.923,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.172.923,75	-1.868.776,69	-242.625,06	0,00	-2.111.401,75	6.061.522,00
	2.99	Altri beni materiali	17.411.959,33	0,00	0,00	0,00	8.464,16	0,00	0,00	17.420.423,49	-105.778,87	-5.890,47	0,00	-111.669,34	17.308.754,15
	Totale III		304.710.604,07	57.044,00	373.675,28	-51.950,89	868.098,96	425.005,60	-16.058,03	306.366.418,99	-76.027.121,51	-3.033.163,44	-14.518,06	-79.074.803,01	227.291.615,98
3		Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	47.515.302,86	-4.190.039,00	0,00	0,00	19.673.809,00	0,00	0,00	62.999.072,86	0,00	0,00	0,00	0,00	62.999.072,86
	Totale 3		47.515.302,86	-4.190.039,00	0,00	0,00	19.673.809,00	0,00	0,00	62.999.072,86	0,00	0,00	0,00	0,00	62.999.072,86
	TOTALE III+3		517.086.198,98	-4.132.995,00	396.193,73	-241.357,80	20.583.033,93	425.005,60	-33.758,51	534.082.320,93	-148.074.327,45	-6.122.141,58	44.483,72	-154.151.985,31	379.930.336,62

Allegato V

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Attestazione dei tempi di pagamento
di cui all'art. 41 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66
(Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale),
convertito, con modificazioni,
dalla legge 23 giugno 2014, n. 89

Art. 41 comma 1 del Decreto legge 24 aprile 2014, n. 66.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito con modificazioni dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, il quale stabilisce che a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165 del 30 marzo 2001, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo, n. 231 del 9 ottobre 2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013. Si attesta quanto segue:

1) L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati nell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini (come previsto dal D. Lgs. n. 231 del 9 ottobre 2002) ammonta a:

€ 37.325,71

2) L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2023 (di cui all'articolo 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013) è pari a :

- 20,07 giorni

Si richiama la disciplina dettata dal D. Lgs. 231/2002 che fissa in **30 giorni** le scadenze di pagamento e trova applicazione per ogni pagamento effettuato a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali. Tale termine può essere esteso, fino ad un massimo di 60 gg, quando il debitore della transazione commerciale è riferito ad una pubblica amministrazione, previo accordo espresso e scritto tra le parti.

Tale indicatore è stato calcolato sommando, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo relativo ad una transazione commerciale, i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (sulla base delle indicazioni di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014).

Il Responsabile Finanziario

Adele Lamoglia

Il Rappresentante legale

Presidente della Giunta
della Regione Umbria

Donatella Tesei

Allegato X

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

Relazione del Collegio dei revisori dei conti



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 dei conti

Verbale n.184

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 25 del mese di luglio, alle ore 9:00, il Collegio dei revisori della Regione Umbria, nella persona 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.-

Preso atto della presenza totalitaria dei Componenti il Collegio dei revisori e che tutti hanno ricevuto la documentazione e le informazioni prodromiche alla trattazione dell'ordine del giorno, il Presidente dichiara aperta la seduta con il seguente unico punto:

1) Deliberazione Giunta regionale n. 716 del 18 luglio 2024, concernente: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023".

Il Collegio dei revisori:

- acquisita la proposta prot.2024-0168227 del 18/07/2024 in pari data , con relativi allegati, completa la redazione del parere che allegato al presente verbale ne diviene parte integrante e sostanziale.

I lavori terminano alle ore 11:00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

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>**Collegio dei Revisori dei conti**

Allegato al verbale n. 184 del 25/07/2024.

Il Collegio dei revisori dei conti istituito con L.R. 24/2012, ha preso in esame la proposta di legge avente ad oggetto “Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023”, adottata dalla Giunta Regionale con Deliberazione n.716 del 18/07/2024 in esecuzione di quanto disposto con D.G.R. n.678 del 11/07/2024 con la quale è stato ritirato il disegno di legge Rendiconto generale dell'Amministrazione Regionale per l'esercizio finanziario 2023 approvato con precedente delibera del 17 maggio 2014 n.453, emendata con D.G.R. n.554 del 12/06/2024.

La presente relazione sostituisce, pertanto, quella trasmessa dal Collegio dei revisori con verbale n. 179 del 17/06/2024.

Il Rendiconto è corredato dai seguenti allegati:

1. Allegato A1 - Conto del bilancio - gestione delle entrate;
2. Allegato A2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle entrate;
3. Allegato B1 - Conto del bilancio - gestione delle spese;
4. Allegato B2 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese per missioni;
5. Allegato B3 - Conto del bilancio - riepilogo generale delle spese;
6. Allegato C - Quadro generale riassuntivo;
7. Allegato D - Equilibri di bilancio;
8. Allegato E - Conto economico;
9. Allegato F - Stato patrimoniale - attivo;
10. Allegato G - Stato patrimoniale - passivo;
11. Allegato H - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
12. Allegato H1 - Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate;
13. Allegato H2 - Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate;
14. Allegato H3 - Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate;
15. Allegato I - Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
16. Allegato J - Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo svalutazione crediti;
17. Allegato K - Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
18. Allegato L1 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - impegni;
19. Allegato L2 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti in c/competenza;
20. Allegato L3 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti - pagamenti c/residui;

21. Allegato L4 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - impegni;
22. Allegato L5 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti in c/competenza;
23. Allegato L6 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie - pagamenti c/residui;
24. Allegato L7 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso di prestiti - impegni;
25. Allegato L8 - Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni;
26. Allegato M - Riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
27. Allegato N - Accertamenti assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
28. Allegato O - Impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati all'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
29. Allegato P - Prospetto dei costi per missione;
30. Allegato Q - Conto del bilancio - gestione delle spese - ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria;
31. Allegato R - Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, previsto dall' articolo 77-quater, comma 11 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito in legge, con modificazioni dall' articolo 1, comma 1 della legge 6 agosto 2008, n. 133 e dall'articolo 2, comma 1 del D.M. 23 dicembre 2009, n. 38666 del Ministero dell'Economia e delle finanze (Superamento della rilevazione trimestrale di cassa e modalità di pubblicazione dei dati SIOPE nei rendiconti o bilanci di esercizio delle amministrazioni pubbliche);
32. Allegato S1 - Elenco dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
33. Allegato S2 - Elenco dei residui passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
34. Allegato S3 - Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
35. Allegato T - Relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
36. Allegato U1 - Elenco degli impegni per spese di investimento che hanno determinato il disavanzo da debito autorizzato e non contratto alla fine dell'anno, distintamente per esercizio di formazione ai sensi dell' art. 11 c. 6 lett. d ter del D.lgs. 118/11 ;
37. Allegato U2 - Elenco degli impegni per spese di investimento di competenza dell'esercizio finanziati con il ricorso al debito autorizzato e non contratto ai sensi dell' art. 11 c. 6 lett. d bis del D.lgs. 118/11 ;
38. Allegato U3 - Analisi degli investimenti di competenza dell'esercizio per fonte di copertura;
39. Allegato V - Attestazione dei tempi di pagamento di cui all' art. 41 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 ;

- visto quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- vista la L.R. n. 24/2012 con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei revisori dei conti;
- vista la legge n. 13/2000 e successive modifiche ed integrazioni sulla contabilità della Regione Umbria;
- preso atto della Legge regionale n. 18 del 21.12.2022 con la quale la Regione Umbria ha approvato il bilancio di previsione 2023-2025;
- preso atto della Legge regionale n. 9 del 2.08.23 con la quale la Regione Umbria ha approvato l'assestamento del bilancio di previsione 2023-2025;

La Regione ha adottato il rendiconto 2023 in conformità all'ordinamento contabile di cui al D.Lgs. 118/2011: il rendiconto si compone del conto del bilancio, del conto economico e dello stato patrimoniale. In base all'art. 2 del D.Lgs. 118/2011, le Regioni adottano la contabilità finanziaria ed affiancano alla stessa, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale.

Ai sensi dell'art. 11 commi 8 e 9 del D.Lgs. 118/2011 le Regioni devono approvare, contestualmente al rendiconto della gestione, anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali, compresa l'Assemblea Legislativa.

I termini di approvazione del rendiconto sono disciplinati dall'art. 18 comma 1 lettera b del D.Lgs. 118/2011, il quale prevede che le regioni approvino il rendiconto entro il 31 luglio dell'anno successivo, con preventiva approvazione da parte della Giunta entro il 30 aprile, per consentire la parifica delle Sezioni Regionali di Controllo della Corte dei Conti.

il Collegio ha redatto la presente relazione.

Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023
--

Gestione di cassa

Le risultanze finali per il 2023 sono le seguenti:

● Avanzo di cassa al 31/12/2022.....	€	491.783.008,95
● Riscossioni effettuate in c/residui attivi anni 2022 e precedenti.....	€	560.994.568,22
● Riscossioni effettuate in c/competenza anno 2023.....	€	2.586.303.071,24
	€	3.147.297.639,46
	€	3.639.080.648,41

● Pagamenti effettuati in c/residui passivi anni 2022 e precedenti.....	€	467.827.726,97	
● Pagamenti effettuati in c/competenza anno 2023.....	€	2.468.731.076,50	
			€ 2.936.558.803,47
Fondo di cassa al 31/12/2023.....	€		702.521.844,94

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Giacenza di cassa	504.619.436,85	491.783.008,95	702.521.844,94

Le somme giacenti presso i conti della Tesoreria centrale dello Stato intestati alla Regione Umbria risultano, alla data di fine esercizio, pari a 147.445.698,35 migliaia di euro, così come illustrato nella Relazione al Rendiconto e nella seguente Tabella:

Conto “fondi comunitari”	53.212.383,33
Conto “IRAP (privata)”	65.481.161,29
Conto “IRAP (pubblica)”	14.642.223,00
Conto “addizionale IRPEF”	14.109.930,73
TOTALE	147.445.698,35

Anche per l'esercizio finanziario 2023 non sono state attivate anticipazioni di cassa, come riferito dagli Uffici.

Gestione finanziaria

Il Collegio ha effettuato la verifica, su base campionaria, di reversali e mandati relativi alla gestione finanziaria dell'Ente dell'intero esercizio 2023. L'elenco è stato suddiviso per anno di provenienza fondi e dal totale complessivo dei mandati e delle reversali. Sono stati eliminati quelli azzerati e quelli di importo inferiore o uguale mille euro.

I mandati totali sottoposti a campionamento sono n. 11.316

Le reversali totali sottoposte a campionamento sono n. 4.321

CONTROLLO SU REVERSALI :

CONTROLLO SU REVERSALI	
Filtro usato: importo superiore ad € 1.000,00.	
REVERSALI <= 1000 euro	4.993
REVERSALI > 1000 euro	4.321
TOT REVERSALI	9.372
Il campione da sottoporre a verifica è stato determinato prendendo le reversali di valore maggiore per ogni anno di provenienza fondi e sono stati estratti con procedura random n. 29 reversali corrispondenti alle 29 righe selezionate con procedura random.org	
Reversali estratte e sottoposte a controllo: 8105, 8241, 8244, 8246, 5814, 8582, 7047, 171, 3832, 8709, 5087, 7646, 4910, 8066, 630, 5119, 5678, 8557, 7124, 6184, 1685, 4212, 73, 7349, 2107, 5539, 2785, 8776, 2147.	

CONTROLLO SUI MANDATI

CONTROLLO SU MANDATI	
Filtro usato: importo superiore a 1000 €.	
MANDATI<=1000	7.944
MANDATI>1000	11.316
TOTALE	19.387
Il campione da sottoporre a verifica è stato determinato prendendo il mandato di valore maggiore per ogni anno di provenienza fondi e sono stati estratti con procedura random n. 34 mandati corrispondenti alle 34 righe selezionate con procedura random.org	
Mandati estratti e sottoposti a controllo: 18609, 3322, 715, 3324, 14651, 3344, 12409, 2330, 1854, 11839, 5612, 3315, 1617, 18739, 18590, 9079, 16807, 13319, 13111, 1609, 11605, 14567, 13617, 10064, 1758, 3554, 17180, 18304, 9712, 14074, 8732, 17483, 15551, 13538	

Dall'esame della documentazione richiesta relativa al campionamento effettuato su reversali e mandati non sono state rilevate criticità.

Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 82.545.969,25 quale differenza tra accertamenti (€ 3.635.624.601,49) ed impegni (€ 3.553.078.632,24).

Gestione dei residui

Il Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023 risulta approvato con Deliberazioni di Giunta Regionale n. 430 del 10/05/2024, sulla quale il Collegio dei Revisori, dopo aver definito tecnica di campionamento su universi stratificati, ha formulato, non avendo riscontrato criticità, parere favorevole, con il verbale n. 174 del 10/05/2024. I residui attivi al 31/12/2023 da riportare sono pari a € 1.234.738.114,32 di cui € 488.908.082,73 provenienti dall'esercizio 2023 e precedenti ed € 745.830.031,59 derivanti dagli stanziamenti di competenza del 2023. I residui passivi al 31/12/2023 da riportare sono pari a € 1.380.387.084,68 di cui € 503.364.224,21 provenienti dall'esercizio 2022 e precedenti ed € 877.022.860,47 derivanti dagli stanziamenti di competenza del 2023.

Gestione del Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023, quantificato complessivamente in 179.624.721,22 migliaia di euro, serve a dare copertura ad altrettanti impegni assunti negli anni 2023 e precedenti con esigibilità differita agli esercizi successivi al 2023.

Il seguente prospetto sintetizza il FPV al termine dell'esercizio 2023 nelle sue diverse componenti:

COMPONENTE FPV	Importo FPV al 31.12.2023
FPV da riaccertamento straordinario - spese correnti	0,00
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese correnti	45.895.834,70
A) TOTALE FPV – spese correnti	45.895.834,70
FPV da riaccertamento straordinario - spese di investimento	0
FPV da gestione – riaccertamento ordinario – spese di investimento	133.216.989,81
FPV da debito	511.896,71
B) TOTALE FPV – spese di investimento	133.728.886,52
C) = A) + B) Totale FPV	179.624.721,22

L'Ente ha allegato al Rendiconto il Prospetto del Fondo Pluriennale Vincolato per Missioni e Programmi.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata nell'esercizio 2023 corrisponde al FPV di parte spesa al 31.12.2022, pari ad euro 186.000.254,40.

Gestione amministrativa

L'esercizio finanziario 2023 chiude con un saldo attivo (al lordo delle somme da accantonare, dei fondi vincolati e dei fondi speciali) di € 377.248.153,36 euro.

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				491.783.008,95
RISCOSSIONI	(+)	560.994.568,22	2.586.303.071,24	3.147.297.639,46
PAGAMENTI	(-)	467.827.726,97	2.468.731.076,50	2.936.558.803,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			702.521.844,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	488.908.082,73	745.830.031,59	1.234.738.114,32
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		3.552.293,50	3.161.752,73	6.714.046,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		42.430.200,00		42.430.200,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	503.364.224,21	877.022.860,47	1.380.387.084,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.895.834,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			133.728.886,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾	(=)			377.248.153,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾			137.877.566,58
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 ⁽⁵⁾			1.621.374,62
Fondo anticipazioni liquidità			26.852.343,09
Fondo perdite società partecipate			1.933.191,53
Fondo contenzioso			39.244.993,40
Altri accantonamenti			48.754.901,26
Totale parte accantonata (B)			256.284.370,48
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			10.303.554,93
Vincoli derivanti da trasferimenti			174.828.817,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			470.234,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			168.533,59
Altri vincoli			0
Totale parte vincolata (C)			185.771.140,15
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			64.807.357,27
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			37.955.014,18
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

La parte disponibile del risultato di amministrazione al netto delle quote accantonate e vincolate, pari ad euro – 64.807.357,27, corrisponde:

- per euro -26.852.343,09 al Fondo anticipazione di liquidità di cui al DL 179/2015;
- per euro - 37.955.014,18 al debito autorizzato e non contratto

Parte accantonata:**Fondo crediti dubbia esigibilità**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato così come previsto dal “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria”, allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, e dall’Appendice tecnica “Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità”. Per le specifiche si rinvia a quanto dettagliato nella relazione sulla gestione.

L'accantonamento complessivo è pari a €. 137.877.566,58, così distinto: € 995.063,26 in conto capitale e €. 136.882.503,32 di parte corrente.

Fondo residui perenti

L'accantonamento al fondo residui perenti, pari a 1.621.374,62, garantisce la copertura del 100% dei residui perenti al 31/12/2023 ed è stato determinato sulla base dell'utilizzo effettuato nel corso del 2023 e l'eliminazione dei debiti insussistenti comunicati dai Servizi regionali.

Fondo accantonamento rischio di soccombenza canoni concessioni idroelettriche

L'accantonamento al fondo al 1 gennaio 2023 è pari a € 27.797.372,85, e corrispondente alle entrate riscosse negli esercizi finanziari dal 2016 al 2022 relative alla maggiorazione dei canoni disposta con deliberazione giuntale n. 1067 del 22 settembre 2015. A seguito dell'esito positivo di alcuni procedimenti giudiziari che si sono conclusi definitivamente, le corrispondenti somme accantonate pari ad euro 26.356.441,12 possono essere acquisite definitivamente tra le risorse proprie regionali riducendo di pari importo l'accantonamento complessivo, la cui consistenza finale residua, pari a 1.440.931,73 euro, serve a fronteggiare gli eventuali esiti negativi del contenzioso giudiziario ancora in essere.

Fondo Accantonamento per rischi derivanti da concessione di moratorie

L'accantonamento al fondo fa riferimento alla concessione di moratorie per le imprese di estrazione di materiali di cava; l'importo pari a zero nel rendiconto 2023 corrisponde alla consistenza pari a zero delle moratorie in essere al 31/12/2023.

Fondo Accantonamento per rischi derivanti da manovre regionali

L'accantonamento al fondo, pari ad euro 3.000.000,00, è stato effettuato per dare copertura ad eventuali minori entrate rispetto alle previsioni, ai congruagli rispetto alle anticipazioni erogate dal Ministero e alle regolazioni finanziarie tra Stato e Regioni. L'importo, che non ha subito modificazioni rispetto all'esercizio precedente, è stato calcolato prudenzialmente sulla base dei congruagli e delle variazioni realizzate nell'ultimo quinquennio.

Fondo contenzioso

L'accantonamento al fondo, pari ad euro 39.244.993,40 è stato determinato sulla base delle valutazioni effettuate dal Servizio Avvocatura del contenzioso potenzialmente passivo per la Regione al 31/12/2023.

In particolare, tale somma assicura totalmente gli importi stimati dal Servizio Avvocatura per le cause con rischio alto pari a 26.968.589,17, a cui si è aggiunto un maggior accantonamento di euro 12.276.404,23 per far fronte alle cause con rischio medio/basso oltre che a consentire la copertura di eventuali maggiori oneri rispetto a quelli calcolati. Nel complesso si è verificata una riduzione del fondo rispetto al valore registrato alla chiusura dell'esercizio precedente pari a 2.116.183,03 euro.

In merito all'utilizzo del fondo contenzioso, si precisa che, nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto all'applicazione della relativa quota di avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023.

Fondo accantonamento per perdite società partecipate

Con riferimento all'art. 21, comma 1, del D. Lgs. 175/2016, nel prospetto che segue si riporta la determinazione dell'accantonamento per perdite società partecipate relativo al risultato negativo al 31/12/2022 non ripianato.

Accantonamento 2023											
D.Lgs. 175/2016 - art. 21											
DENOMINAZIONE	quota Regione %	Risultato di esercizio 2022	Ripiano perdite nel 2022	Perdite pregresse ante 2022	Perdite pregresse totali al netto ripiano	Perdite totali al netto ripiano	Quota regione perdita pregressa non ripianata	Quota regione e nuova perdita	Quota regione perdite totali	Accantonamento	Note
3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	23,23%	221.621	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 93.971,00)
UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	27,78%	54.395	54.395	-5.911.333	-5.856.938	-5.856.938	-1.627.057,38	0,00	-1.627.057,38	1.627.057,38	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 65.800,50)
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	92,30%	63.035	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 20.850,00)
GARANZIA PARTECIPAZIONE E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	48,85%	4.741	4.741	-631.423	-626.682	-626.682	-306.134,16	0,00	-306.134,16	306.134,16	Bilancio di esercizio 2022 (Preconsuntivo 2023 risultato d'esercizio € 42.699,00)
PUNTOZERO SCARL	73,04%	160.295	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	Bilancio di esercizio 2022 (Bilancio d'esercizio 2023 in corso di approvazione risultato d'esercizio € 23.063,00)
TOTALE		504.087	59.136	-6.542.756	-6.483.620	-6.483.620	-1.933.191,53	0,00	-1.933.191,53	1.933.191,53	

L'accantonamento per perdite società partecipate complessivamente pari a euro 1.933.191,53 è riferito alle perdite non ripianate afferenti ai bilanci societari 2022. Non risultano al momento sui preconsuntivi 2023 situazioni di risultati negativi.

Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione di società partecipate.

L'accantonamento pari ad euro 12.055.000,00 è stato operato a titolo cautelativo e fa riferimento ad eventuali passività che potrebbero sorgere dall'indennizzo dovuto a GEPAFIN in riferimento alla partecipazione al Fondo immobiliare chiuso "Comparto Monteluca" nella fase della liquidazione del fondo ovvero nel caso di vendita forzata. L'importo è, pertanto, stato calcolato sulla base del valore aggiornato delle quote e dei dati riguardanti gli oneri finanziari forniti dalla società.

Fondo accantonamento per passività potenziali

L'accantonamento prudenziale residuo proveniente dall'esercizio 2019, non utilizzato nel corso dell'esercizio 2023, pari ad euro 6.082.358,24, viene riconfermato nel suo importo originario.

Il suddetto importo è relativo a passività pregresse fuori bilancio generatesi per l'espletamento dei servizi minimi essenziali in tema di TPL, quali "somme non al momento da corrispondere salvi i futuri provvedimenti giudiziari che saranno in proposito adottati", per le quali quindi sussiste la

possibilità che possano essere emessi provvedimenti giudiziari che rendono esecutivi i Decreti ingiuntivi e si debba provvedere al relativo pagamento.

In quest'ultima eventualità all'ufficio competente in materia spetta di attivare la procedura per il riconoscimento di tali passività da parte del Consiglio regionale secondo quanto disposto dall'articolo 73 del D.lgs. n. 118/ 2011.

Con il rendiconto 2023 si provvede ad effettuare un ulteriore accantonamento pari ad euro 6.735.795,10 che si aggiunge agli 8.000.000,00 di euro già accantonati in sede di consuntivo 2021 per far fronte alle passività pregresse che stanno emergendo in sede di riconciliazione dei debiti e crediti con la Provincia di Perugia e in attuazione dell'accordo tra i due enti in corso di sottoscrizione. L'importo complessivo finale del fondo ammonta pertanto a 20.818.153,34 euro.

In applicazione dell'accordo è stato utilizzato l'accantonamento di 8 mln sopra descritto. L'importo residuale del fondo ammonta pertanto a 12.818.153,34 euro a cui si è aggiunto in sede di rendiconto 2023 un ulteriore accantonamento calcolato in 5.068.800,00 euro per far fronte alle posizioni ancora da definire con le due Province di Perugia e Terni in materia di manutenzione delle strade regionali relative agli anni 2022 e 2023. L'importo complessivo finale del fondo ammonta pertanto a 17.886.953,34 euro.

Fondo anticipazione di liquidità di cui al D.L. 179/2015

L'accantonamento al fondo è pari ad euro 26.852.343,09 e corrisponde al debito residuo al 31/12/2023.

Fondo per regolazioni finanziarie Stato-Regioni

L'art. 111 comma 1 del DL 34/2020 ha istituito un "*Fondo per l'esercizio delle funzioni delle Regioni e delle Province autonome*" per garantire alle stesse il ristoro della perdita di gettito tributario, al netto delle minori spese, connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, valutata dal "Tavolo tecnico" istituito dall'art. 111, comma 2.

L'Accordo in Conferenza Stato Regioni del 20 luglio 2020, n.114 e le successive modifiche normative al DL 34/2020, oltre ad aver determinato il riparto delle somme fra le RSO secondo le decisioni assunte in sede di autocoordinamento dalla Conferenza delle Regioni e delle Province autonome, hanno definito, tra l'altro, che le risorse del fondo ex "articolo 111, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, sono vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID- 19 e che le eventuali risorse ricevute in eccesso dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.". (L.30/12/2020, n. 178, art.1, c. 823). Inoltre, l'intesa del 20/07/2020 prevedeva la regolazione dei "reciproci rapporti finanziari, sulla base degli effettivi andamenti dei gettiti, in modo da assicurare il ristoro delle effettive perdite di gettito, al netto delle maggiori/minori spese e dei ristori, in favore delle regioni o in modo di garantire il recupero delle risorse in favore dello Stato nel caso in cui il minor gettito stimato sia superiore a quello effettivamente realizzato, sulla base di apposita Intesa in Conferenza Stato – Regioni;

I dati relativi alle minori entrate 2019-2021 delle Regioni a statuto ordinario, elaborati sulla base dei Dati Contabili Analitici non sanitari (DCA) dei rendiconti 2019, 2020 e 2021 inviati dalle Regioni alla BDAP, sono stati analizzati dal Tavolo tecnico istituito presso il Ministero dell'economia e delle finanze, cui hanno partecipato le Regioni: essi dimostrano che per il comparto regionale nel suo complesso non risultano risorse in eccesso da restituire allo Stato.

Tuttavia, fermo restando la restituzione allo Stato dei ristori per le minori entrate da accertamento e controllo ai sensi dell'art. 111, comma 2-octies del DL 34/2020, poichè la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ha la possibilità di effettuare le regolazioni finanziarie con importi decisi in sede di autocoordinamento, le Regioni hanno concordato. di procedere ad un riequilibrio

interregionale dei ristori contemplando l'interesse di tutte le regioni in quanto la distribuzione regionale degli stessi, è stata effettuata sulla base di percentuali condivise in sede di Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed è diversa da quelle che sono risultate poi le effettive minori entrate.

L'Accordo si fonda sul fatto che tutte le regioni decidono di partecipare al riequilibrio, comprese quelle che registrano complessivamente un valore negativo non integralmente coperto dai ristori, a favore delle Regioni che hanno registrato minori entrate rilevanti sul gettito ordinario pur nella consapevolezza che le risorse non sono sufficienti a coprire le perdite di entrate delle RSO.

Il 2 febbraio 2023, i Presidenti delle Regioni a statuto ordinario hanno approvato pertanto all'unanimità l'*Accordo fra le Regioni a statuto ordinario in ordine alle regolazioni finanziarie di chiusura del Tavolo ex art. 111- DL 34/2020 – RSO*. L'accordo è stato inoltre approvato dal Governo con l'Intesa sancita dalla Conferenza Stato-Regioni del 8 marzo 2023 e sarà recepito in una disposizione normativa con un provvedimento legislativo.

L'Intesa prevede che nulla è da riversare allo Stato e che le Regioni a statuto ordinario procedono a effettuare le regolazioni finanziarie compensative infra regionali riportate nell'Accordo. Le Regioni che contribuiscono alla solidarietà interregionale si impegnano, anche con la legge di assestamento del bilancio 2023, a stanziare le somme dovute e a procedere all'erogazione del contributo entro il 30 settembre 2023.

Sulla base dell'Accordo interregionale la Regione Umbria riversa direttamente alla Regione Lombardia risorse pari ad euro 1.414.138,98.

Sulla base dell'Accordo condiviso in sede di Conferenza dei Presidenti delle Regioni, per far fronte al versamento del proprio contributo, in sede di rideterminazione del risultato presunto di amministrazione 2022 è stata, quindi, accantonata la quota di euro 1.414.138,98 in un apposito capitolo denominato "Fondo per le regolazioni finanziarie Stato-Regioni riguardanti le minori entrate, ex art. 111 D.L. n. 134/2020, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19- Accordo Conferenza Regioni del 02/02/2023". L'accantonamento è stato applicato per l'intero importo al bilancio 2023 e pertanto l'accantonamento al 31 dicembre 2023 è pari a zero.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Anche nel 2023 non si realizzano le condizioni normative per procedere con l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

Altri Accantonamenti

Ammontano ad € 48.754.901,26 di cui € 14.213.516,19 quale accantonamento rischi copertura art.16,c.1 l.r. n.9/1998. L'accantonamento di €. 14.213.516,19 è un accantonamento cautelativo e prudenziale rispetto a quanto osservato dalla Magistratura Contabile in ordine ad una possibile illegittimità costituzionale della norma.

Parte vincolata

Le quote vincolate pari ad euro 185.771.140,15 indicate in dettaglio nella tabella allegata al rendiconto sono così ripartite:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.303.554,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	174.828.817,13
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	470.234,50

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	168.533,59
Altri vincoli	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	185.771.140,15

L'elenco delle quote vincolate del risultato di amministrazione è rappresentato nell'allegato H2 al rendiconto, secondo lo schema dell'allegato a/2 previsto dal punto 13.7.2 del principio contabile applicato della Programmazione (All. 4/1 al D.Lgs. 118/11).

Gli equilibri di bilancio

Il quadro generale riassuntivo della gestione 2023, secondo gli schemi previsti dal D. Lgs. 118/2011, evidenzia i seguenti equilibri generali di bilancio:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		491.783.035,95			
Utilizzo avanzo di amministrazione ^(a)	117.481.344,20		Disavanzo di amministrazione ^(a)	847.630,97	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	27.699.974,05		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ^(a)		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ^(b)	61.053.188,74				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ^(c)	124.947.005,66				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	917.305,83				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ^(d)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.183.629.917,02	2.030.913.600,59	TITOLO 1 - Spese correnti	2.634.178.665,61	2.560.295.598,34
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	309.011.248,16	295.455.203,01	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ^(a)	45.895.894,70	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	134.853.403,17	190.972.615,78	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	251.087.845,35	151.274.533,34
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	216.881.116,78	81.862.882,37	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ^(c)	133.728.886,52	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	521.896,71	
TITOLO 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie	52.551.474,55	166.670.017,28	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	58.386.268,04	46.592.610,29
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ^(d)		
Totale entrate finali	2.946.121.159,68	2.765.874.319,03	Totale spese finali	3.123.877.590,22	2.758.162.741,95
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	15.499.214,82	15.499.214,82
			Fondo anticipazioni di liquidità ^(a)	26.852.543,08	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	386.001.943,15	381.421.120,43	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	386.001.943,15	162.896.846,75
Totale entrate dell'esercizio	3.332.133.102,83	3.147.297.639,46	Totale spese dell'esercizio	3.552.231.001,27	2.936.558.803,47
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.635.624.601,49	3.639.080.648,41	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.553.076.632,24	2.936.558.803,47
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	82.545.969,25	702.521.844,94
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽¹⁾					
TOTALE A PAREGGIO	3.635.624.601,49	3.639.080.648,41	TOTALE A PAREGGIO	3.635.624.601,49	3.639.080.648,41
GESTIONE DEL BILANCIO					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)			82.545.969,25		
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+) / (-)			11.764.794,34		
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) / (-)			50.064.589,17		
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)			19.716.585,74		
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) ⁽²⁾					
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
e) Equilibrio di bilancio (+) / (-)			19.716.585,74		
f) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (-) / (+)			-9.800.483,65		
g) Equilibrio complessivo (f+e-g)			9.916.102,09		
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di ammin.					
di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di ammin.			17.241.533		

Verifica degli equilibri parziali

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	77.960.430,90
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	847.630,97
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	61.053.188,74
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.676.698.568,35
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Spese correnti	(-)	2.634.178.665,61
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	44.702.759,04
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	45.895.834,70
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo) C/1 ⁽⁶⁾	(-)	5.834.793,49
Rimborso prestiti	(-)	15.499.214,82
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	26.852.343,08
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		86.603.705,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	12.764.794,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	31.741.093,48
A/2 Equilibrio di bilancio di parte corrente		42.097.817,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	9.763.129,83
A/3 Equilibrio complessivo di parte corrente		51.860.947,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	39.530.813,36
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	124.947.065,66
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	216.881.116,78
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽¹⁾	(-)	
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Spese in conto capitale	(-)	251.687.845,35
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	133.728.886,52
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁸⁾	(-)	
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo) C/1 ⁽⁶⁾	(+)	4.057.736,07
B1 Risultato di competenza in c/capitale		18.323.495,69
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁴⁾	(-)	22.381.231,76
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio ⁽¹⁵⁾	(-)	37.353,82
B/2 Equilibrio di bilancio in c/capitale		22.343.877,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁶⁾	(-)	
B/3 Equilibrio complessivo in c/capitale		
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie ⁽⁴⁾	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	52.551.474,55
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	58.386.268,04
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) ⁽⁴⁾	(-)	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) ⁽⁴⁾	(+)	
C/1 Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		5.834.793,49
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
C/2 Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		5.834.793,49
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
C/3 Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		5.834.793,49
D/1 RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		82.545.969,25
D/2 EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		19.716.585,24
D/3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		29.517.069,39
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. ⁽¹⁰⁾		
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. ⁽¹⁰⁾		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		86.603.705,32
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		6.405.328,78
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	(-)	45.724.088,28
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹²⁾	(-)	12.764.794,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹³⁾	(-)	9.763.129,83
- Risorse vincolate di parte corrente non sanitarie ⁽¹¹⁾	(-)	22.924.137,24
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	2.104.745.430,70
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	2.118.018.133,16
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		21.821.185,97
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali		
A/1 Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹²⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹¹⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		

Con riferimento agli equilibri di bilancio, si evidenzia che, come riportato nell'allegato D del Rendiconto, l'equilibrio della **gestione di competenza** è pari ad € 82.545.969,25. L'equilibrio di bilancio, al netto delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio e delle risorse vincolate non ancora impegnate al 31 dicembre, è pari ad € 19.716.585,74.

L'equilibrio complessivo di bilancio che tiene conto anche degli effetti delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto è pari ad € 29.517.069,39 di cui € 51.860.947,33 di parte corrente ed € 22.343.877,94 di parte capitale

<u>Obiettivi di finanza 2023</u>

L'obiettivo 2023 della Regione Umbria in termini di investimenti era pari ad euro 9.176.520,16 a fronte del contributo 2020 (art. 1, comma 835 – tabella 5 – L. 145/2018).

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai fini della certificazione degli investimenti realizzati dalle regioni nel 2023, ha emanato in data 8 novembre 2023 (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 271 del 20 novembre 2023) il previsto decreto ministeriale, ai sensi dell'art. 1, comma 839, della legge 145/2018.

La Regione al 31/12/2023 ha rispettato i target di spesa relativi agli investimenti di cui al richiamato accordo Stato-Regioni del 15/10/2018.

Allegato A - Modello INV 23 Sez.1

INVESTIMENTI 2023

(Art.1, comma 495 ter, L. 11 dicembre 2016, n.232 e art.1, commi 833 e 834, L. 30 dicembre 2018, n.145)

REGIONE UMBRIA

<i>importi in migliaia di euro</i>	
ANALISI DEGLI INVESTIMENTI EFFETTUATI AI SENSI DELL'ART.1, comma 495-ter, L. 11 DICEMBRE 2016, n. 232, e dell'art. 1, comma 835, L. 28 DICEMBRE 2018, n. 145	Dati gestionali COMPETENZA a tutto il 31 dicembre 2023 (stanziamenti FPV/ impegni)
1) Verifica, per l'esercizio 2023, dell'utilizzo spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per nuovi investimenti (comma 495-ter, L. 232/2016 - tab.2)	
1a) impegni per nuovi investimenti diretti esigibili nel 2023, concernenti opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	
1b) impegni per altri nuovi investimenti diretti esigibili nel 2023 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non riguardanti opere pubbliche e <u>NON</u> oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	
1c) impegni per nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2023, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	1.000
1d) impegni per altri nuovi investimenti indiretti esigibili nel 2023 a valere degli spazi acquisiti nel 2019 ai sensi del comma 495-ter L. 232/2016 (non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011)	
1e) Spazi acquisiti nel 2019 con il patto di solidarietà nazionale verticale per investimenti nuovi (comma 495-ter, L. 232/2016) <u>non utilizzati per investimenti esigibili nel 2023</u>	1.867
2) Verifica, per l'esercizio 2023, dell'utilizzo del contributo 2020 per nuovi investimenti diretti e indiretti di cui ai all'art. 1, commi 835 e 836 della L. n. 145 del 2018 (comma 839 Tabella 5).	
2a) impegni per investimenti diretti nuovi esigibili nel 2023 concernenti opere pubbliche di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011 .	277
2b) Impegni per altri investimenti diretti nuovi esigibili nel 2023 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non riguardanti opere pubbliche, NON oggetto del monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	
2c) Impegni per investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2023, concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche, di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, i cui beneficiari sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011.	8.840
2d) impegni per altri investimenti indiretti nuovi esigibili nel 2023 di cui ai commi 835 e 836 della L.145/2018, non concernenti contributi per la realizzazione di opere pubbliche e/o i cui beneficiari NON sono tenuti al monitoraggio BDAP-MOP di cui al D. Lgs n. 229/2011	60
2e) Investimenti esigibili nel 2023 non realizzati rispetto all'importo previsto per il 2022 dalla tabella 5 allegata alla legge n. 145/2018	

Allegato B - Modello CERT/23 PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI anno 2023 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2024 REGIONE DELL'UMBRIA VISTE le informazioni relative agli investimenti effettuati nel 2023 trasmesse da questo Ente all'apposito sito web	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>Importi in migliaia di euro</i>	
RISULTATI 2023	
	gli impegni esigibili nel 2023 per nuovi investimenti effettuati a valere degli spazi di cui all'art. 1, comma 495-ter, L. 232/2016 acquisiti nel 2019 sono stati registrati
X	gli impegni esigibili nel 2023 per gli investimenti nuovi di cui all'art. 1, comma 835-836, L. 145/2018 sono stati registrati (altrimenti si applicano le sanzioni di cui al comma 840)
	l'incremento dei pagamenti complessivi per investimenti effettuati nel 2023 non è inferiore al 4 per cento rispetto ai pagamenti complessivi del 2017 (art. 1, comma 780, L. 205/2017 - solo per le Regioni che hanno scelto di ripianare il disavanzo al 31 dicembre 2014)
DATA 20/03/2024 IL PRESIDENTE _____ IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO _____ Organo Revisione (1) _____ Organo Revisione (2) _____ Organo Revisione (3) _____	

L'indebitamento regionale

L'indebitamento della Regione Umbria, al 31/12/2023 risulta pari ad euro 385.099.164,42.

Al 31/12/2023 risulta completamente estinto l'unico prestito ancora in essere all'inizio dell'anno con oneri a carico del bilancio statale (prestito contratto con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. nel 2003 per la bonifica del sito di Terni ex L. 426/1998, con ammortamento dal 01/01/2003 al 31/12/2023).

Inoltre, al 31/12/2023 è stato completamente ammortizzato, il prestito obbligazionario di euro 33.372.308,32 emesso in data 12/12/2003, regolato dal tasso di interesse variabile.

Il debito complessivo con oneri a carico della Regione al 31/12/2023, a seguito della estinzione del prestito con oneri a carico dello Stato, coincide con l'ammontare complessivo dell'indebitamento della Regione. L'importo di euro 385.099.164,42 è costituito per il 58% da sette mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, per l'11% da un prestito obbligazionario, per il 25% da un prestito obbligazionario bullet e per il restante 7% da due contratti di prestito stipulati con il MEF, a titolo di anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 3 del D.L. 35/2013.

Composizione Debito Regione Umbria al 31/12/2023

Tipologia	Ammontare	Numero finanziamenti	%
Mutui	221.660.849,90	7	58%
Prestito obbligazionario	41.497.565,39	1	11%
Prestito obbligazionario Bullet	95.948.999,89	1	25%
Anticipazioni DL 35 del 2013	25.991.749,24	2	7%
Totale Finanziamenti	385.099.164,42	11	100,00%

Lo stock del debito complessivo, alla fine del 2023 ha scadenza 31/12/2051. La vita media è di 10 anni e 3 mesi.

Tempestività dei pagamenti

In ordine alla tematica della tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali tra imprese e pubblica amministrazione, il Collegio rileva che la Regione ha implementato processi e strumenti volti a garantire il rispetto dei tempi di pagamento, che risultano in linea con le previsioni di cui al DPCM 22 settembre 2014.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 è pari ad euro € 37.325,71, mentre l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali dell'Ente è di (-) 20,07 giorni, così come da Allegato al Rendiconto; conseguentemente, risulta che la Regione mediamente ha effettuato i pagamenti per i debiti commerciali con venti giorni di anticipo rispetto alle scadenze contrattuali.

Spese di personale

Per l'esercizio 2023, la consistenza della spesa di personale è pari a 50,4 milioni di euro con un decremento rispetto all'anno 2022 di 0,6 milioni di euro (dato riferito agli impegni in conto competenza delle voci di spesa rilevate ai fini della certificazione di spesa ai sensi dell'art.1, comma 557, L. 296/2006 – DD 3198/2024).

Il dato della spesa è quindi sostanzialmente stabile nel rispetto delle vigenti normative, anche in presenza delle nuove assunzioni, secondo quanto previsto dal vigente piano triennale dei fabbisogni, che hanno quindi consentito di ridurre il personale comandato da altri enti. Il dato di spesa conferma l'assorbimento della spesa per il rinnovo contrattuale del personale delle categorie professionali del triennio 2019-2021 unitamente alla spesa per la quota di vacanza contrattuale del biennio 2022-2024.

Per quanto riguarda il personale dirigenziale, a fronte delle politiche programmate per n. 8 unità da concorso a tempo indeterminato e n. 1 unità da concorso a tempo determinato sono state completate n. 2 procedure concorsuali a tempo indeterminato per il Servizio Organizzazione amministrazione e gestione risorse umane e per il Servizio Sostenibilità ambientale, valutazioni ed autorizzazioni ambientali" della Direzione regionale Governo del Territorio, Ambiente, Protezione civile e n. 1 procedura di reclutamento di un dirigente a tempo determinato per il Servizio programmazione della rete dei servizi sociali, integrazione sociosanitaria. Economia sociale e terzo settore, della Direzione

Salute e welfare. Si è proceduto inoltre al reclutamento di n. 1 unità tramite mobilità esterna, ex art. 30 del D. Lgs n. 165/01 per il servizio Avvocatura regionale e contenzioso.

Prospetto delle garanzie

Il rilascio di garanzie da parte della Regione a favore di enti o altri soggetti può essere disposto solo con legge regionale.

La Regione a seguito dello scioglimento dell'ARUSIA è subentrata come garante a favore di finanziamenti concessi alle imprese agricole. (legge regionale 35/1994). Nella tabella seguente viene riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di enti o altri soggetti, ancora in essere al 31/12/2023:

Legge regionale	Soggetti garantiti	Importo Garanzia regionale	Escussioni 2023
L.R. 35/94	Coop. CASO	103.291	0,00
L.R. 35/94	Molino Pop. Marscianese	133.762	0,00
TOTALE GARANZIE		237.053	0,00

Informativa sui contratti relativi a strumenti finanziari derivati

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 amortizing 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.

Nel corso del 2023, il Gruppo Dexia ha avviato un processo interno di semplificazione finalizzato alla fusione per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. nel proprio unico azionista Dexia Crédit Local S.A. (DCL), intermediario francese con sede a Parigi dotato del medesimo merito di credito di Dexia. Il Progetto di fusione autorizzato dalla Banca d'Italia il 12 maggio 2023, è stato completato il 30 settembre 2023.

A decorrere dal 1° ottobre 2023, per effetto della fusione, Dexia Crédit Local S.A. è subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi di Dexia Crediop S.p.A., diventando la Controparte dei contratti in essere con la Regione Umbria. Conseguentemente tutti i riferimenti contrattuali a Dexia Crediop S.p.A. devono intendersi riferiti a DCL (Dexia Crédit Local S.A.).

La Regione Umbria e Dexia Crediop S.p.A. nel corso del 2023 hanno proceduto all'adeguamento e alle modifiche della documentazione contrattuale connessa all'operazione di Amortizing Credit Swap, connesse alla intervenuta modifica soggettiva della controparte, costituita dalla fusione per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. nella controllante Dexia Credit Local S.A, senza impatto sui termini economici e sulle condizioni finanziarie pattuite al momento della realizzazione dell'operazione, in conformità a quanto disposto all'articolo 62, comma 3 del D.L. n. 112/2008.

CONTRATTI DERIVATI IN ESSERE E PASSIVITA' SOTTOSTANTI

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	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

Tipo di operazione derivata	Passività sottostante	Capitale Nozionale	Contro parte Swap	Data stipula	Data scadenza		Regione Riceve	Regione Paga
	parte del debito a carico Regione							
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	152.500.000,00	JPMorgan Chase Bank	29/09/2003	26/03/2031		5,13% fisso act/360 su nozionale e residuo	5,10% fisso act/360 su nozionale residuo se 6mEur <barrier se 6mEur pari o >barrier 6mEur+1,235%
							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.	
Sinking Fund/ swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e	15.000.000,00	DEXIA CREDIT OP S.p.A	08/06/2007	15/06/2037		5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante

Tipo di operazione derivata	Passività sottostante	Capitale Nozionale	Contro parte Swap	Data stipula	Data scadenza		Regione Riceve	Regione Paga
	rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione		dal 1/10/2023 Dexia Crédit Local S. A.					
Sinking Fund/ 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	Norma Internazionale	08/06/2007	15/06/2037		5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante

I flussi derivanti dalle operazioni di swap, contabilizzati nell'esercizio 2023, sono i seguenti:

Totale Flussi in Entrata:

accertati e riscossi di competenza dell'anno: euro 17.647.466,41;

Totale Flussi di Spesa:

impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente: euro 16.055.798,86.

I proventi degli strumenti finanziari derivati, ai sensi del Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., sono stati accertati e riscossi al Titolo 03 "Entrate extratributarie", Tipologia 0300 "Interessi attivi", categoria 03 "Altri interessi attivi" (capitoli 03265_E e 03266_E).

Gli oneri relativi ai flussi dei derivati, sono stati contabilizzati al Titolo 01 "Spese correnti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitoli 09784_S e 09787_S).

Riferimento	Controparte	Capitoli Bilancio	2023		Saldi Differenziali (*)
			Flussi Entrata	Flussi Uscita	
IRS Merrill Lynch	Bank of America Merrill Lynch	Cap. 09787_S	6.787.192,84	7.844.696,66	-1.057.503,82
		Cap. 03265_E			
IRS JP Morgan	JP Morgan Chase Bank	Cap. 03265_E	13.772,17		13.772,17
Swap di ammortamento	Dexia Crediop S.p.A.	Cap. 09784_S	763.050,00	577.650,00	185.400,00
		Cap. 03266_E			
Swap di ammortamento	Nomura International plc	Cap. 09784_S	10.083.451,40	7.633.452,20	2.449.999,20
		Cap. 03266_E			
		Totale	17.647.466,41	16.055.798,86	1.591.667,55

Per il prestito bullet, l'onere relativo all'accantonamento nel sinking fund della quota capitale annuale, pari ad euro 7.107.333,33 è stato contabilizzato al Titolo 03 "Spese per incremento attività finanziarie", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitolo B9790_S).

Alla data del 29/12/2023, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un mark to market (MTM) complessivamente positivo per la Regione di circa 74,5 milioni di euro.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, la valutazione dell'operazione al 29/12/2023 comunicata dalle Controparti.

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 29/12/2023	Mark to Market al 29/12/2023
Bank of America Merrill Lynch (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	41.172.413,74	-3.448.929,65
JP Morgan Chase Bank IRS (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	41.172.413,74	-35.869,34
Dexia Crediop S.p.A. Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	6.750.000,00	6.822.450,00

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 29/12/2023	Mark to Market al 29/12/2023
Nomura International plc Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	89.198.999,89	71.179.107,00
TOTALE			178.293.827,37	74.516.758,01

La Relazione sulla gestione

Il Collegio dei revisori rileva che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e contiene le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- il prospetto afferente all'analisi del disavanzo;
- il prospetto relativo alla composizione delle quote accantonate a inizio e fine esercizio 2023 e alla loro dinamica nel corso del medesimo;
- l'illustrazione analitica dei residui perenti al 31 dicembre 2023;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce;

- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

La Nota integrativa è conforme allo schema PREVISTO dall'art. 2427 codice civile, per quanto di attinenza alla gestione patrimoniale ed economica di un Ente territoriale.

La situazione patrimoniale ed economica

L'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, con l'adozione del piano dei conti integrato, costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali, ha consentito di realizzare l'integrazione tra la contabilità finanziaria ed economico patrimoniale mediante l'utilizzo della matrice di raccordo, elaborata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ancorché non formalmente approvata.

La contabilità economico- patrimoniale, come prevede il “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria” (allegato n. 4/3 al D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.), svolge una funzione di affiancamento della contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione; è finalizzata alla rilevazione di costi/oneri e di ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica anche al fine di:

- rappresentare le utilità economiche acquisite e utilizzate nell'esercizio;

- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio e rilevare, in particolare,

le variazioni del patrimonio dell'Ente come effetto dei risultati della gestione;

- consentire ai vari portatori di interesse di acquisire ulteriori informazioni

concernenti la gestione della singola amministrazione pubblica.

Di seguito è rappresentata la situazione patrimoniale ed economica alla data del 31.12.2023.

Lo Stato Patrimoniale

I valori iscritti all'Attivo e al Passivo Patrimoniale alla data del 31/12/2023, confrontati con quelli al 31/12/2022 possono essere così sintetizzati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2022	31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	16.378.157,72	22.917.298,82
Immobilizzazioni materiali	369.011.873,03	379.930.336,54

Immobilizzazioni finanziarie	725.195.392,17	730.250.506,34
Totale Immobilizzazioni	1.110.585.422,92	1.133.098.141,70
Rimanenze	4.221,00	9.292,00
Crediti	645.808.406,65	945.734.111,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	791.736.889,91	860.582.036,87
Totale Attivo Circolante	1.437.549.517,56	1.806.325.440,49
Ratei e risconti attivi	0.00	0.00
TOTALE ATTIVO	2.548.134.940,48	2.939.423.582,19

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2022	31/12/2023
Totale Patrimonio Netto	481.483.202,46	553.245.068,48
Fondi per rischi ed oneri	106.445.841,60	87.999.894,66
Fondo T.F.R.	0,00	0,00
Debiti	1.523.587.520,19	1.891.443.029,86
Ratei e risconti passivi	436.618.376,23	406.735.589,19
TOTALE PASSIVO	2.548.134.940,48	2.939.423.582,19
Conti d'ordine	268.740,95	268.740,95

Il conto economico

CONTO ECONOMICO	31/12/2023
Componenti positivi della gestione (A)	2.905.150.488,48
Componenti negativi della gestione (B)	2.872.641.518,73

Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	32.508.969,75
Proventi ed oneri finanziari (C)	-17.739.339,57
Rettifiche di valore di att. finanziarie (D)	0
Proventi ed oneri straordinari (E)	47.030.700,53
Risultato prima delle imposte	61.800.330,71
Imposte	3.550.580,16
Risultato di esercizio	58.249.750,55

Il risultato d'esercizio, in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente, è pari ad € 58.249.750,55;

Gestione della spesa sanitaria

Il finanziamento del SSN è stato disegnato dal d.lgs. 56/2000 ("Disposizioni in materia di federalismo fiscale, a norma dell'articolo 10 della legge 13 maggio 1999, n. 133") che ha previsto un sistema di finanziamento del SSN basato sulla capacità fiscale regionale, stabilendo che al finanziamento del SSN concorrano quindi:

- entrate proprie delle aziende del Servizio sanitario nazionale (ticket e ricavi derivanti dall'attività intramoenia dei propri dipendenti), in un importo definito e cristallizzato in seguito ad un'intesa fra lo Stato e le Regioni;
- fiscalità generale delle Regioni: imposta regionale sulle attività produttive - IRAP (nella componente di gettito destinata al finanziamento della sanità), e addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche - IRPEF. Entrambe le imposte sono quantificate nella misura dei gettiti determinati dall'applicazione delle aliquote base nazionali, quindi non tenendo conto dei maggiori gettiti derivanti dalle manovre fiscali regionali eventualmente attivati dalle singole Regioni;
- compartecipazione delle Regioni a statuto speciale e delle Province autonome di Trento e di Bolzano: tali enti compartecipano al finanziamento sanitario fino a concorrenza del fabbisogno non soddisfatto dalle fonti descritte nei punti precedenti, tranne la Regione siciliana, per la quale l'aliquota di compartecipazione è fissata dal 2009 nella misura del 49,11% del suo fabbisogno sanitario (legge 296/2006 art. 1, comma 830);
- bilancio dello Stato: esso finanzia il fabbisogno sanitario non coperto dalle altre fonti di finanziamento essenzialmente attraverso la compartecipazione all'imposta sul valore aggiunto - IVA (destinata alle Regioni a statuto ordinario), le accise sui carburanti e attraverso il Fondo sanitario nazionale (una quota è destinata alla Regione siciliana, mentre il resto complessivamente finanzia anche altre spese sanitarie vincolate a determinati obiettivi).

Per ogni esercizio finanziario, in relazione al livello del finanziamento del SSN stabilito per l'anno di riferimento, al livello delle entrate proprie, ai gettiti fiscali attesi e, per la Regione siciliana, al livello della compartecipazione regionale al finanziamento, è determinato, a saldo, il finanziamento a carico del bilancio statale nelle due componenti della compartecipazione IVA e del Fondo sanitario nazionale.

Conclusioni

Alla luce di tutto quanto sopra rappresentato il Collegio dei revisori

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 alle risultanze della gestione ed esprime

p a r e r e f a v o r e v o l e

all'approvazione del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023, con l'invito a trasmetterlo al Consiglio Regionale per la sua approvazione.

Li, 25/ 07/2024

Il Collegio dei Revisori

Saverio Piccarreta – Presidente

Goffredo Maria Copparoni – Componente

Vito Di Maria - Componente

(Firme digitali)