

REGIONE DELL'UMBRIA**Allegato n. 2**

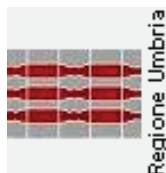
**BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017 E PROSPETTI AI
SENSI DELL'ART. 11 DEL D.Lgs. 118/2011
(Art. 11, c. 12 D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.)**

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLE E TIPOLOGIE



Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		790.724,917,89 0,00	369.029,365,48 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2015		0,00	73.835,084,03	0,00	0,00
TITOLO: 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	35.499.332,10	211.565.235,00	212.135.235,00	212.135.235,00	212.135.235,00
10102	Tipologia 102: TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	273.882.426,57	1.380.025.152,00	1.407.055.401,00	1.407.055.401,00	1.407.055.401,00
10104	Tipologia 104: COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	99.646.086,30	99.646.086,30	99.646.086,30	99.646.086,30
10301	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	367.802.689,81	220.837.683,00	193.807.434,00	193.807.434,00	193.807.434,00
10000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	677.184.448,48	1.912.074.156,30	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30
TITOLO: 2	TRASFERIMENTI CORRENTI					
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	174.514.441,85	136.911.423,34	95.846.255,86	88.618.690,76	82.245.485,98

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

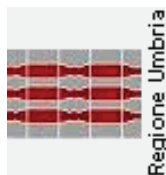
PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLE E TIPOLOGIE

Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	71.389,00	71.389,00	71.389,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	23.824.437,29	3.115.813,30	8.723.603,16 22.087.273,71	0,00	0,00
20000	TRASFERIMENTI CORRENTI	198.410.268,14	140.098.625,64	104.569.859,02 214.437.560,59	88.618.690,76	82.245.485,98
TOTALE TITOLO 2						
TITOLO: 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	17.638.454,08	107.260.451,58	9.660.000,00 27.099.716,61	9.660.000,00	9.660.000,00
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	11.680,34	323.844,72	945.822,00 731.046,84	945.822,00	945.822,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	17.291.000,00	17.477.000,00 17.382.750,00	17.877.000,00	17.777.000,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	18.835.246,68	24.717.465,39	30.049.929,00 42.510.040,83	2.049.929,00	2.049.929,00
30000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	36.485.381,10	149.592.761,69	58.132.751,00 87.723.554,28	30.532.751,00	30.432.751,00
TOTALE TITOLO 3						
TITOLO: 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLE E TIPOLOGIE

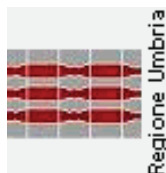


Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	423.197.252,89	63.020.049,46	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	900.000,00	1.135.415,75	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.193.075,55	329.082,93	0,00	0,00	0,00
40000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	426.290.328,44	64.484.548,14	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4						
TITOLO: 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50100	Tipologia 100: ALIENAZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	13.233.187,18	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	61.424.560,18	386.936.997,00	355.431.546,00	350.000.000,00	350.000.000,00
50000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	74.657.747,36	386.936.997,00	355.431.546,00	350.000.000,00	350.000.000,00
TOTALE TITOLO 5						
TITOLO: 6	ACCENSIONE PRESTITI	132.733.549,27	328.763.910,88	200.238.100,54	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE			306.533.337,04	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER TITOLE E TIPOLOGIE



Regione Umbria

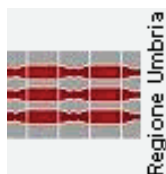
Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
60000 TOTALE TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	132.733.549,27	328.763,910,88	200.238.100,54 306.533.337,04	0,00	0,00
TITOLO: 7 70100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.000.000,00	10.000.000,00 7.500.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
70000 TOTALE TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.000.000,00	10.000.000,00 7.500.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO: 9 90100	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	97.710.608,17	2.479.596.776,21	2.496.155.000,00 2.439.540.386,93	2.496.155.000,00	2.496.155.000,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	70.096,67	568.104,00	650.000,00 720.096,67	650.000,00	650.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	97.780.704,84	2.480.164.880,21	2.496.805.000,00 2.440.260.483,60	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00
	TOTALE TITOLI	1.643.542.427,63	5.475.115.879,86	5.137.821.412,86 5.947.383.567,57	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.643.542.427,63	6.265.840.797,75 0,00	5.506.850.778,34 6.021.218.651,60	4.888.600.598,06 0,00	4.882.127.393,28 0,00

**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
PER TITOLI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

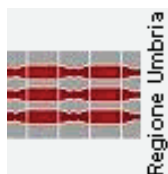


Regione Umbria

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		790.724.917,89 0,00	369.029.365,48 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2015		0,00	73.835.084,03	0,00	0,00
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	677.184.448,48	1.912.074.156,30	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	198.410.268,14	140.098.625,64	104.569.859,02 214.437.560,59	88.618.690,76	82.245.485,98
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	36.485.381,10	149.592.761,69	58.132.751,00 87.723.554,28	30.532.751,00	30.432.751,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	426.290.328,44	64.484.548,14	0,00	0,00	0,00
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	74.657.747,36	386.936.997,00	355.431.546,00 352.804.633,81	350.000.000,00	350.000.000,00
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	132.733.549,27	328.763.910,88	200.238.100,54 306.533.337,04	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.000.000,00	10.000.000,00 7.500.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI



Regione Umbria

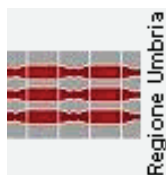
Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
9000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	97.780.704,84	2.480.164.880,21	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00
	TOTALE TITOLI	1.643.542.427,63	5.475.115.879,86	5.137.821.412,86	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.643.542.427,63	6.265.840.797,75	5.506.850.778,34	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28
			0,00	6.021.218.651,60	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

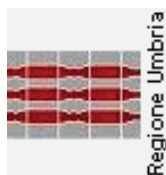


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		288.037,910,88	183.738.100,54	0,00	0,00
MISSIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
Programma	01 ORGANI ISTITUZIONALI					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	4.217.427,24	8.930.085,46	26.102.633,52	24.652.633,52	24.152.633,52
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 ORGANI ISTITUZIONALI	4.217.427,24	8.930.085,46	26.137.633,52	24.687.633,52	24.187.633,52
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Programma	03 GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	924.400,70	2.281.797,00	1.007.197,00	1.007.197,00	1.007.197,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	699.279,70	699.279,70	699.279,70
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

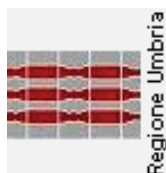


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
0106 Programma Titolo 1	06 UFFICIO TECNICO SPESE CORRENTI	252.685,23	405.657,49	40.000,00	40.000,00	40.000,00
				0,00	0,00	0,00
				292.685,23	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.923.558,54	7.829.306,71	7.000.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	06 UFFICIO TECNICO	15.176.243,77	8.234.964,20	7.040.000,00	40.000,00	40.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
0108 Programma Titolo 1	08 STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI SPESE CORRENTI	2.088.923,72	5.397.538,78	2.718.700,01	2.400.000,00	2.400.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	23.710,00	0,00	153.000,00	150.000,00	150.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

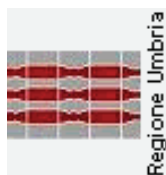


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	2.112.633,72	5.397.538,78	2.871.700,01	2.550.000,00	2.550.000,00
Totale Programma				0,00	0,00	0,00
0110	RISORSE UMANE SPESE CORRENTI	6.967.101,11	57.810.339,26	3.694.318,95	56.668.000,00	56.668.000,00
Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		6.967.101,11	57.810.339,26	56.902.424,38	56.668.000,00	56.668.000,00
0111	ALTRI SERVIZI GENERALI SPESE CORRENTI	324.938,18	3.211.142,91	57.552.209,11	0,00	0,00
Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		324.938,18	3.211.142,91	1.627.320,30	1.491.720,30	1.491.720,30
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0112	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	324.938,18	3.211.142,91	1.815.758,48	20.000,00	20.000,00
Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		324.938,18	3.211.142,91	50.000,00	20.000,00	20.000,00
Titolo 2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		324.938,18	3.211.142,91	1.677.320,30	1.511.720,30	1.511.720,30
Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		324.938,18	3.211.142,91	1.865.758,48	1.865.758,48	1.865.758,48

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

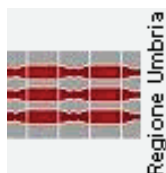


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	termini di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.026.207,19	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.739.026,60	2.014.878,73	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	828.936,29	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	192.706,54	1.091.428,03	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Totale Programma	12 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.855.143,48	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	7.931.733,14	3.106.306,76	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	36.679.835,20	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	506.224.753,73	460.651.861,67	448.203.830,52	447.703.830,52
					0,00	0,00	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA 01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA SPESE CORRENTI	46.500,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
					0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	46.500,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
					0,00	0,00	0,00
0301					472.994.995,37		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

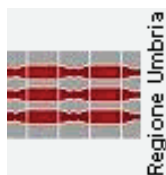


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
0302 Programma Titolo 1	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA SPESE CORRENTI	367.000,00	209.972,18	175.000,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00
Totale Programma	02 SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	367.000,00	209.972,18	175.000,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	413.500,00	226.472,18	191.500,00 0,00 0,00	191.500,00 0,00 0,00	191.500,00 0,00 0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO 01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA SPESE CORRENTI	3.164.327,10	2.936.320,07	550.000,00 0,00 0,00 3.244.327,10	950.000,00 0,00 0,00	950.000,00 0,00 0,00
Totale 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.600.492,99	740.666,85	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Totale Programma	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	5.764.820,09	3.676.986,92	550.000,00 0,00 0,00 5.615.962,17	950.000,00 0,00 0,00	950.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

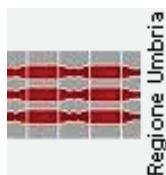


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
0402 Programma Titolo 2	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Programma	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0403 Programma Titolo 1	03 EDILIZIA SCOLASTICA SPESE CORRENTI	0,00	6.035,30	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Programma	03 EDILIZIA SCOLASTICA	0,00	6.035,30	0,00	0,00	0,00
0404 Programma Titolo 1	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	2.311.756,21	1.505.355,83	113.000,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	113.000,00 0,00 0,00 1.846.817,16	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Programma	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	2.311.756,21	1.511.391,13	113.000,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 EDILIZIA SCOLASTICA	2.311.756,21	1.511.391,13	113.000,00	0,00	0,00
0404 Programma Titolo 1	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA SPESE CORRENTI	0,00	22.932.833,73	13.462.000,00	13.462.000,00	13.462.000,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00 0,00 1.846.817,16	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale Programma	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	22.932.833,73	13.462.000,00	13.462.000,00	13.462.000,00
Totale Programma	04 ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	22.932.833,73	13.462.000,00	13.462.000,00	13.462.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

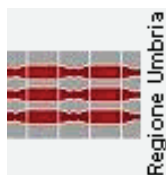


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
04 Totale Programma	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	0,00	22.932.833,73	13.462.000,00	13.462.000,00	13.462.000,00
				0,00	0,00	0,00
0407 Programma Titolo 1	DIRITTO ALLO STUDIO SPESE CORRENTI	2.616.038,02	4.307.210,77	13.462.000,00	200.000,00	200.000,00
				0,00	0,00	0,00
07 Totale Programma	DIRITTO ALLO STUDIO	2.616.038,02	4.307.210,77	5.533.682,84	200.000,00	200.000,00
				0,00	0,00	0,00
0408 Programma Titolo 1	POLTICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO SPESE CORRENTI	90.962,85	3.256.575,40	4.378.028,36	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
08 Totale Programma	POLTICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	90.962,85	3.256.575,40	2.248.842,32	0,00	0,00
				888.222,14	0,00	0,00
04 TOTALE MISSIONE	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	10.783.577,17	35.684.997,95	21.907.525,16	14.612.000,00	14.612.000,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
0501 MISSIONE Programma Titolo 1	05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI 01 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO SPESE CORRENTI	10.000,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	10.000,00	180.661,23	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					190.661,23		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.042.223,12	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.976.635,87	839.560,60	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					1.859.881,71		
Totale Programma	01 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	1.052.223,12	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.986.635,87	1.020.221,83	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					2.050.542,94		
0502 Programma Titolo 1	02 ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE SPESE CORRENTI	1.487.730,57	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.065.740,13	2.347.000,00	1.603.000,00	1.603.000,00
					0,00	0,00	0,00
					3.477.230,57		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00		
Totale Programma	02 ATTIVITÀ CULTURALE E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	1.487.730,57	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.065.740,13	2.347.000,00	1.603.000,00	1.603.000,00
					0,00	0,00	0,00
					3.477.230,57		

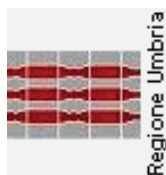
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
0503 Programma Titolo 1	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.085.122,02	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	17.312.969,17	11.390.783,74	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Totale Programma	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	2.085.122,02	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	17.312.969,17	11.390.783,74	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	4.625.075,71	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	24.365.345,17	14.758.005,57	1.603.000,00	1.603.000,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO 01 SPORT E TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	185.530,54	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	300.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.823.650,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	900.000,00	500.000,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
0601 Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO 01 SPORT E TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	185.530,54	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	300.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.823.650,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	900.000,00	500.000,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
0601 Programma Titolo 1	06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO 01 SPORT E TEMPO LIBERO SPESE CORRENTI	185.530,54	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	300.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.823.650,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	900.000,00	500.000,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



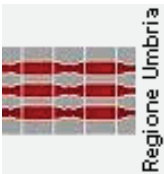
Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	termini di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
01 Totale Programma	SPORT E TEMPO LIBERO	2.009.180,54	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.200.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
0602 Programma Titolo 1	GIOVANI SPESE CORRENTI	60.626,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	171.220,85	0,00	0,00	0,00
02 Totale Programma	GIOVANI	60.626,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	171.220,85	0,00	0,00	0,00
06 TOTALE MISSIONE	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	2.069.806,54	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.371.220,85	55.000,00	55.000,00	55.000,00
07 MISSIONE Programma Titolo 1	TURISMO 01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO SPESE CORRENTI	1.512.606,96	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	5.292.045,83	0,00	0,00	0,00
0701 Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	349.338,13	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	771.678,94	127.000,00	127.000,00	127.000,00
					396.832,09	30.000,00	30.000,00
					0,00	0,00	0,00
					546.170,22		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

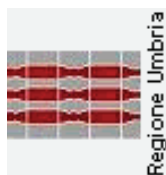
Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
01 Totale Programma	01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	1.861.945,09	6.063.724,77	1.356.441,16	157.000,00	157.000,00
				0,00	0,00	0,00
0702 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO SPESE CORRENTI	460.707,60	1.538.072,66	2.848.524,62	0,00	0,00
				581.688,68	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	467.586,10	6.532.061,79	927.219,38	0,00	0,00
				2.841.636,64	0,00	0,00
Totale Programma	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	928.293,70	8.070.134,45	2.905.222,74	0,00	0,00
				3.423.325,32	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	07 TURISMO	2.790.238,79	14.133.859,22	3.832.442,12	157.000,00	157.000,00
				4.779.766,48	0,00	0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA 01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO SPESE CORRENTI	649.722,71	2.155.407,47	6.680.966,74	0,00	0,00
				352.457,68	0,00	0,00
0801				1.002.180,39	153.000,00	153.000,00



Regione Umbria

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



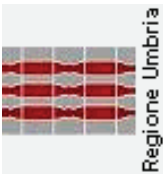
Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	8.450.962,21	7.665.621,60	1.475.422,52	2.000,00	2.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		9.100.684,92	9.821.029,07	1.827.880,20	155.000,00	155.000,00
0802 Programma Titolo 1	01 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	3.192.392,27	4.260.572,25	1.521.685,27	168.000,00	168.000,00
	02 EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		41.249.887,93	18.138.623,50	8.040.054,17	0,00	0,00
Titolo 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	44.442.280,20	22.399.195,75	9.561.739,44	168.000,00	168.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma		44.442.280,20	22.399.195,75	9.561.739,44	168.000,00	168.000,00
0803 Programma Titolo 2	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	1.036.208,47	28.176.020,60	20.709.852,75	0,00	0,00
	SPESA IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		17.784.071,57	17.784.071,57	17.784.071,57	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
03 Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	1.036.208,47	28.176.020,60	20.709.852,75	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
08 TOTALE MISSIONE	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	54.579.173,59	60.396.245,42	32.099.472,39	323.000,00	323.000,00
MISSIONE	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	1.049.541,11	4.662.076,53	1.747.078,23	200.000,00	200.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
0901 Programma Titolo 1	DIFESA DEL SUOLO SPESE CORRENTI			2.348.753,99		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.013.167,26	2.870.626,20	680.622,13	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
01 Totale Programma	DIFESA DEL SUOLO	3.062.708,37	7.532.702,73	2.427.700,36	200.000,00	200.000,00
0902 Programma Titolo 1	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE SPESE CORRENTI	709.772,44	2.172.736,47	290.258,51	285.000,00	285.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
				4.912.543,38		
				972.821,58		



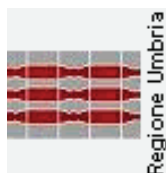
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	SPESA IN CONTO CAPITALE	3.989.510,35	3.325.851,53	1.154.325,67	75.000,00	75.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			4.885.980,41			
	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	4.699.282,79	5.498.588,00	1.444.584,18	360.000,00	360.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	03 RIFIUTI	405.096,99	1.469.900,53	650.000,00	650.000,00	650.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.024.765,30			
	SPESA IN CONTO CAPITALE	332.217,01	28.527,11	28.527,11	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			357.891,41			
	03 RIFIUTI	737.314,00	1.498.427,64	678.527,11	650.000,00	650.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			1.382.656,71			
	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	43.710,80	115.959,85	62.902,59	50.836,65	38.264,78
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			106.613,39			
	SPESA IN CONTO CAPITALE	2.940.201,32	10.194.254,21	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.750.740,81			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

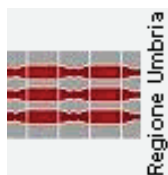


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	RIMBORSO PRESTITI	0,00	600.727,90	612.308,27	299.825,95	312.597,82
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				287.760,01		
	04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2.983.912,12	10.910.941,96	675.210,86	350.662,60	350.662,60
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				3.145.114,21		
0905	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE SPESE CORRENTI	308.424,60	750.659,13	200.000,00	500.000,00	500.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				508.424,60		
	05 AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	308.424,60	750.659,13	200.000,00	500.000,00	500.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				508.424,60		
0906	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE SPESE CORRENTI	41.725,32	860.877,35	475.713,20	344.000,00	344.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				517.438,52		
	06 SPESE IN CONTO CAPITALE	1.615.180,64	1.108.572,98	44.000,00	22.000,00	22.000,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.631.580,64		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
06 Totale Programma	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	1.656.905,96	1.969.450,33	519.713,20	366.000,00	366.000,00
				0,00	0,00	0,00
0908 Programma Titolo 1	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO SPESE CORRENTI	5.978,00	1.321.573,04	2.149.019,16	119.043,86	103.852,39
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.732.544,48	4.535.299,30	337.511,20	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	558.532,90	343.489,20	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Totale Programma	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	4.738.522,48	6.415.405,24	572.268,79	294.121,66	309.313,13
				0,00	0,00	0,00
0909 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE SPESE CORRENTI	1.489.104,63	4.665.957,86	279.676,32	413.165,52	413.165,52
				0,00	0,00	0,00
				1.439.429,99	0,00	0,00
				5.578.075,91	0,00	0,00
				70.283,40	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.485.182,80	0,00	0,00

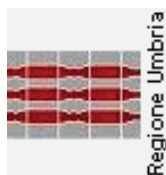
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	SPESA IN CONTO CAPITALE	13.497.130,21	47.499.594,56	24.971.071,31	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	31.337.103,42		
			52.165.552,42	25.041.354,71	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	32.822.286,22		
			86.741.727,45	32.426.520,41	2.839.828,12	2.839.828,12
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	56.356.922,18		
			3.150.000,25	53.616.941,66	53.616.941,66	53.616.941,66
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			52.115.379,46			
			18.388.096,06	5.000.000,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			5.743.166,89			
			21.538.096,31	58.616.941,66	53.616.941,66	53.616.941,66
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			57.858.546,35			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

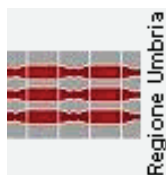


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1002 Programma Titolo 1	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE SPESE CORRENTI	10.138.533,51	100.688.524,70	46.536.541,09	46.370.127,60	46.205.280,56
				0,00	0,00	0,00
				16.584.796,13	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	326.649,56	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	4.144.081,90	4.302.545,14	3.502.322,46	2.873.731,60
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				3.398.568,41	0,00	0,00
Totale Programma	02 TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	10.138.533,51	105.159.256,16	50.839.086,23	49.872.450,06	49.079.012,16
				0,00	0,00	0,00
				19.983.364,54	0,00	0,00
1003 Programma Titolo 1	03 TRASPORTO PER VIE D'ACQUA SPESE CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

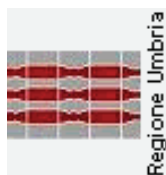


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale						
			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	0,00	3.457.620,45	0,00	0,00	0,00
1004	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale						
			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	150.000,00	279.392,39	4.797,38	2.107,76	0,00
1005	SPESA IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Totale						
			previsioni di competenza	20.258.616,04	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	154.797,38	0,00	0,00
Totale						
			previsioni di competenza	20.258.616,04	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	72.637.823,14	0,00	0,00
Totale						
			previsioni di competenza	171.028,89	52.299,58	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	49.609,96	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

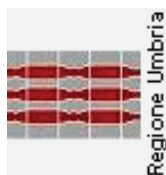


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1006 Programma Titolo 2	05 VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	57.937.580,63	44.912.647,50	20.434.442,31 0,00 0,00	54.407,34 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ SPESE IN CONTO CAPITALE	20.491.385,76	53.613.378,16	23.173.238,81 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1101 Programma Titolo 1	06 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	20.491.385,76	53.613.378,16	23.173.238,81 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE	94.501.089,17	228.680.998,58	153.063.709,01 0,00 0,00	103.543.799,06 0,00 0,00	102.695.953,82 0,00 0,00
1101 Programma Titolo 1	11 SOCCORSO CIVILE					
	01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE SPESE CORRENTI	1.509.141,84	1.836.875,83	87.554,41 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00	10.000,00 0,00 0,00
1101 Programma Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	437.168,66	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE					

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

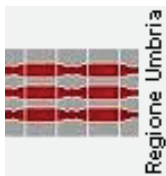


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
01 Totale Programma	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	1.509.141,84	2.274.044,49	87.554,41	10.000,00	10.000,00
				0,00	0,00	0,00
1102 Programma Titolo 1	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI SPESE CORRENTI	390.995,57	11.793.127,68	1.315.328,90	3.758.952,34	2.288.059,06
				0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.458.016,99	9.178.649,54	6.305.989,16	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	28.418.879,38	2.158.010,92	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
02 Totale Programma	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	1.849.012,56	49.390.656,60	29.956.616,02	28.519.603,86	24.567.699,70
				0,00	0,00	0,00
1103 Programma Titolo 2	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.323.603,77	795.505,22	38.420.616,10	32.278.556,20	26.855.758,76
				0,00	0,00	0,00
				40.095.768,76	0,00	0,00
				720.123,32	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.366.673,77	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

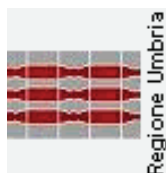


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
03 Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	1.323.603,77	795.505,22	720.123,32	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	SOCCORSO CIVILE	4.681.758,17	52.460.206,31	39.228.293,83	32.288.556,20	26.865.758,76
MISSIONE Programma	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA 01 INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	138.215,43	846.074,32	358.597,01	43.500,00	43.500,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI			324.312,44		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	138.215,43	846.074,32	358.597,01	43.500,00	43.500,00
1202 Programma	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ SPESE CORRENTI	17.424.859,48	9.993.600,39	4.927.287,13	1.156.899,58	1.156.899,58
			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1				16.578.202,86		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

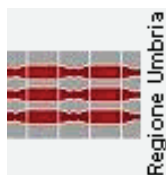


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1203	Totale Programma	17.424.859,48	9.993.600,39	4.927.287,13	1.156.899,58	1.156.899,58
	02 INTERVENTI PER LA DISABILITÀ		0,00	0,00	0,00	0,00
1203	Programma Titolo 1	150.000,00	150.000,00	100.000,00	0,00	0,00
	03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI SPESE CORRENTI		0,00	16.578.202,86	0,00	0,00
1204	Totale Programma	150.000,00	150.000,00	100.000,00	0,00	0,00
	03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI		0,00	0,00	0,00	0,00
1204	Programma Titolo 1	1.029.579,07	4.114.034,51	1.839.329,40	419.123,33	419.123,33
	04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00
1205	Totale Programma	1.029.579,07	4.114.034,51	1.839.329,40	419.123,33	419.123,33
	04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE		0,00	2.647.644,42	0,00	0,00
1205	Programma Titolo 1	2.381.855,74	10.045.962,00	890.213,64	330.000,00	330.000,00
	05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE SPESE CORRENTI		0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
05 Totale Programma	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	2.381.855,74	10.045.962,00	890.213,64 0,00 0,00	330.000,00 0,00 0,00	330.000,00 0,00 0,00
1207 Programma Titolo 1	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI SPESE CORRENTI	0,00	60.600,00	1.618.063,64 0,00 0,00	1.385.477,09 0,00 0,00	1.385.477,09 0,00 0,00
07 Totale Programma	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	0,00	60.600,00	1.618.063,64 0,00 0,00	1.385.477,09 0,00 0,00	1.385.477,09 0,00 0,00
1208 Programma Titolo 1	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO SPESE CORRENTI	50,55	235.681,34	185.022,06 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
08 Totale Programma	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	50,55	235.681,34	185.022,06 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1210 Programma Titolo 1	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA SPESE CORRENTI	1.526.415,61	1.004.476,77	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
				844.811,71		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

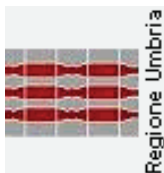
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1305 Programma Titolo 2	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI SPESE IN CONTO CAPITALE	69.025.072,69	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	56.469.360,87 0,00	487.307,93	0,00	0,00
					62.784.536,07	0,00	0,00
1307 Programma Titolo 1	05 SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI	69.025.072,69	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	56.469.360,87 0,00	487.307,93	0,00	0,00
					62.784.536,07	0,00	0,00
1308 Programma Titolo 1	07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA SPESE CORRENTI	765.162,79	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	20.259.729,82 0,00	3.156.072,41	40.000,00	40.000,00
					3.598.093,49	0,00	0,00
1308 Programma Titolo 2	07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA SPESE IN CONTO CAPITALE	1.169.702,81	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	3.680.920,95 0,00	3.645.545,51	0,00	0,00
					4.431.204,08	0,00	0,00
1308 Programma Titolo 1	08 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 0,00	6.801.617,92	40.000,00	40.000,00
					8.029.297,57	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
08 Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	13 TUTELA DELLA SALUTE	211.392.649,15	2.004.138.289,91	1.652.946.515,67	1.652.946.515,67	1.652.946.815,67
MISSIONE Programma Titolo 1	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ 01 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO SPESE CORRENTI	767.546,90	6.081.280,04	8.236.614,67	4.013.291,00	4.013.291,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	18.327.885,07	23.926.407,47	12.192.869,81	839.471,00	839.471,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	750.819,93	500.000,00	0,00	0,00
Totale Programma	01 INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	19.095.431,97	30.758.507,44	20.929.484,48	4.852.762,00	4.852.762,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	29.457.472,66	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

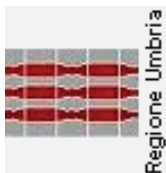
PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1402 Programma Titolo 1	02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI SPESE CORRENTI	43.735,28	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	438.948,85 0,00	348.737,85	120.000,00	120.000,00
					0,00	0,00	0,00
					392.473,13		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	450.495,82	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.661.139,45 0,00	72.251,15	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					522.746,97		
Totale Programma	02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	494.231,10		2.100.088,30	120.000,00	120.000,00	
1404 Programma Titolo 1	04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ SPESE CORRENTI	200.000,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	200.000,00 0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					915.220,10		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	321.733,72	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	50.640,75 0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					321.733,72		
Totale Programma	04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	521.733,72		250.640,75	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
				0,00	0,00	0,00	
				521.733,72	0,00	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

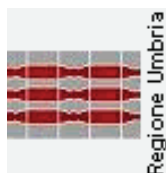


Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1405 Programma Titolo 1	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ SPESE CORRENTI	9.293.169,99	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	3.521.512,76	165.000,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					7.734.001,22	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.245.450,49	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	35.717.001,89	28.762.750,20	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					30.955.527,55	0,00	0,00
Totale Programma	05 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	14.538.620,48	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	39.238.514,65	28.977.750,20	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					38.689.528,77	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	34.650.017,27	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	72.347.751,14	50.278.223,68	4.972.762,00	4.972.762,00
					0,00	0,00	0,00
					69.583.955,25	0,00	0,00
MISSIONE	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	262.223,43	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.633.143,13	1.490.385,21	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					1.222.528,64	0,00	0,00
1501 Programma Titolo 1	01 SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO SPESE CORRENTI	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	122.693,44	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

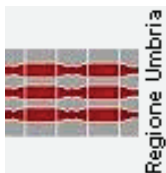


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	termini di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
01 Totale Programma	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	262.223,43	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.633.143,13	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1502 Programma Titolo 1	FORMAZIONE PROFESSIONALE SPESE CORRENTI	15.765.791,58	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	15.720.470,91	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
02 Totale Programma	FORMAZIONE PROFESSIONALE	15.765.791,58	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	15.720.470,91	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1503 Programma Titolo 1	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE SPESE CORRENTI	2.732.630,09	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	12.338.764,10	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
03 Totale Programma	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	2.732.630,09	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	12.338.764,10	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1504 Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	8.902.332,26	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Titolo 1	SPESE CORRENTI	30.655.354,12	31.849.611,92	11.244.287,73	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	04 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	30.655.354,12	31.849.611,92	11.244.287,73	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	49.415.999,22	61.541.990,06	29.768.218,13	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE Programma	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA 01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	2.712.186,36	12.789.509,43	7.468.620,82	6.511.500,00	6.511.500,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.367.447,55	8.047.717,54	5.534.212,88	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

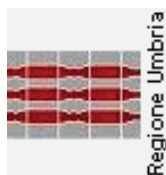
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
1602	Totale Programma	7.079.633,91	20.837.226,97	13.002.833,70 0,00 0,00	6.511.500,00 0,00 0,00	6.511.500,00 0,00 0,00
	01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE					
1603	Totale Programma	1.559.040,19	3.287.981,08	19.214.525,70	2.264.000,00	2.264.000,00
	02 CACCIA E PESCA SPESE CORRENTI					
1603	Totale Programma	50.000,00	55.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
	02 CACCIA E PESCA					
1603	Totale Programma	1.609.040,19	3.342.981,08	2.366.431,69 0,00 0,00	2.290.000,00 0,00 0,00	2.290.000,00 0,00 0,00
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA SPESE CORRENTI					
1603	Totale Programma	2.024.228,12	3.641.894,44	11.696.833,97 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA SPESE CORRENTI					
1603	Totale Programma	11.859.179,89	18.842.304,58	20.358.105,76 0,00 0,00	6.000.000,00 0,00 0,00	6.000.000,00 0,00 0,00
	03 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA SPESE CORRENTI					

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
03 Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	13.883.408,01	22.484.199,02	32.054.939,73	6.000.000,00	6.000.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			38.989.816,14			
TOTALE MISSIONE	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	22.572.082,11	46.664.407,07	47.424.205,12	14.801.500,00	14.801.500,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE					
Programma	01 FONTI ENERGETICHE	69.500,00	4.162.816,52	320.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00
			389.500,00			
Totale Programma	01 FONTI ENERGETICHE	69.500,00	4.162.816,52	320.000,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	02 POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE					
Programma	SPESE CORRENTI	114.114,72	389.668,87	88.125,30	0,00	0,00
Titolo 1			0,00	0,00	0,00	0,00
			202.240,02			
Totale Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	7.325.589,82	24.615.804,33	12.771.297,44	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			9.041.368,71			

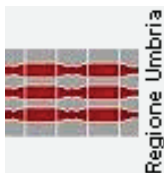
BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
02 Totale Programma	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	7.439.704,54	25.005.473,20	12.859.422,74	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza		9.243.608,73			
	previsioni di competenza		13.179.422,74	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		9.633.108,73			
17 TOTALE MISSIONE	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	7.509.204,54	29.168.289,72	13.179.422,74	0,00	0,00
MISSIONE				0,00	0,00	0,00
MISSIONE				0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI					
01 Programma	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	330.459,90	13.601.959,90	11.566.500,00	11.566.500,00	11.566.500,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		11.896.959,90			
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	330.459,90	13.601.959,90	11.566.500,00	11.566.500,00	11.566.500,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		11.896.959,90			
TOTALE MISSIONE	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	330.459,90	13.601.959,90	11.566.500,00	11.566.500,00	11.566.500,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui <i>fondato pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		11.896.959,90			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

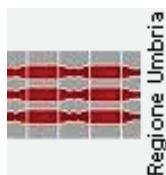


Regione Umbria

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
03 Totale Programma	ALTRI FONDI	0,00	147.511.156,24	147.028.363,66 0,00 0,00	12.000.000,00 0,00 0,00	11.590.000,00 0,00 0,00
20 TOTALE MISSIONE	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	147.531.705,13	152.379.979,15 0,00 0,00	20.262.515,49 0,00 0,00	18.539.653,39 0,00 0,00
50 MISSIONE	DEBITO PUBBLICO					
5001 Programma	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	32.650.000,00	43.700.000,00 0,00 0,00	46.850.000,00 0,00 0,00	43.950.000,00 0,00 0,00
Totale Programma	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	32.650.000,00	43.700.000,00 0,00 0,00	46.850.000,00 0,00 0,00	43.950.000,00 0,00 0,00
5002 Programma	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI					
Titolo 1	SPESE CORRENTI	46.299,00	50.000,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	7.107.333,34 0,00 0,00	7.107.333,34 0,00 0,00	7.107.333,34 0,00 0,00
				96.299,00		
				7.107.333,34 0,00 0,00		7.107.333,34 0,00 0,00
				7.107.333,34		7.107.333,34

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

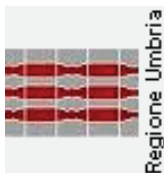


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	19.300.000,00	14.192.666,66 0,00 0,00	15.842.666,66 0,00 0,00	20.762.666,66 0,00 0,00
Totale Programma	02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	46.299,00	19.350.000,00	21.350.000,00 0,00 0,00	23.000.000,00 0,00 0,00	27.920.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	50 DEBITO PUBBLICO	46.299,00	52.000.000,00	65.050.000,00 0,00 0,00	69.850.000,00 0,00 0,00	71.870.000,00 0,00 0,00
MISSIONE Programma Titolo 1	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE 01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA SPESE CORRENTI	0,00	103.291,00	103.291,00 0,00 0,00	103.291,00 0,00 0,00	103.291,00 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
Totale Programma	01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	13.103.291,00	10.103.291,00 0,00 0,00	10.103.291,00 0,00 0,00	10.103.291,00 0,00 0,00
				7.500.000,00		
				7.603.291,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO

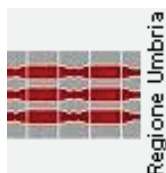


Regione Umbria

Missioni Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
9901	60 TOTALE MISSIONE	0,00	13.103.291,00	10.103.291,00	10.103.291,00	10.103.291,00
	99 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9902	99 MISSIONE	98.746.191,31	1.108.537.968,21	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00
	01 SERVIZI PER CONTO TERZI		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9901	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	98.746.191,31	1.108.537.968,21	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9902	01 SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	98.746.191,31	1.108.537.968,21	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00	1.096.805.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9902	02 ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	62.4.666.035,09	1.372.115.140,00	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9902	02 ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN	62.4.666.035,09	1.372.115.140,00	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00	1.400.000.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9901	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	723.412.226,40	2.480.653.108,21	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
9902	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	723.412.226,40	2.480.653.108,21	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00	2.496.805.000,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONE, PROGRAMMA E TITOLO



Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	TOTALE MISSIONI	1.317.267.285,44	5.963.622.574,05	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			6.021.218.651,60			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.317.267.285,44	6.251.660.484,93	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			6.021.218.651,60			

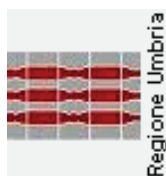
* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

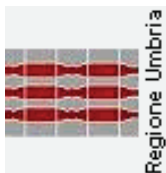


Regione Umbria

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		288.037,910,88	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	284.431.777,50	2.408.256.457,70	2.058.297.094,62 0,00 0,00	1.959.994.873,85 0,00 0,00	1.953.289.600,33 0,00 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	309.423.281,54	620.475.491,56	349.909.316,07 0,00 0,00	15.479.450,70 0,00 0,00	15.379.450,70 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	387.687.816,93	357.607.333,34 0,00 0,00	357.107.333,34 0,00 0,00	357.107.333,34 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	53.549.699,65	50.493.933,77 0,00 0,00	49.213.940,17 0,00 0,00	49.546.008,91 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	13.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	723.412.226,40	2.480.653.108,21	2.496.805.000,00 0,00 0,00	2.496.805.000,00 0,00 0,00	2.496.805.000,00 0,00 0,00
				2.550.318.752,31		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

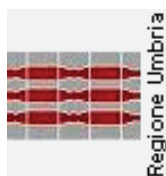


Titolo	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	TOTALE TITOLI	1.317.267.285,44	5.963.622.574,05	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.317.267.285,44	6.021.218.651,60	4.888.600.598,06	4.882.127.393,28	
			0,00	0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	
			6.021.218.651,60	4.882.127.393,28	4.882.127.393,28	

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

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

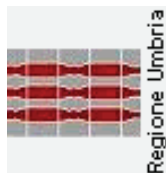
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		288.037,910,88	183.738.100,54	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	36.679.835,20	506.224.753,73	460.651.861,67 0,00	448.203.830,52 0,00	447.703.830,52 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	413.500,00	226.472,18	191.500,00 0,00	191.500,00 0,00	191.500,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	10.783.577,17	35.684.997,95	21.907.525,16 0,00	14.612.000,00 0,00	14.612.000,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	4.625.075,71	24.365.345,17	14.758.005,57 0,00	1.603.000,00 0,00	1.603.000,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	2.069.806,54	1.371.220,85	672.126,32 0,00	55.000,00 0,00	55.000,00 0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07	TURISMO	2.790.238,79	14.133.859,22	4.779.766,48 0,00	157.000,00 0,00	157.000,00 0,00
			0,00	6.680.966,74	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

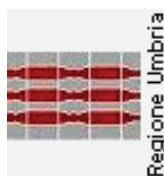


Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	54.579.173,59	60.396.245,42	32.099.472,39 0,00 72.941.916,81	323.000,00 0,00 0,00	323.000,00 0,00 0,00
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	33.173.305,16	86.741.727,45	32.426.520,41 0,00 56.356.922,18	2.839.828,12 0,00 0,00	2.839.828,12 0,00 0,00
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	94.501.089,17	228.680.998,58	153.063.709,01 0,00 190.375.498,40	103.543.799,06 0,00 0,00	102.695.953,82 0,00 0,00
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	4.681.758,17	52.460.206,31	39.228.293,83 0,00 42.777.771,43	32.288.556,20 0,00 0,00	26.865.758,76 0,00 0,00
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	22.650.975,88	26.672.419,32	9.918.512,88 0,00 24.935.825,16	3.335.000,00 0,00 0,00	3.335.000,00 0,00 0,00
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	211.392.649,15	2.004.138.289,91	1.676.690.544,26 0,00 1.640.185.104,40	1.652.946.515,67 0,00 0,00	1.652.946.815,67 0,00 0,00
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	34.650.017,27	72.347.751,14	50.278.223,68 0,00 69.630.928,04	4.972.762,00 0,00 0,00	4.972.762,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

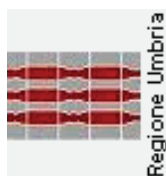


Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	49.415.999,22	61.541.990,06	29.768.218,13 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	22.572.082,11	46.664.407,07	47.424.205,12 0,00 0,00	14.801.500,00 0,00 0,00	14.801.500,00 0,00 0,00
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	7.509.204,54	29.168.289,72	13.179.422,74 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	330.459,90	13.601.959,90	11.566.500,00 0,00 0,00	11.566.500,00 0,00 0,00	11.566.500,00 0,00 0,00
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	990.012,47	5.913.535,73	170.000,00 0,00 0,00	140.000,00 0,00 0,00	140.000,00 0,00 0,00
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	147.531.705,13	152.379.979,15 0,00 0,00	20.262.515,49 0,00 0,00	18.539.653,39 0,00 0,00
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	46.299,00	52.000.000,00	65.050.000,00 0,00 0,00	69.850.000,00 0,00 0,00	71.870.000,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Regione Umbria

Missione	Denominazione	Residui Presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsione 2015	Previsione 2016	Previsione 2017
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	13.103.291,00	10.103.291,00 0,00 0,00	10.103.291,00 0,00 0,00	10.103.291,00 0,00 0,00
				7.603.291,00		
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	723.412.226,40	2.480.653.108,21	2.496.805.000,00 0,00 0,00	2.496.805.000,00 0,00 0,00	2.496.805.000,00 0,00 0,00
				2.550.318.752,31		
	TOTALE MISSIONI	1.317.267.285,44	5.963.622.574,05	5.323.112.677,80 0,00 0,00	4.888.600.598,06 0,00 0,00	4.882.127.393,28 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.317.267.285,44	6.251.660.484,93	5.506.850.778,34 0,00 0,00	4.888.600.598,06 0,00 0,00	4.882.127.393,28 0,00 0,00
				6.021.218.651,60		

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI
BILANCIO**

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di spese correnti	(+)	65.023.046,11		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.075.346.766,32	2.031.795.598,06	2.025.322.393,28
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Spese titolo 3.00 - Variazioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	-2.058.297.094,62	-1.959.994.873,85	-1.953.289.600,33
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-14.630.998,85	-6.234.471,00	-6.234.471,00
Variazioni di attività finanziarie ⁽⁴⁾	(+)	-1.675.787,34	-7.107.333,34	-7.107.333,34
Rimborso prestiti	(-)	-50.493.933,77	-49.213.940,17	-49.546.008,91
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		15.271.997,85	9.244.979,70	9.144.979,70
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	303.506.319,37	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	200.238.100,54	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	-349.909.316,07	-15.479.450,70	-15.379.450,70
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	14.630.998,85	6.234.471,00	6.234.471,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-183.738.100,54	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-15.271.997,85	-9.244.979,70	-9.144.979,70
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	355.431.546,00	350.000.000,00	350.000.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-357.607.333,34	-357.107.333,34	-357.107.333,34
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-1.675.787,34	-7.107.333,34	-7.107.333,34
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

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

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

(4) Indicare l'importo della lettera C) conservando il segno (+) o (-).

**PROSPETTO ESPLICATIVO DEL RISULTATO PRESUNTO
DI AMMINISTRAZIONE**

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2014

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2014	503.237.007,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2014	2.960.261.179,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2014	3.097.814.026,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2014	240.313.247,03
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2014	279.227.283,77
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2015	404.598.196,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2014 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 ⁽²⁾	404.598.196,58

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.993.639,61
	Vincoli derivanti da trasferimenti	455.293.636,76
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.049.020,75
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	588.336.297,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-183.738.100,54
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

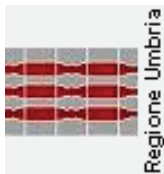
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	69.868.118,82
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	297.621.184,83
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.540.061,83
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	369.029.365,48

**PROSPETTO CONCERNENTE LA COMPOSIZIONE , PER
MISSIONI E PROGRAMMI, DEL FONDO PLURIENNALE
VINCOLATO**

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2015-2016-2017

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2015 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO



Regione Umbria

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2014	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2015	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2014, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2015 e rinviata all'esercizio 2016 e successivi	Spesa che si prevede di impegnare nell'Esercizio 2015, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2015
					2016	2017	Anni successivi	
	TOTALE MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI							
	01 RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI							
	01 RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 COOPERAZIONE TERRITORIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI							
	01 FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO							

**SPESE DEL PERSONALE DISAGGREGATE PER MISSIONI
E PROGRAMMI**

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

**PROSPETTO DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

CODICE	Descrizione	TOTALE PREVISIONI 2015
MISSIONE 1	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	<i>18.303.616,08</i>
101	Organi istituzionali	1.245.000,00
103	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3.824.844,55
104	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	604.456,15
105	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	495.493,12
106	Ufficio tecnico	614.809,09
107	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	6.051,73
108	Statistica e sistemi informativi	1.364.421,74
110	Risorse umane	3.332.170,58
111	Altri servizi generali	5.809.528,98
112	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione <i>(solo per le Regioni)</i>	1.006.840,15
TOTALE MISSIONE 1		<i>18.303.616,08</i>
MISSIONE 4	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	<i>648.173,53</i>
401	Istruzione prescolastica	46.152,86
402	Altri ordini di istruzione	417.726,07
403	Edilizia scolastica <i>(solo per le Regioni)</i>	44.415,37
404	Istruzione universitaria	0,00
407	Diritto allo studio	93.146,86
408	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio <i>(solo per le Regioni)</i>	46.732,37
TOTALE MISSIONE 4		<i>648.173,53</i>
MISSIONE 5	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	<i>1.368.240,38</i>
501	Valorizzazione dei beni di interesse storico	24.440,93
502	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.343.799,45
TOTALE MISSIONE 5		<i>1.368.240,38</i>
MISSIONE 6	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	<i>350.560,21</i>
601	Sport e tempo libero	350.560,21
602	Giovani	0,00

**PROSPETTO DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

CODICE	Descrizione	TOTALE PREVISIONI 2015
603	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00
TOTALE MISSIONE 6		350.560,21
MISSIONE 7	Turismo	1.425.441,72
701	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1.397.371,45
702	Politica regionale unitaria per il turismo <i>(solo per le Regioni)</i>	28.070,27
TOTALE MISSIONE 7		1.425.441,72
MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.637.588,82
801	Urbanistica e assetto del territorio	2.104.441,44
802	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	441.640,22
803	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa <i>(solo per le Regioni)</i>	91.507,16
TOTALE MISSIONE 8		2.637.588,82
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.357.644,33
901	Difesa del suolo	1.348.709,23
902	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.800.332,50
903	Rifiuti	477.675,25
904	Servizio idrico integrato	11.665,66
905	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	738.030,26
906	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	618.993,17
908	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	77.241,45
909	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente <i>(solo per le Regioni)</i>	284.996,81
TOTALE MISSIONE 9		5.357.644,33
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.323.696,20
1001	Trasporto ferroviario	226.487,95
1002	Trasporto pubblico locale	423.270,58
1003	Trasporto per vie d'acqua	0,00
1004	Altre modalità di trasporto	14.833,48
1005	Viabilità e infrastrutture stradali	659.104,19

**PROSPETTO DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

CODICE	Descrizione	TOTALE PREVISIONI 2015
1006	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00
TOTALE MISSIONE 10		1.323.696,20
MISSIONE 11 Soccorso civile		5.407.260,21
1101	Sistema di protezione civile	2.914.666,27
1102	Interventi a seguito di calamità naturali	2.488.561,31
1103	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile <i>(solo per le Regioni)</i>	4.032,63
TOTALE MISSIONE 11		5.407.260,21
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.186.845,29
1201	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	208.140,48
1202	Interventi per la disabilità	14.384,10
1203	Interventi per gli anziani	47.325,63
1204	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	549.647,82
1205	Interventi per le famiglie	108.868,82
1207	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	233.595,66
1208	Cooperazione e associazionismo	0,00
1210	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia <i>(solo per le Regioni)</i>	24.882,78
TOTALE MISSIONE 12		1.186.845,29
MISSIONE 13 Tutela della salute		4.305.920,29
1301	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	3.099.251,93
1302	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00
1304	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00
1305	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	194.898,89
1307	Ulteriori spese in materia sanitaria	1.011.769,46
1308	Politica regionale unitaria per la tutela della salute <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00
TOTALE MISSIONE 13		4.305.920,29
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività		3.879.558,07
1401	Industria, PMI e Artigianato	1.439.460,89

**PROSPETTO DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

CODICE	Descrizione	TOTALE PREVISIONI 2015
1402	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	328.062,30
1404	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.525.050,66
1405	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	586.984,21
TOTALE MISSIONE 14		3.879.558,07
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.832.041,51
1501	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	449.899,60
1502	Formazione professionale	587.655,43
1503	Sostegno all'occupazione	408.001,90
1504	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	386.484,58
TOTALE MISSIONE 15		1.832.041,51
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.683.294,80
1601	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	4.518.222,48
1602	Caccia e pesca	627.129,79
1603	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	2.537.942,53
TOTALE MISSIONE 16		7.683.294,80
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	525.229,92
1701	Fonti energetiche	332.558,44
1702	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	192.671,48
TOTALE MISSIONE 17		525.229,92
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	93.977,34
1801	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	93.977,34
1802	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	0,00
TOTALE MISSIONE 18		93.977,34
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	704.911,30
1901	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	704.911,30
1902	Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00

PROSPETTO DELLE SPESE DI PERSONALE PER MISSIONI E PROGRAMMI
BILANCIO DI PREVISIONE 2015

CODICE	Descrizione	TOTALE PREVISIONI 2015
<i>TOTALE MISSIONE 19</i>		<i>704.911,30</i>
<i>MISSIONE 50</i>	<i>Debito pubblico</i>	<i>0,00</i>
5001	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00
5002	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00
<i>TOTALE MISSIONE 50</i>		<i>0,00</i>
TOTALE GENERALE SPESE DI PERSONALE		57.034.000,00

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017



Regione Umbria
Giunta Regionale

Nota integrativa al bilancio di previsione 2015-2017

(Art. 11, comma 5, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i)



Il presente documento risponde a quanto previsto dall'art.11, comma 5, del D.Lgs 118/2011 integrato con il D,Lgs 126/2014, costituendo la nota integrativa al bilancio di previsione 2015 – 2017 della Regione Umbria.

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

Il disegno di legge di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015-2017 è stato costruito in coerenza con gli indirizzi indicati nella proposta del Documento Annuale di Programmazione, in corso di approvazione da parte del Consiglio regionale, e secondo quanto stabilito dal disegno di legge finanziaria regionale 2015.

Da quest'anno entra a regime il D.Lgs 118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014. Sono previsti significativi cambiamenti nei sistemi contabili e negli schemi di bilancio degli Enti territoriali e dei loro organismi con l'obiettivo primario del raggiungimento dell'armonizzazione contabile, allo scopo di superare la frammentazione, fino ad oggi esistente

La presente proposta di legge è stata redatta in conformità alle disposizioni introdotte dal richiamato decreto legislativo n. 118/2011, come aggiornato dal d.lgs. n. 126/2014, e nello specifico per quanto concerne il 2015:

- bilancio di previsione triennale con carattere autorizzatorio;
- adozione, per il bilancio 2015, degli schemi di bilancio vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici ed in particolare hanno funzione autorizzatoria (cfr. art. 1 del ddl);
- schemi di bilancio, secondo la nuova struttura allegati ai fini conoscitivi.

Il bilancio di previsione 2015-2017 della Regione si colloca in un contesto economico-finanziario ancora estremamente critico e complesso.

La legge di stabilità 2015 contiene un ennesimo taglio alle risorse regionali di 4 miliardi, di cui 3452 alle regioni ordinarie.

Il peso della manovra, inoltre, si aggiunge a quello delle manovre già in vigore e che dispiegheranno per intero i loro effetti nel 2015 (decreto legge 95/2012 e decreto legge n. 66/2014) per ulteriori 1,8 miliardi, portando così il totale dei tagli a **5, 252 miliardi**.

Con la manovra del 2010 (dl n. 78/2010), poi, erano stati azzerati, pur mantenendo in capo alle Regioni la responsabilità e competenza delle funzioni (ex decreti Bassanini), tutti i trasferimenti erariali per 4,5 miliardi.

Le Regioni hanno contribuito alle manovre statali più di tutti gli altri comparti ed in maniera sproporzionata rispetto al loro peso sulla spesa pubblica (primaria) totale.

La Corte dei Conti, nell'audizione del 3/11/2014 alle Commissioni Bilancio riunite di Camera e Senato, nel dare atto che *“gli importi più consistenti (della manovra statale) sono attesi dai risparmi di spesa corrente delle amministrazioni territoriali”* ha, poi, sottolineato che *“il contributo richiesto alle regioni appare molto impegnativo anche tenuto conto che si aggiunge a quello già previsto con il DL 66”* con l'evidente rischio che *“regioni ed enti locali siano indotti a compensare l'ulteriore riduzione dei trasferimenti recata dalla legge di stabilità con un aumento dell'imposizione decentrata”*.



Il Governo, inoltre, non ha rispettato gli impegni assunti nella Conferenza Stato-Regioni del 29/5/2014, dove si era impegnato a farsi carico del taglio di 560 milioni (per l'Umbria circa 7/8 milioni) previsti dalla legge di legge di stabilità 2014. Il DL 133/2014, infatti, conferma il taglio e ne prevede, addirittura, la restituzione entro il 31/10/2014.

Mediante intesa in sede di Conferenza Stato – Regioni, il raggiungimento dei predetti obiettivi di finanza pubblica, per l'anno 2015, viene assicurato in base alle seguenti modalità:

- riduzione del Fondo per lo sviluppo e coesione (2007/2013) per 1,8 miliardi di euro;
- riduzione delle risorse destinate al finanziamento del settore sanitario per 2.000 milioni di euro;
- utilizzo delle risorse per il patto verticale incentivato per 802 milioni di euro;
- riduzione dell'edilizia sanitaria, in termini di saldo netto da finanziare, per 285 milioni di euro;
- riduzione per 365 milioni di euro di altri trasferimenti erariali indicati dalle singole regioni.

In caso di incapienza del Fondo Sviluppo e Coesione o qualora ciascuna Regione non provveda ad indicare le risorse da ridurre, il Ministero dell'economia e delle finanze è autorizzato a procedere alla riduzione in via lineare dei trasferimenti e, ove incipienti, delle risorse a qualunque titolo dovute dallo Stato alle Regioni, escluse quelle destinate al finanziamento del servizio sanitario nazionale.

Le richiamate difficoltà e le novità introdotte dalle recenti modifiche legislative, anche in materia di armonizzazione contabile, impongono una diversa impostazione/revisione delle scelte allocative:

- l'entrata a regime, a partire dal 2016, del principio costituzionale del pareggio di bilancio, comporta, a partire dal prossimo esercizio, l'azzeramento degli investimenti conseguente al divieto di ulteriore indebitamento;
- la nuova normativa in materia di armonizzazione impone la necessità di dover accantonare risorse per la copertura di determinati fondi (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rischi legali). Risorse che, di fatto, vengono sottratte alle politiche regionali di settore;
- la nuova programmazione comunitaria necessità di prevedere adeguate risorse per il cofinanziamento regionale

La manovra di bilancio 2015-2017 prosegue ed intensifica l'opera di razionalizzazione e contenimento delle spese ormai in atto da alcuni anni, pur nella salvaguardia di un adeguato livello dei servizi e senza ulteriori gravami fiscali sui cittadini. Le linee generali di indirizzo sono state:

- invarianza della pressione fiscale regionale;
- rispetto dei principi del nuovo regime di armonizzazione contabile;
- manutenzione strutturale del bilancio e finanziamento delle spese di natura obbligatoria e/o inderogabile e indifferibile;
- ulteriore razionalizzazione della spesa di funzionamento dell'ente;
- prosecuzione dell'azione di perseguimento di sinergie ed integrazioni per una più efficace allocazione delle risorse;
- equilibrio del sistema sanitario regionale;
- divieto dell'indebitamento a partire dal 2016.



- *Previsioni relative alle entrate tributarie*

Le previsioni delle entrate tributarie destinate al finanziamento della sanità (Imposta regionale sulle attività produttive, addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione all'IVA) sono state determinate sulla base delle previsioni e delle stime contenute nell'ultima intesa del riparto del Fondo sanitario nazionale.

Lo stanziamento relativo alle manovre regionali dell'IRAP e dell'addizionale regionale all'IRPEF è stato determinato prudenzialmente inferiore agli importi contenuti nelle ultime stime comunicate dal Dipartimento delle Finanze del MEF.

Le altre entrate tributarie, che sono gestite in autoliquidazione e quindi accertate per cassa, sono state determinate prendendo a base l'andamento storico del gettito, con particolare riferimento all'ultimo anno.



- *Previsioni relative alle spese*

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2015-2017, fortemente condizionate come sopra evidenziato, dal difficile contesto economico-finanziario di riferimento, sono state improntate al rispetto dei principi del nuovo ordinamento contabile.

Gli stanziamenti di spesa garantiscono, nel triennio, l'integrale copertura delle spese di funzionamento e di quelle incompressibili, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido.

Sono stati garantiti gli accantonamenti obbligatori per legge, quali quelli per i rischi su crediti e rischi legali, nonché è stato finanziato il cofinanziamento regionale ai programmi comunitari.

Anche per il 2015 si stima la sanità regionale in equilibrio. La quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2015 (ed anche per il 2016 e 2017) è stata determinata, ai sensi del D.Lgs 118/2011, sulla base dell'ultimo dato disponibile riferito all'intesa del 2014:

STIMA FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DESTINATO AL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE 2015	
Finanziamento corrente	2015 (stima)
<i>Livello del FSN (art. 1, comma 1 Patto della Salute 2014-2016)</i>	109.928.000.000
di cui vincolato (stima)	2.662.371.333
di cui alle Regioni (corrente)	107.265.628.667
Regione Umbria	1.630.645.923
Entrate proprie	34.031.402
FSR netto (- EP)	1.596.614.521
Saldo Mobilità interregionale (2266/S)	
Saldo Mobilità internazionale (2268/S)	
TOTALE REGIONE (compresa mobilità e EP)	1.596.614.521
Arpa (2490/S)	14.560.337
Zooprofilattico (2460/S)	19.381.793



- *Pluriennale 2015-2017*

Le previsioni pluriennali al 2016 ed al 2017 sono state determinate sulla base della stima 2015 in aderenza ai principi di prudenza e di pareggio del bilancio, formulati dal medesimo D. Lgs. n. 118/2011.

Per effetto dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui alla L. 243/2012, nelle previsioni degli anni 2016 e 2017 sono stati azzerati gli stanziamenti per investimenti finanziati con il ricorso all'indebitamento.



- *Fondo crediti di dubbia esigibilità*

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria la Regione Umbria ha previsto nei propri bilanci l'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità" suddiviso in corrente e capitale.

Per la definizione del valore da attribuire al fondo negli esercizi 2015, 2016 e 2017, si è provveduto, in linea con quanto disposto dal richiamato principio, a:

- individuare i crediti che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli";
- analizzare i dati del quinquennio 2010-2014;
- calcolare la percentuale da accantonare con il metodo della media semplice, in considerazione del primo anno di applicazione del principio.

Per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione si è provveduto ad escludere i crediti garantiti da fidejussione, i trasferimenti dalla UE e dallo Stato, i crediti vantati nei confronti della Cassa DDPP, degli Enti locali, le manovre fiscali accertate in base alle stime formulate dal Dipartimento delle Finanze, nonché gli accertamenti per cassa delle entrate tributarie.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione a quanto sopra evidenziato sono le seguenti:

<i>Titolo 1</i>	<i>Descrizione</i>	<i>% di accantonamento</i>
<i>Tipologia 101</i>	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>	<i>0,08</i>
<i>Tipologia 102</i>	<i>Tributi destinati al finanziamento sanità</i>	
<i>Titolo 2</i>		
<i>Tipologia 103</i>	<i>Trasferimenti correnti da imprese</i>	
<i>Titolo 3</i>		
<i>Tipologia 100</i>	<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	<i>1,40</i>
<i>Tipologia 200</i>	<i>Proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	
<i>Tipologia 300</i>	<i>Interessi attivi</i>	
<i>Tipologia 400</i>	<i>Altre entrate da redditi di capitale</i>	
<i>Tipologia 500</i>	<i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	<i>1,37</i>
<i>Titolo 4</i>		
<i>Tipologia 200</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>	
<i>Tipologia 400</i>	<i>Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali</i>	<i>11,35</i>
<i>Tipologia 500</i>	<i>Rimborsi ed altre entrate correnti</i>	
<i>Titolo 5</i>		
<i>Tipologia 300</i>	<i>Riscossione crediti di medio e lungo termine</i>	<i>77,84</i>

In considerazione delle percentuali sopra evidenziate e delle previsioni di bilancio le quote da accantonare ammontano a 400.000,00 per ogni anno del periodo 2015-2017. In allegato la dimostrazione della quantificazione del fondo.



- *Fondo rischi legali*

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionati all'esito del giudizio, ha accantonato, in apposito fondo rischio, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive.

In relazione a tali obbligazioni giuridiche potenziali, la Regione, al fine di non far gravare sull'anno di prima applicazione del principio l'impatto finanziario totale riferito ai contenziosi formati negli anni precedenti, ha proceduto alla costituzione graduale del fondo, appostando la somma di euro 600.000,00 in ciascuno degli anni del triennio 2015/2017.

In considerazione all'oggetto del contenzioso l'accantonamento è stato iscritto in Bilancio tra i Fondi di riserva di parte corrente.

La determinazione del fondo è stata effettuata con riferimento alla complessiva ricognizione del contenzioso a cura dell'Avvocatura regionale che ha segnalato le posizioni che presentano rischi di soccombenza. Lo stesso Ufficio fornirà periodicamente le informazioni utili al fine di verificare costantemente l'attendibilità della previsione e, conseguentemente, di poter effettuare interventi correttivi anche in corso d'esercizio.

Si fa riserva di ulteriori valutazioni in corso di esercizio e di un'attività più sistematica di ricognizione di tutto il contenzioso pendente ai fini della sua esatta individuazione quantitativa.

La valutazione effettuata verrà periodicamente aggiornata per effetto delle sopravvenienze in corso di causa che potranno far emergere nuove situazioni di potenziale passività ovvero depotenziare quelle in essere.



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

In allegato la dimostrazione del risultato di amministrazione presunto 2014.

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	
Fondoal 31/12/2014	
Fondoal 31/12/2014	
A) Totale parte accantonata	
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.993.639,61
Vincoli derivanti da trasferimenti	455.293.636,76
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.049.020,75
Altri vincoli da specificare	
B) Totale parte vincolata	588.336.297,12
Parte destinata agli investimenti	287.835.530,19
C) Totale destinata agli investimenti	287.835.530,19

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

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	69.868.118,82
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	297.621.184,83
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.540.061,83
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	369.029.365,48

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

Nel bilancio di previsione 2015 è previsto un programma di investimenti, con ricorso al debito, per euro 16,5 milioni per il quale viene elencata la specifica degli interventi in apposito allegato al progetto di legge (tabella E). Vengono inoltre previste in bilancio altre spese in conto capitale per complessivi euro 29.902.996,70:

Spese di investimento in bilancio	Importo previsto	Finanziamento
Programma di investimenti autorizzato con ricorso al debito	16.500.000,00	Mutuo a carico Regione
Accantonamento al Fondo per il finanziamento della programmazione comunitaria 2013-2020 – Parte investimenti	6.500.000,00	Fondi regionali
Cofinanziamento regionale Programma di sviluppo rurale 2007-2013	6.500.000,00	Fondi regionali
Interventi finanziati nell'ambito di programmi di iniziative comunitarie (PON YEI) –spese di investimento	1.000.000,00	Fondi Comunitari e statali
Anticipazioni per la realizzazione degli interventi diretti del Programma di sviluppo rurale 2007-2013	8.000.000,00	In entrata è previsto il rimborso da parte dell'Ente pagatore (AGEA)
Spese di gestione Fondi per servizi finanziari alle imprese	5.431.546,00	Riduzione di attività finanziarie
Spese di investimento Sanità	580.700,00	Fondo sanitario
Altre spese in conto capitale per acquisto di beni	1.889.750,70	Fondi regionali
Totale spese in conto capitale	46.402.996,70	

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

La Regione attua per il primo anno le disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e pertanto non sono previsti accantonamenti al Fondo pluriennale vincolato per impegni assunti negli esercizi precedenti. La Regione, inoltre, non ha previsto, in fase di programmazione, l'utilizzo del fondo per le spese previste negli esercizi 2015-2017. Il fondo verrà utilizzato nel corso dell'esercizio in applicazione dei principi contabili introdotti dal D.Lgs. 118/2011.



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

Le garanzie sussidiarie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti sono elencate nell'allegato al disegno di legge di bilancio.

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

Gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 24/2/1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) utilizzati dalla Regione consistono in due operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso dei prestiti sottostanti contratti a tassi variabili e di un amortising swap di un prestito bullett 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 bullett è stato emesso a 30 anni, tasso fisso 5,087%; attraverso la costituzione del Fondo di ammortamento e la contestuale stipula di uno swap di tasso, il tasso è stato ridotto al 3,851%. Tale tasso essendo fisso e predeterminato fino alla scadenza è immune da qualsiasi rischio di variazione del mercato.

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

La struttura del Sinking fund espone la Regione al solo rischio di credito della Repubblica Italiana. I fondi accantonati dalla Regione non vengono, infatti, investiti in titoli, ma la Regione concede la disponibilità liquida delle somme accantonate presso una banca depositaria diversa dalla controparte.

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

Tutti gli impegni e gli oneri finanziari derivanti dalle operazioni stipulate sono previsti in bilancio sulla base di stime prudenzialmente calcolate sulla base dei tassi forward al momento in cui il

bilancio viene redatto. Se dal monitoraggio infrannuale dei tassi di interesse emergono delle variazioni che rendono necessaria una revisione delle previsioni effettuate, le previsioni di bilancio vengono adeguate con variazione degli stanziamenti previsti.

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

SITUAZIONE CONTRATTI DERIVATI DELLA REGIONE UMBRIA

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	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 sono stati stimati complessivamente come segue:

- a) anno 2015: € 17.446.501,40 in Entrata; € 18.242.238,20 in Uscita;
- b) anno 2016: € 17.546.501,40 in Entrata; € 18.011.102,20 in Uscita;
- c) anno 2017: € 17.546.501,40 in Entrata; € 18.011.102,20 in Uscita.

Per l'anno 2015, tali flussi sono stati iscritti in Bilancio rispettivamente ai capitoli 3265 e 3266 - u.p.b. 3.01.001- titolo III Parte Entrata, e ai capitoli 9784 e 9787 - u.p.b. 15.1.004 Titolo I Parte Spesa. Per lo swap di ammortamento del Prestito bullett, l'onere relativo all'accantonamento della quota capitale annua al Fondo ammortamento del prestito, pari ad € 7.107.333,33 è stato previsto all'interno del capitolo 9790 u.p.b. 15.3.002 della Spesa.

La previsione di spesa per i flussi dei derivati in essere, in base alla nuova classificazione delle spese per Missioni e Programmi, ai sensi del Decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., trova copertura nel Bilancio 2015/2017 nella Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", mentre gli stanziamenti per gli oneri relativi all'accantonamento delle quote di ammortamento del prestito Bullett, sono iscritti nel capitolo B9790, ricompreso nel Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", all'interno della medesima Missione 50.

I proventi da strumenti finanziari derivati (capitoli 3265 e 3566), in base alla nuova classificazione delle entrate per titoli e tipologie sono iscritti nel Bilancio 2015/2017 nel Titolo 3, Tipologia 300 "Entrate extratributarie".

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



h. elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet

Di seguito si indicano gli enti strumentali di Regione Umbria:

- Agenzia per il diritto allo Studio universitario;
- Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente;
- Agenzia Umbria Ricerche;
- Centro per le Pari Opportunità;
- Istituto per la Storia dell'Umbria contemporanea;
- Centro Studi Giuridici e politici;
- Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale della Regione Umbria
- Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica Umbria
- Agenzia Forestale regionale
- Azienda vivaistica regionale
- Agenzia Regionale per la protezione dell'Ambiente (ARPA)
- Fondazione di partecipazione Umbria Jazz
- Fondazione Umbra contro l'usura
- EAUT – Ente Acque Umbre-Toscane

A seguito dell'approvazione dei bilanci, i relativi documenti saranno consultabili nel sito internet degli enti stessi.

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

Denominazione sociale	quota di partecipazione posseduta dalla regione (al 31/12/2014)
Webred Spa	84,08%
Sviluppumbria Spa	94,54%
Gepafin Spa	48,85%
Umbria TPL e Mobilità Spa	27,78%
Centralcom Spa	50,95%
Umbria Servizi Innovativi spa (U.S.I.)	4,00%
3A-PTA Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Soc. cons. a.r.l.	23,23%

Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2014		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2014	503.237.007,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2014	2.960.261.179,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2014	3.097.814.026,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2014	240.313.247,03
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2014	279.227.283,77
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2015	404.598.196,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2014 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 ⁽²⁾	404.598.196,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.993.639,61
	Vincoli derivanti da trasferimenti	455.293.636,76
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.049.020,75
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	588.336.297,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-183.738.100,54
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	69.868.118,82
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	297.621.184,83
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.540.061,83
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	369.029.365,48



Allegato - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2015					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	212.135.235,00	169.708,19	200.000,00	0,09%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	117.115.493,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	95.019.742,00			
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	1.407.055.401,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	445.706.121,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	961.349.280,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)				
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7				
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	99.646.086,30			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	193.807.434,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.912.644.156,30	169.708,19	200.000,00	
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea				
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.900.000,00	138.600,00	160.000,00	1,62%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	880.000,00	12.056,00	40.000,00	4,55%
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.780.000,00	150.656,00	200.000,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche				
	Contributi agli investimenti da UE				
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche				
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE				
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE (***)	1.923.424.156,30	320.364,19	400.000,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	-	320.364,19	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	-	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.



Allegato - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2016					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	212.135.235,00 117.115.493,00 95.019.742,00	169.708,19	200.000,00	0,09%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	1.407.055.401,00 445.706.121,00 961.349.280,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	99.646.086,30			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	193.807.434,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.912.644.156,30	169.708,19	200.000,00	
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.900.000,00	138.600,00	160.000,00	1,62%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	880.000,00	12.056,00	40.000,00	4,55%
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.780.000,00	150.656,00	200.000,00	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE (***)		1.923.424.156,30	320.364,19	400.000,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		-	320.364,19	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.



Allegato - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*					
Esercizio finanziario 2017					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	212.135.235,00 117.115.493,00 95.019.742,00	169.708,19	200.000,00	0,05%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	1.407.055.401,00 445.706.121,00 961.349.280,00			
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa				
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	99.646.086,30			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	193.807.434,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)				
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.912.644.156,30	169.708,19	200.000,00	
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.900.000,00	138.600,00	160.000,00	1,62%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	880.000,00	12.056,00	40.000,00	4,55%
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.780.000,00	150.656,00	200.000,00	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE				
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE (***)		1.923.424.156,30	320.364,19	400.000,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		-	320.364,19	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		-	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017

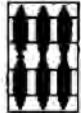


Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

Regione Umbria-Assemblea Legislativa



AOO Segreteria Generale
prot. n. 0002327 del 16/03/2015
Protocollo in USCITA
Fascicolo 5/2/2/63

Perugia 16 marzo 2015

Al Presidente
dell'Assemblea legislativa

Al Presidente della
Giunta regionale

Al Presidente della Sezione
regionale di Controllo della
Corte dei Conti

SEDE

**Oggetto: Verbale n. 2 del Collegio dei revisori dei conti della Regione Umbria del
16 marzo 2015 e relativi allegati**

Si trasmette, ai sensi del comma 6 dell'articolo 101-sexies della Legge regionale
28 febbraio 2000, n. 13 come inserito dalla Legge regionale 19 dicembre 2012, n. 24, il
verbale in oggetto.

Distinti saluti.

F.to Dott.ssa Marcella Galvani



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 2
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA REGIONE UMBRIA

L'anno duemilaquindici, il giorno 16 del mese di marzo, alle ore 09,00 si è riunito, presso la sede del Consiglio regionale, in Perugia, Piazza Italia n. 2, il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria.

Sono presenti i Revisori dei Conti della Regione Umbria: la dott.ssa Marcella Galvani, in qualità di Presidente, il Dott. Benito Cociani ed il dott. Guglielmo Giovagnoni, in qualità di Componenti.

Assiste alla riunione la dott.ssa Maria Rita Francesconi, responsabile della Sezione Controllo, Valutazione ed assistenza al Collegio dei Revisori dei Conti.

Preso atto che il Collegio è validamente costituito, il Presidente dichiara aperta la seduta trattando il seguente ordine del giorno avente per oggetto:

- Parere obbligatorio ex art. 101 quater della legge regionale 28 febbraio 2000, n.13 sulla d.g.r. 237 del 04/03/2015 concernente "bilancio di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017".

Con riferimento all'unico punto all'ordine del giorno il Collegio, dopo aver esaminato la proposta di bilancio di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017, unitamente agli allegati, il Collegio premesso che:

- ai sensi dell'art. 101 quater comma 3, della legge regionale n.13/2000, il Collegio ha a disposizione venti giorni di tempo dal ricevimento dell'atto per esprimere il parere sulla proposta di legge di approvazione del bilancio di previsione e che solo decorso inutilmente detto termine, che nel caso di specie



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

cade il 30 Marzo 2015, la Giunta regionale può procedere ugualmente all'adozione della proposta di legge.

- al Collegio è stato richiesto per le vie brevi di rilasciare il parere obbligatorio con urgenza e comunque non oltre il 16 marzo 2015.

- il Collegio ha rinunciato agli ulteriori 14 giorni di tempo che la legge riserva all'organo di controllo per effettuare le dovute verifiche.

Preso atto della Relazione accompagnatoria dell'atto e del parere favorevole del Direttore Dott. Giampiero Antonelli.

Viste le Linee guida per le Relazioni dei Revisori dei Conti sui bilanci di previsione delle Regioni per l'anno 2015, secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, L. 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, D. L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213.

Redige il Parere Parere obbligatorio ex art. 101 quater della legge regionale 28 febbraio 2000, n.13 sulla d.g.r. 237 del 04/03/2015 concernente "bilancio di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017" che costituisce parte integrante del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Marcella Galvani (Presidente)

Dott. Benito Cociani

Dott. Guglielmo Giovagnoni



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere sulla proposta di Deliberazione della Giunta regionale "Preadozione disegno di legge: "Bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017".

Il collegio dei revisori dei conti nelle persone dei Signori:

Dr.ssa Marcella Galvani	- Presidente
Dr. Benito Cociani	- Componente
Dr Guglielmo Giovagnoni	- Componente

Premesso che in data 04/03/2015 la Giunta regionale con Deliberazione n. 237 ha preadottato il Disegno di legge concernente: "Preadozione disegno di legge: "Bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017".

Premesso che la suddetta Deliberazione n. 237 del 04/03/2015 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori dei Conti, con nota prot. n. 0002211/2015 del 10/03/2015, ai fini della formulazione del parere obbligatorio previsto dall'art. 101 quater della legge regionale n. 13 del 28/02/2000.

Premesso che ai sensi dell'art. 101 quater comma 3, della legge regionale n.13/2000, il Collegio ha a disposizione venti giorni di tempo dal ricevimento dell'atto per esprimere il parere sulla proposta di legge di approvazione del bilancio di previsione e che solo decorso inutilmente detto termine, che nel caso

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

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

di specie cade il 30 Marzo 2015, la Giunta regionale può procedere ugualmente all'adozione della proposta di legge.

Premesso che al Collegio è stato richiesto per le vie brevi di rilasciare il parere obbligatorio con urgenza e comunque non oltre il 16 marzo 2015.

Premesso che il Collegio ha rinunciato agli ulteriori 14 giorni di tempo che la legge riserva all'organo di controllo per effettuare le dovute verifiche.

Preso atto della Relazione accompagnatoria dell'atto e del parere favorevole del Direttore Dott. Giampiero Antonelli.

Viste le Linee guida per le Relazioni dei Revisori dei Conti sui bilanci di previsione delle Regioni per l'anno 2015, secondo le procedure di cui all'art. 1, commi 166 e seguenti, L. 23 dicembre 2005, n. 266, richiamato dall'art. 1, comma 3, D. L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla L. 7 dicembre 2012, n. 213.

ha redatto il seguente parere

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

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

Il Bilancio 2015/2017 della Regione

Dal 1/1/2015, l'ordinamento contabile delle regioni è quello previsto nel Titolo III del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. (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) e cessano di avere efficacia le disposizioni legislative regionali incompatibili con lo stesso. Dal primo gennaio dell'esercizio in corso, la Regione adotta i principi contabili generali e i principi contabili applicati di cui agli allegati 1 e 4 del D. Lgs. 118/2011.

Ai sensi dell'articolo 11, comma 12 del citato decreto, nell'anno 2015 la Regione Umbria utilizza gli schemi di bilancio vigenti nel 2014, che conservano valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ai quali sono affiancati quelli previsti dal comma 1 del predetto articolo 11, cui è attribuita funzione conoscitiva.

Il bilancio pluriennale 2015/2017, adottato secondo lo schema vigente nel 2014, svolge quindi funzione autorizzatoria. Nel 2015, però, come prima voce dell'entrata del bilancio autorizzatorio annuale e pluriennale deve essere inserito il "fondo pluriennale vincolato", come definito dal D. Lgs. 118, mentre nella spesa tale fondo deve essere incluso nei singoli stanziamenti del bilancio.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e pluriennale 2015/2017 preadottato dalla Giunta regionale è stato redatto, pertanto, secondo lo schema previgente ai sensi della l.r. 13/2000, al quale sono stati allegati, a fini conoscitivi, lo schema di bilancio, i prospetti e la nota integrativa prescritti all'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011.

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

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

QUADRO FINANZIARIO

ENTRATE

Il quadro finanziario di riferimento tiene conto delle seguenti linee generali di indirizzo: l'invarianza della pressione fiscale regionale e il rispetto dei principi del nuovo regime di armonizzazione contabile.

Vengono confermate anche per il 2015 le seguenti agevolazioni ed esenzioni: la soppressione dell'imposta regionale sulla benzina di 2,5 centesimi il litro in vigore per il passato esercizio e destinata al finanziamento degli interventi di ricostruzione connessi al sisma del 15/12/2009; agevolazioni nell'acquisto di auto ad alimentazione ibrida attraverso l'esenzione dal pagamento della tassa automobilistica; riduzione del 50% dell'Irap per le Cooperative sociali di tipo A; esenzione totale dell'Irap per le Cooperative sociali di tipo B.

SPESE

Per quanto concerne le spese si prevede: una ulteriore razionalizzazione della spesa di funzionamento dell'ente; manutenzione strutturale del bilancio e finanziamento delle spese di natura obbligatoria e/o inderogabile e indifferibile; prosecuzione dell'azione di perseguimento di sinergie ed integrazioni per una più efficace allocazione delle risorse; equilibrio del sistema sanitario regionale.



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

Tab. 1) - Quadro riepilogativo delle entrate e delle spese 2015-2016-2017

	2015	2016	2017
Totale generale entrate	2.086.316.549,65	2.031.991.707,39	2.025.518.502,61
<i>Entrate da tributi propri e/o gettito di tributi erariali</i>	<i>1.912.644.156,30</i>	<i>1.912.644.156,30</i>	<i>1.912.644.156,30</i>
<i>Entrate da trasferimenti correnti</i>	<i>103.368.096,35</i>	<i>88.574.800,09</i>	<i>82.201.595,31</i>
<i>Entrate extratributarie</i>	<i>53.804.297,00</i>	<i>30.772.751,00</i>	<i>30.672.751,00</i>
<i>Entrate in conto capitale e da mutui</i>	<i>16.500.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale generale spese	2.086.316.549,65	2.031.991.707,39	2.025.518.502,61
<i>Spese correnti</i>	<i>1.984.417.659,50</i>	<i>1.960.620.854,88</i>	<i>1.953.915.581,36</i>
<i>Spese di investimento</i>	<i>46.003.125,00</i>	<i>15.049.579,00</i>	<i>14.949.579,00</i>
<i>Rimborso prestiti</i>	<i>55.895.765,15</i>	<i>56.321.273,51</i>	<i>56.653.342,25</i>

Le somme sono al netto dell'avanzo, delle partite di giro, delle operazioni a carattere straordinario ed eccezionale, di quelle compensative, nonché di quelle creditizie.

Le entrate da tributi propri e/o gettito di tributi erariali comprendono euro 1.596.614.521,00 destinati al finanziamento del sistema sanitario regionale.

Le entrate da trasferimenti correnti si riferiscono sostanzialmente a trasferimenti da parte del bilancio dello Stato in vari settori di intervento (socio-sanitario, trasporti ed infrastrutture, protezione civile, ecc).

Le entrate in conto capitale e da mutui si riferiscono al mutuo previsto per il finanziamento delle spese di investimento, elencate nella Tabella E allegata al bilancio, nei seguenti settori:

- acquisto e manutenzione straordinaria beni immobili (7 milioni);
- prevenzione e riduzione del rischio idraulico (500 mila);
- infrastrutture per la mobilità e trasporto (5 milioni);
- forestazione ed economia montana (2 milioni);

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

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

- e. irrigazione (1 milione);
- f. impiantistica sportiva (500 mila);
- g. sistema museale (500 mila).

Per quanto riguarda gli investimenti di cui alla lettera a), con l'articolo 13 del disegno di legge, la Giunta regionale viene autorizzata ad acquisire, al patrimonio regionale indisponibile, una serie di beni di proprietà delle Comunità montane soppresse e in liquidazione, per un valore complessivo di 6,5 milioni di euro.

Nell'approvare i Piani di liquidazione delle Comunità montane soppresse dall'art. 63 della L.r. 18/2011, la Giunta regionale non ha provveduto a dare disposizioni definitive in ordine alla destinazione dei beni immobili di loro proprietà, come previsto dall'art. 65 della stessa Legge regionale, in attesa del completamento del processo di riordino dell'assetto amministrativo regionale.

In sede di analisi del patrimonio individuato nei suddetti Piani di liquidazione è emersa tuttavia l'opportunità di acquisire una parte dei beni al patrimonio indisponibile regionale di cui all'art. 5, comma 1, della L.r. 11/1979. In particolare, i beni oggetto di acquisto da parte della Regione sono costituiti dalla quasi totalità dei terreni, in prevalenza boscati, per le fondamentali funzioni di carattere pubblico che tali beni svolgono in termini ecologici protettivi e paesaggistico ricreativi e per l'ubicazione di molti di essi in siti di interesse comunitario, oggetto in passato di importanti investimenti pubblici. Tali beni, inoltre, risultano strategici sia per il mantenimento della proprietà pubblica che per assicurare la unitarietà gestionale attraverso l'Agenzia forestale regionale che, ai sensi dell'art.19 della L.r. 18/2011, gestisce già i beni del patrimonio agro forestale regionale e può gestire quelli del patrimonio di altri enti pubblici.

Altri beni da acquistare sono costituiti dagli immobili quali magazzini, rimesse mezzi ed attrezzi, officine, utilizzati attualmente dall'Agenzia forestale, al fine di non creare problemi logistici all'attività dell'Agenzia stessa la cui struttura operativa sul territorio ricalca necessariamente quella delle ex Comunità



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

montane. E' escluso l'acquisto di fabbricati gravati da mutui assistiti dal contributo erariale che interviene esclusivamente a favore degli enti locali.

Per tutti i beni il prezzo di acquisto dovrà essere pari a quello minimo della stima riportata nei rispettivi piani di liquidazione approvati. In merito il Collegio invita l'Amministrazione, come già richiesto per il resto del patrimonio immobiliare regionale, a fornire tutti i dati necessari al fine di consentire all'organo di controllo di esprimere il proprio parere sulla consistenza del patrimonio.

Nelle spese correnti, sia nel 2015 che nel 2016 e 2017, la somma di euro 1.653.717.117,00 è destinata alla sanità, di cui 1.596.614.521,00 riferita alla quota indistinta. Tale ammontare è stato determinato, ai sensi dell'articolo 20 del D. Lgs. 118/11, sulla base dell'ultimo dato disponibile riferito al 2014.

Nelle spese per rimborsi di prestiti, la quota di euro 39.946.369,94 si riferisce a mutui con oneri a carico del bilancio dello Stato.

Oltre al mutuo autorizzato per le spese di investimento previste nell'esercizio 2015, per l'importo di € 16.500.000,00 la Regione ha rinnovato all'articolo 13, comma 4 del DDL in esame, l'autorizzazione ad assumere il mutuo complessivo di euro 183.738.100,54 per far fronte al presunto disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2014, determinato dalla mancata stipulazione dei mutui autorizzati nei precedenti esercizi 2009-2010-2011 e 2014.

L'elenco delle spese finanziate con i mutui autorizzati negli esercizi precedenti e non ancora stipulati è allegato al Bilancio nella Tabella H).

Il D.Lgs 118/2011 e s.m.i. prevede all'articolo 40, comma 2 che le regioni possano fare ricorso al debito, a decorrere dal 2016, solo per coprire il disavanzo di amministrazione derivante dai mutui autorizzati e non contratti risultanti dal rendiconto 2015 sulla base delle effettive esigenze di cassa.



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

Gli oneri finanziari per la contrazione dei mutui in programma di cui all'articolo 13 sono autorizzaati nel limite complessivo di euro 8.500.000 per l'anno 2015 e di euro 12.300.000,00 per gli anni successivi.

A tale riguardo nella Tabella G allegata al bilancio viene data dimostrazione del limite massimo di indebitamento della Regione:



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME	
Dati da stanziamento bilancio 2015	
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE 2015, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011	
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.912.644.156,30
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 1.596.614.521,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	€ 316.029.635,30
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	€ 63.205.927,06
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2014	€ 77.121.472,67
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	€ 401.829,87
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	€ 12.300.000,00
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	€ 39.946.369,94
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 4.456.102,73
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)	€ 17.785.097,19
TOTALE DEBITO	
Debito contratto al 31/12/2014	€ 569.070.261,12
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
Debito autorizzato dalla Legge in esame	€ 200.238.100,54
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE	€ 769.308.361,66
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	401.829,8700
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 401.829,87
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 401.829,87



Regione Umbria
Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
http://www.consiglio.regione.umbria.it
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

BILANCIO DI PREVISIONE 2015
STATO DI PREVISIONE ENTRATA

Titolo	Descrizione	Residui attivi presunti esercizio in corso	Previsione definitiva esercizio in corso	Variazioni	Previsione di competenza per l'anno di bilancio	Previsione di cassa per l'anno di bilancio
0	PARTE SPECIALE	0,00	790.724.917,89	-449.541.766,95	341.183.150,94	73.835.084,03
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE, DAL GETTITO DI TRIBUTI ERARIALI O QUOTE DI ESSO DEVOLUTE ALLA REGIONE	677.184.448,48	1.912.074.156,30	570.000,00	1.912.644.156,30	2.586.074.719,33
2	ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI	198.410.268,14	140.098.625,64	-36.730.529,29	103.368.096,35	250.596.809,60
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	36.485.381,10	149.592.761,69	-95.788.464,69	53.804.297,00	75.212.566,74
4	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA RISCOSSIONI DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	439.523.515,62	64.484.548,14	-64.484.548,14	0,00	367.942.718,56
5	ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	132.733.549,27	341.763.910,88	-131.525.810,34	210.238.100,54	269.900.161,95
6	ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI	159.205.265,02	2.867.101.877,21	-18.296.877,21	2.848.805.000,00	2.882.520.127,81
	Totale entrate	1.643.542.427,63	6.265.840.797,75	-795.797.996,62	5.470.042.801,13	6.506.082.188,02

MF

[Handwritten signature]



Regione Umbria

Assemblea legislativa

Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3207 - Fax 075.576.3310
<http://www.consiglio.regione.umbria.it>
e-mail: revisori@crumbria.it

Collegio dei Revisori dei conti

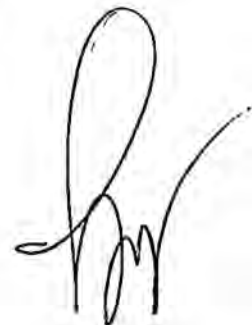
BILANCIO DI PREVISIONE 2015
STATO DI PREVISIONE SPESA

Titolo	Descrizione	Residui attivi presunti esercizio in corso	Previsione definitiva esercizio in corso	Variazioni	Previsione di competenza per l'anno di bilancio	Previsione di cassa per l'anno di bilancio
0	PARTE SPECIALE	0,00	790.724.917,89	-449.541.768,95	341.183.150,94	73.835.084,03
1	ENTRATE DERIVANTI DA TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE, DAL GETTITO DI TRIBUTI ERARIALI O QUOTE DI ESSO DEVOLUTE ALLA REGIONE	677.184.448,48	1.912.074.156,30	570.000,00	1.912.644.156,30	2.586.074.719,33
2	ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI	198.410.268,14	140.098.625,64	-36.730.529,29	103.368.096,35	250.596.809,60
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	36.485.381,10	149.592.761,69	-95.788.464,69	53.804.297,00	75.212.566,74
4	ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA RISCOSSIONI DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	439.523.515,62	64.484.548,14	-64.484.548,14	0,00	367.942.718,56
5	ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	132.733.549,27	341.763.910,88	-131.525.810,34	210.238.100,54	269.900.161,95
6	ENTRATE PER CONTABILTA' SPECIALI	159.205.265,02	2.867.101.877,21	-18.296.877,21	2.848.805.000,00	2.882.520.127,81
	Totale entrate	1.643.542.427,63	6.265.840.797,75	-795.797.996,62	5.470.042.801,13	6.506.082.188,02

BILANCIO PLURIENNALE 2015 -2017

STATO DI PREVISIONE ENTRATA

	2015	2016	2017	TOTALE TRIENNO
TITOLO 0	341.183.150,94	0,00	0,00	341.183.150,94
TITOLO I	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30	1.912.644.156,30	5.737.932.468,90
TITOLO II	103.368.096,35	88.574.800,09	82.201.595,31	274.144.491,75
TITOLO III	53.804.297,00	30.772.751,00	30.672.751,00	115.249.799,00
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V	210.238.100,54	10.000.000,00	10.000.000,00	230.238.100,54
TITOLO VI	2.848.805.000,00	2.848.805.000,00	2.848.805.000,00	8.546.415.000,00
TOTALE	5.470.042.801,13	4.890.796.707,39	4.884.323.502,61	15.245.163.011,13

BILANCIO PLURIENNALE 2015 -2017

STATO DI PREVISIONE SPESA

	2015	2016	2017	TOTALE
TITOLO 0	183.738.100,54	0,00	0,00	183.738.100,54
TITOLO I	2.036.059.778,29	1.960.620.854,88	1.953.915.581,36	5.950.596.214,53
TITOLO II	333.838.655,19	15.049.579,00	14.949.579,00	363.837.813,19
TITOLO III	67.601.267,11	66.321.273,51	66.653.342,25	200.575.882,87
TITOLO IV	2.848.805.000,00	2.848.805.000,00	2.848.805.000,00	8.546.415.000,00
TOTALE	5.470.042.801,13	4.890.796.707,39	4.884.323.502,61	15.245.163.011,13



RISPETTO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Equilibrio del bilancio di competenza (art. 36, c. 2, L. 13/2000)

A	Totale Entrate (esclusa Contabilità speciale e reiscrizioni)	€ 2.409.488.228,59
	a dedurre	
	- entrate da mutui e prestiti (TITOLO V)	€ 317.331.898,38
	- entrate con vincolo	€ 143.952.303,62
	TOTALE A	€ 1.948.204.026,59
B	Totale Spese Correnti (escluse reiscrizioni)	€ 1.973.869.849,36
	a dedurre	
	- spese con vincolo (TITOLO I)	€ 113.211.617,13
	TOTALE B	€ 1.860.658.232,23
C	Differenza (A-B)	€ 87.545.794,36

Equilibrio del bilancio di cassa (art. 36, c. 2, L. 13/2000)

A	Riscossioni previste	€ 7.270.215.111,30
	Giacenza iniziale di cassa	€ 161.522.666,95
	TOTALE A	€ 7.431.737.778,25
B	Pagamenti previsti (escluso Fondo riserve di cassa)	€ 6.911.737.778,25
	TOTALE B	€ 6.911.737.778,25
C	Differenza (A-B)	€ 520.000.000,00

Nel Bilancio per l'esercizio 2015 è stato utilizzato un avanzo presunto di amministrazione di euro 341.183.150,94. La dimostrazione dell'avanzo presunto, la composizione dello stesso e la quota utilizzata sono rappresentate nella Tabella I allegata al DDL:

Three handwritten signatures in black ink are visible on the page. The first signature is on the left, the second is in the middle, and the third is on the right and is significantly larger and more stylized than the others.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2014	503.237.007,01
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2014	2.960.261.179,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2014	3.097.814.026,38
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2014	240.313.247,03
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2014	279.227.283,77
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2014 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2015	404.598.196,58
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2014	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2014 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 ⁽²⁾	404.598.196,58
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	Fondoal 31/12/2014	
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	128.993.639,61
	Vincoli derivanti da trasferimenti	455.293.636,76
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.049.020,75
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	588.336.297,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-183.738.100,54
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2014 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	67.821.542,01
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	269.831.131,94
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.530.476,99
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	341.183.150,94

Bilancio 2015/2017 ai sensi dell'articolo 11, comma 1 del D.Lgs 118/2011

Il Bilancio 2015/2017 secondo gli schemi previsti all'articolo 11, comma 1 del D. Lgs 118/2011 allegato, comprende anche i prospetti e la nota integrativa prescritti al comma 3 del medesimo articolo 11.

Il prospetto dimostrativo degli equilibri allegato al Bilancio a fini conoscitivi evidenzia la sussistenza nel Bilancio di previsione della Regione per gli anni 2015-2017 degli equilibri sia di parte corrente che finale prescritti all'articolo 40 dello stesso Decreto.

Three handwritten signatures in black ink are present on the page. The signatures are stylized and cursive. One signature is located in the upper right quadrant, another is in the middle left, and the third is in the lower right, extending downwards.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI REFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Utilizzo risultato di amministrazione presunto vincolato per il finanziamento di s	(+)	53.347.620,75		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	2.064.385.003,65	2.031.991.707,39	2.025.518.502,61
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Spese titolo 3.00 - Variazioni attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	-2.036.059.778,29	-1.960.620.654,88	-1.953.915.581,36
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-13.988.345,53	-6.279.471,00	-6.279.471,00
Variazioni di attività finanziaria ⁽³⁾	(+)	-1.675.787,34	-7.107.333,34	-7.107.333,34
Rimborso prestiti	(-)	-50.493.933,77	-49.213.940,17	-49.546.008,91
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		15.514.779,47	8.770.108,00	8.670.108,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di				
spese d'investimento	(+)	287.085.317,61	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	200.238.100,54	0,00	0,00
al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche				
disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	-333.088.442,61	-15.049.579,00	-14.949.579,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.988.345,53	6.279.471,00	6.279.471,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-183.738.100,54	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-15.514.779,47	-8.770.108,00	-8.670.108,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attiv	(+)	750.212,58	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	355.431.546,00	350.000.000,00	350.000.000,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziario	(-)	-357.857.545,92	-357.107.333,34	-357.107.333,34
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-1.675.787,34	-7.107.333,34	-7.107.333,34
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Nota Integrativa**Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni**

Le previsioni delle entrate tributarie destinate al finanziamento della sanità (Imposta regionale sulle attività produttive, addizionale regionale all'IRPEF e la compartecipazione all'IVA) sono state determinate sulla base delle stime contenute nell'ultima intesa del riparto del Fondo sanitario nazionale.

Lo stanziamento relativo alle manovre regionali dell'IRAP e dell'addizionale regionale all'IRPEF è stato determinato prudenzialmente inferiore agli importi contenuti nelle ultime stime comunicate dal Dipartimento delle Finanze del MEF.

Le altre entrate tributarie, che sono gestite in autoliquidazione e quindi accertate per cassa, sono state determinate prendendo a base l'andamento storico del gettito, con particolare riferimento all'ultimo anno.

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2015-2017, fortemente condizionate come sopra evidenziato, dal difficile contesto economico-finanziario di riferimento, sono state improntate al rispetto dei principi del nuovo ordinamento contabile.

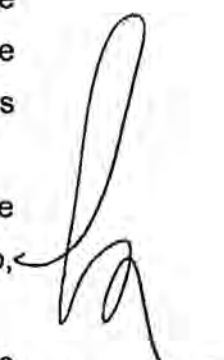
Gli stanziamenti di spesa garantiscono, nel triennio, l'integrale copertura delle spese di funzionamento e di quelle incompressibili, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido.

Sono stati garantiti gli accantonamenti obbligatori per legge, quali quelli per i rischi su crediti e rischi legali, nonché è stato finanziato il cofinanziamento regionale ai programmi comunitari.

Anche per il 2015 si stima la sanità regionale in equilibrio. La quantificazione delle risorse per il finanziamento del sistema sanitario regionale per il 2015 (ed anche per il 2016 e 2017) è stata determinata, come già riferito, ai sensi del D.Lgs 118/2011, sulla base dell'ultimo dato disponibile riferito all'intesa del 2014.

Le previsioni pluriennali al 2016 ed al 2017 sono state determinate sulla base della stima 2015 in aderenza ai principi di prudenza e di pareggio del bilancio, formulati dal medesimo D. Lgs. n. 118/2011.

Per effetto dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui alla L. 243/2012, nelle previsioni degli anni 2016 e 2017 sono stati azzerati gli stanziamenti per investimenti finanziati con il ricorso all'indebitamento.



Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria la Regione Umbria ha previsto nei propri bilanci l'istituzione di un "Fondo crediti di dubbia esigibilità" suddiviso in corrente e capitale.

Per la definizione del valore da attribuire al fondo negli esercizi 2015, 2016 e 2017, in linea con quanto disposto dal richiamato principio, secondo quanto riferito dagli uffici preposti, sono stati individuati i crediti che potrebbero essere di difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli", sono stati analizzati i dati del quinquennio 2010-2014 ed è stata calcolata la percentuale da accantonare con il metodo della media semplice, in considerazione del primo anno di applicazione del principio.

Sempre secondo quanto riferito dai dirigenti preposti, per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione sono stati esclusi i crediti garantiti da fidejussione, i trasferimenti dalla UE e dallo Stato, i crediti vantati nei confronti della Cassa DDPP, degli Enti locali, le manovre fiscali accertate in base alle stime formulate dal Dipartimento delle Finanze, nonché gli accertamenti per cassa delle entrate tributarie.

In considerazione delle percentuali calcolate e delle previsioni di bilancio, le quote accantonate in bilancio ammontano a 400.000,00 per ogni anno del periodo 2015-2017. In allegato alla Nota integrativa è stata data la dimostrazione della quantificazione del fondo. Il Collegio non è in grado di esprimere alcun tipo di valutazione sulla correttezza e sulla congruità del Fondo accantonato, non avendo potuto effettuare alcun riscontro in considerazione dell'urgenza richiesta per il rilascio del proprio parere.

Il Collegio tuttavia osserva che nel Bilancio non è stato previsto il Fondo rischi per perdite reiterate negli organismi partecipati di cui all'articolo 1, comma 550 della L. 147/2013 (legge di stabilità 2014).

A tale riguardo si riserva di verificare i risultati di esercizio 2014 delle società partecipate dalla Regione e le valutazioni effettuate in sede di formazione dei singoli bilanci.



Fondo rischi legali

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionate all'esito del giudizio, ha accantonato, in apposito fondo rischio, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive.

In relazione a tali obbligazioni giuridiche potenziali, al fine di non far gravare sull'anno di prima applicazione del principio contabile l'impatto finanziario totale riferito ai contenziosi formati negli anni precedenti, la Regione ha proceduto alla costituzione graduale del fondo, appostando la somma di euro 600.000,00 in ciascuno degli anni del triennio 2015/2017.

In considerazione all'oggetto del contenzioso, l'accantonamento è stato iscritto in Bilancio tra i Fondi di riserva di parte corrente.

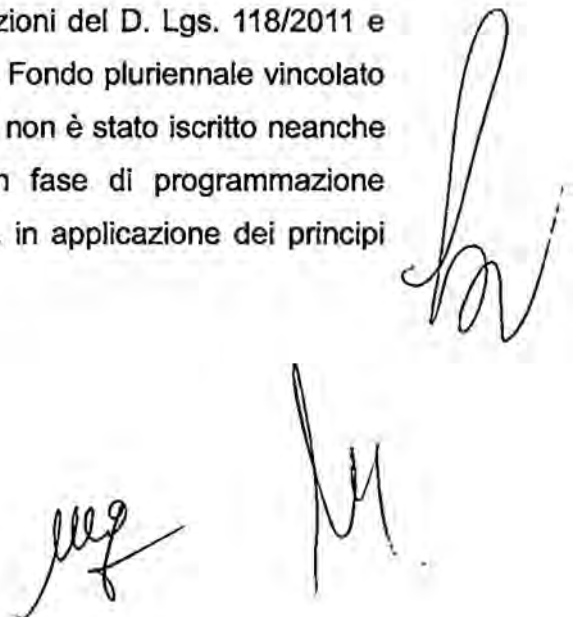
La determinazione del fondo è stata effettuata con riferimento alla complessiva ricognizione del contenzioso a cura dell'Avvocatura regionale che ha segnalato le posizioni che presentano rischi di soccombenza. Lo stesso Ufficio fornirà periodicamente le informazioni utili al fine di verificare costantemente l'attendibilità della previsione e, conseguentemente, di poter effettuare interventi correttivi anche in corso d'esercizio.

Il Collegio non è in grado di esprimere alcun tipo di valutazione sulla congruità del Fondo accantonato per rischi legali, non avendo potuto effettuare alcun riscontro in considerazione dell'urgenza richiesta per il rilascio del parere.

Fondo pluriennale vincolato

Poiché la Regione attua per il primo anno le disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., non sono previsti in bilancio accantonamenti al Fondo pluriennale vincolato per impegni assunti negli esercizi precedenti. Il fondo non è stato iscritto neanche per le spese previste negli esercizi 2015-2017 in fase di programmazione rinviando la sua costituzione nel corso dell'esercizio, in applicazione dei principi contabili introdotti dal D.Lgs. 118/2011.

PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2015



La legge di stabilità 2015 prevede il superamento delle regole fino ad oggi seguite del patto di stabilità interno, introducendo, solo per le Regioni, il principio del pareggio di bilancio disposto dalla legge 24 dicembre 2012, n. 243, ai sensi dell'articolo 81, sesto comma della Costituzione.

Le Regioni, quindi, sono chiamate a conseguire sia nella fase di previsione sia in sede di rendiconto (nel 2015 solo in sede di rendiconto):

- un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti.

Per il 2015, al fine di facilitare il processo di attuazione del principio del pareggio di bilancio, sono previste, nel limite complessivo (per tutte le regioni) di 2.005 milioni, alcune deroghe che riguardano:

- il fondo cassa al 1 gennaio 2015;
- quote vincolate del risultato di amministrazione;
- il saldo tra il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata e in uscita;
- quota libera del risultato amministrazione per la reiscrizione dei perenti;
- gli incassi derivanti dai mutui autorizzati e non contratti negli esercizi precedenti.

La ripartizione fra le regioni dell'importo di 2.005 milioni dovrà essere definito in sede di Conferenza Stato-regioni.

Il rispetto del pareggio di bilancio previsto per il 2015 solo in fase di rendiconto, richiederà un'attenta e costante attività verifica degli equilibri nel corso della gestione attraverso procedure di controllo delle spesa corrente e totale.

CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene attendibili le previsioni di entrata, nel senso della loro effettiva accertabilità, sulla base dei presupposti giuridici e di fatto che ne sono a fondamento, dell'andamento storico delle grandezze finanziarie considerate, nonché della loro presumibile evoluzione futura.

Il Collegio ritiene inoltre congrue le previsioni di spesa in quanto complessivamente compatibili con il quadro generale delle disponibilità finanziarie, anche con riferimento agli equilibri della gestione dei bilanci precedenti.



Le spese previste in bilancio appaiono correttamente quantificate sulla base di obbligazioni già assunte e di quelle da assumersi, tenuto conto dei vincoli legislativi che gravano sulla finanza regionale e dalle risultanze delle gestioni dei precedenti esercizi finanziari.

Il Collegio ritiene di poter esprimere un giudizio positivo sulla coerenza delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio annuale 2015 e pluriennale 2015/2017 con gli obiettivi ed i vincoli generali di finanza pubblica discendenti dagli obblighi comunitari e con gli atti di programmazione economica e finanziaria dell'Ente ed, in particolare, con il DAP.

Per le motivazioni già rappresentate il Collegio non è in grado di esprimere alcuna valutazione sulla congruità dei Fondi accantonati.

Il Collegio ritiene infine di dover esprimere alcune considerazioni dettate dalla valutazione della specifica situazione regionale, inserita nel più ampio contesto disegnato dai processi di evoluzione normativa nazionale e di adeguamento agli impegni comunitari.

Con riferimento al primo degli elementi indicati, il processo di armonizzazione contabile impone a tutte le articolazioni dello Stato uno sforzo significativo in ordine ad una nuova impostazione programmatica delle scelte di bilancio e della realizzazione delle attività che richiede anche un salto culturale destinato a coinvolgere non solo la struttura operativa ma anche i livelli decisionali.

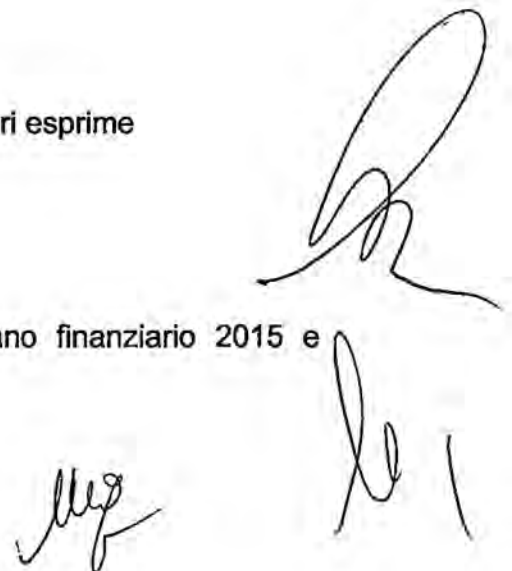
In relazione a ciò il Collegio ritiene dover richiamare l'attenzione dell'Amministrazione regionale sulla necessità del puntuale rispetto dei principi contabili generali e applicati previsti dal D.Lgs. 118/2011 con particolare riferimento ai principi di programmazione e di contabilità finanziaria.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori esprime

parere favorevole

sulla proposta di legge "Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015 e pluriennale 2015-2017".

Perugia, 16 marzo 2015



Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Marcella Galvani (Presidente)



Dott. Guglielmo Giovagnoni



Dott. Benito Cociani

