



Regione Umbria

Assemblea legislativa

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

Collegio dei Revisori

Allegato al Verbale n. 191 del 17/10/2024

Parere del Collegio dei revisori sul D.D.L. “Bilancio di previsione
della Regione Umbria 2025-2027” di cui alla Deliberazione
di Giunta Regionale n. 1126 del 09/10/2024

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Bilancio di previsione 2025-2027, redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

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

Il Collegio dei revisori ha ricevuto dall'Ente a mezzo posta elettronica certificata in data 10/10/2024, la Deliberazione di Giunta regionale n. 1116 del 09/10/2024 avente ad oggetto Adozione DDL: "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027".

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2025-2027" risultano allegati i seguenti documenti:

1. Prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie;
2. Riepilogo generale delle entrate per titoli;
3. Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli;
4. Riepilogo generale delle spese per titoli e missioni;
5. Quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli);
6. Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
7. Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2024;
8. Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi del F.P.V.
9. Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
10. Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
11. Nota integrativa con i riferimenti di cui agli Allegati 14 e 15;
12. Elenco capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
13. Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste ;
14. Tabella dimostrativa del disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto;
15. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;
16. Elenco delle spese a carattere continuativo autorizzate con il bilancio 2024-2026 e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio, ai sensi del comma 1, dell'articolo 38 del D.Lgs.118/2011;
17. articolazione delle tipologie di bilancio in categorie e dei programmi di bilancio in macroaggregati (trasmesso all'assemblea a fini conoscitivi)

La Relazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 così come la Nota Integrativa allegata allo stesso, evidenziano che il Bilancio di previsione 2025-2027 è stato predisposto in coerenza con gli indirizzi indicati nel Documento di economia e finanza regionale 2025 (DEFRR) approvato con deliberazione della Giunta regionale n.1116 del 09/10/2024. Inoltre, viene precisato che l'imminente scadenza della legislatura e lo svolgimento nel mese di novembre delle elezioni per il rinnovo della carica di Presidente della Regione e del nuovo Consiglio regionale hanno reso opportuno limitare la programmazione finanziaria del triennio 2025-2027 al quadro tendenziale del Bilancio regionale assestato 2024-2026, integrato con le revisioni e integrazioni necessarie per assolvere agli adempimenti contabili e amministrativi obbligatori e ai vincoli di finanza pubblica. Si è ritenuto, pertanto,

opportuno procedere all'approvazione della legge di Bilancio prima dello scioglimento dell'Assemblea legislativa per evitare il rischio di dover ricorrere all'esercizio provvisorio nel primo anno della nuova legislatura.

Nella relazione di accompagnamento al DDL viene rappresentato il quadro finanziario di riferimento per la programmazione regionale riconducibile principalmente alle manovre di finanza pubblica messe in atto dal Governo e l'impatto delle stesse sul Bilancio regionale.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio regionale per gli anni 2025 - 2026 e 2027 pareggiano, per quanto attiene alla competenza, rispettivamente, negli importi di euro 4.197.596.371,77 - 3.917.609.782,65 e 3.840.991.581,27 ivi comprese le partite di giro.

Lo Stato di previsione delle entrate e quello della spesa del bilancio per l'esercizio 2025 pareggia, per quanto attiene alle previsioni di cassa, nell'importo di euro 4.613.850.079,55.

Le previsioni di cassa dell'esercizio 2025 sono state stimate tenendo conto degli stanziamenti di competenza e dei Residui presunti inseriti in Bilancio.

Il Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è pari ad euro 279.205.839,72. Tale ammontare è in linea con il limite disposto all'articolo 48 del D.Lgs. 118/2011 che prevede che l'ammontare del Fondo non può superare 1/12 dei pagamenti autorizzati nel 2025.

Nella relazione al DDL e nella Nota integrativa vengono illustrati i seguenti criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di entrata e di spesa:

Le entrate relative alle manovre fiscali regionali IRAP e Addizionale IRPEF dell'esercizio 2025 sono state quantificate sulla base delle stime fornite dal Dipartimento Politiche Fiscali del MEF con nota del 01/08/2024, nel pieno rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'IRAP non sanità comprende anche la quota ricorrente, annualmente trasferita a titolo di ex fondo perequativo, ai sensi della legge 549/1995, di euro 63,01 milioni. Per gli anni 2026 e 2027 - in mancanza al momento di stime del MEF per questi anni d'imposta - sia per l'IRAP che per l'Addizionale IRPEF sono stati stanziati i medesimi importi del 2025.

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

E' stata, inoltre, ridotta di euro 450.000,00 la previsione del gettito dell'imposta regionale sui rifiuti solidi e fanghi palabili (ecotassa), di cui alla L.R. 21 ottobre 1997, n. 30, sulla base dell'andamento degli accertamenti degli ultimi esercizi. Tale entrata, ai sensi di quanto disposto all'articolo 3, comma 27 della Legge n. 549/1995, è integralmente accantonata in bilancio al Fondo regionale con finalità ambientali, che di conseguenza è stato ridotto dello stesso importo.

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 iscritte, nelle more delle relative intese di riparto del FSN 2024, sulla base sulla base delle assegnazioni disposte nell'ultima Intesa del 9/11/2023 per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2023.

In attesa che si completi il quadro finanziario nazionale di riferimento, sono, pertanto, previsti per il 2025 gli stanziamenti sulla base del riparto del FSN 2023.

L'importo complessivo stanziato in bilancio per il FSR indistinto è pari a 1.825.628.186,95 euro, oltre alla quota indistinta finalizzata non derivante dalla fiscalità pari a euro 1.106.669,00. Per l'anno 2027 il Fondo sanitario regionale indistinto è iscritto per un ammontare pari a quello previsto per il 2025 e il 2026.

Le previsioni relative alla mobilità sanitaria attiva interregionale e quella della mobilità sanitaria passiva sono iscritte distintamente a norma del D. Lgs. 118/2011 (art. 20) in misura pari al 2023.

Considerando il Fondo sanitario indistinto al netto del saldo netto di mobilità regionale, il Fondo sanitario regionale indistinto iscritto in bilancio è pari ad euro 1.795.551.997,13.

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

Nel Bilancio sono inoltre iscritte le risorse relative alle quote vincolate del FSN per un importo complessivo di euro 36.266.629,27 pari alle quote ripartite nel 2023, nonché lo stanziamento della quota vincolata per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale pari a euro 20.491.372,74.

Come pay-back "ordinario" delle aziende farmaceutiche, in relazione ai presunti incassi a tale titolo, si prevede per ogni esercizio del triennio 2025-2027 un importo di 8 milioni di euro.

Le politiche per la sanità possono contare anche sul finanziamento regionale aggiuntivo pari a 1 milione di euro in ciascuno degli esercizi 2025 -2027 per il finanziamento degli extra LEA a carico della Regione. Inoltre, è previsto, in ciascun esercizio del Bilancio 2025-2027 lo stanziamento di euro 1,5 milioni di euro per il finanziamento con risorse regionali degli indennizzi dovuti ai soggetti danneggiati da complicanze irreversibili a seguito di trasfusioni di cui alla legge 25/02/1992, n.210, autorizzato all'art.3 della legge regionale 21/12/2022, n.17.

Per quanto riguarda il settore del Trasporto pubblico locale, il Fondo Trasporti nazionale relativo al concorso dello Stato agli oneri del TPL è stato iscritto nel triennio 2025-2027 per l'ammontare di euro 103.986.597,68 pari a quello riconosciuto alla Regione Umbria nel 2024.

Tra le Entrate correnti da trasferimenti (Titolo 2) sono state iscritte le risorse per euro 114.000,00 trasferite dallo Stato a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dalla esenzione IRAP e dalle modifiche al sistema di tassazione IRPEF disposte, a decorrere dal 2022, all'articolo 1, comma 9 della l.n.234/2021 (legge di bilancio 2022).

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

Le previsioni di spesa contenute nella proposta di bilancio 2025-2027 sono state improntate al rispetto dei principi dell'ordinamento contabile.

Dal lato delle spese si è provveduto al rifinanziamento anche per l'annualità 2027 delle precedenti autorizzazioni di spesa finanziate nel bilancio 2024-2026.

Sono stati adeguati nel 2025 gli stanziamenti relativi alle spese di funzionamento dell'Ente e alle spese di natura obbligatoria afferenti i contratti di servizio in essere, inclusi quelli relativi ai servizi di trasporto pubblico locale.

Per il 2025, le risorse regionali destinate al Trasporto pubblico locale, ad integrazione del Fondo Nazionale pari a 103,99 milioni, sono complessivamente pari ad euro 18,4 milioni di euro, di cui 4,3 milioni stanziati con il presente provvedimento.

Le previsioni relative agli oneri per il servizio del debito sono state riviste tenendo conto del livello dei mutui in programma e dell'andamento in riduzione della curva dei tassi di interesse attesi per il prossimo triennio.

Sono stati adeguati gli stanziamenti relativi al contributo alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, comma 527 della Legge n.213/2023, sulla base delle percentuali di riparto formalmente approvate per l'anno 2024 con il D.L. n. 213/2024.

A legislazione vigente, il concorso a carico della Regione Umbria dal 2025 al 2028, ammonta annualmente a circa 6,9 milioni di euro. Nel bilancio 2024 - 2026 era stato stanziato l'importo di 5,5 milioni di euro per il 2025 e di 6,5 milioni per il 2026 che sono stati integrati della differenza con il presente DDL per il triennio 2025-2027.

Per l'anno 2025 la Regione dovrà versare allo Stato l'ulteriore contributo di 3,4 milioni di euro, già previsto nel bilancio regionale, quale concorso alla finanza pubblica disposto dal 2023 al 2025 dall'articolo 1, comma 850 e seguenti della legge n. 178/2020.

Sono stati, infine, rifinanziati per l'anno 2025 gli interventi di cui alla legge regionale n. 7/2022 (Disposizioni per l'erogazione di contributi a sostegno dei flussi turistici in arrivo e dell'infrastruttura Aeroporto internazionale S. Francesco di Assisi.) al fine di assicurare la prosecuzione nell'anno 2025 degli interventi di cui all'articolo 2, comma 4 della medesima

legge, che, essendo una legge di spesa a carattere pluriennale, cesserebbe i suoi effetti nel 2024. L'articolo 2, comma 4 prevede la concessione di contributi e sovvenzioni per il tramite della Società Regionale Sviluppumbria S.p.A., alla Società SASE, nel rispetto delle disposizioni in materia di aiuti di Stato di cui alla Comunicazione della Commissione Europea relativa agli Orientamenti sugli aiuti di Stato agli aeroporti e alle compagnie aeree del 4 aprile 2014, n. 2014/C 99/03, destinati ai vettori aerei. Il rifinanziamento di tali interventi, per 4 milioni di euro, finalizzati a favorire l'accessibilità e lo sviluppo turistico e commerciale del territorio regionale, assicurano la continuità degli stessi per l'anno 2025 che si caratterizza per un anno particolare per l'Umbria in considerazione della ricorrenza del Giubileo e dell'imminenza delle celebrazioni degli 800 anni dalla morte di San Francesco di Assisi.

Nel Bilancio 2025-2027 sono state iscritte le annualità 2027 delle risorse pluriennali assegnate alla Regione dallo Stato con precedenti Decreti Ministeriali e degli interventi della programmazione comunitaria 2021-2027 attivati nell'esercizio in corso.

Il Collegio prende atto che, per quanto riguarda gli investimenti, con il Disegno di Legge vengono autorizzati mutui, da destinare al finanziamento delle spese di investimento previste in ciascuno degli esercizi di riferimento del Bilancio, fino all'importo massimo di 24.000.000,00 di euro nel 2025, 19.650.000,00 nel 2026 e 12.650.000,00 nel 2027.

L'autorizzazione dei nuovi mutui rispetta i limiti e le prescrizioni previsti all'articolo 62 del D.Lgs. 118/2011. Al progetto di Bilancio è allegato il prospetto di dimostrazione del rispetto di tali limiti per il triennio 2025-2027 (Allegato 10).

Gli investimenti da realizzare con i mutui autorizzati sono elencati nella tabella specifica degli "investimenti finanziati da debito" riportata nell'Allegato 15 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili", al progetto di Bilancio.

Gli altri investimenti iscritti in Bilancio, finanziati con risorse regionali, sono elencati nell'Allegato 15 nella specifica tabella.

Nel progetto di Bilancio viene, inoltre, autorizzato il mutuo fino all'importo di euro 71.811.736,92 a ripiano dei mutui autorizzati e non contratti relativi agli anni 2011-2014-2015-2021 e 2024.

In sede di assestamento del bilancio 2025, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024, i dati presunti saranno comunque rideterminati. Il disavanzo presunto è stato iscritto, in conformità ai principi contabili, nel primo esercizio di riferimento del Bilancio in una apposita voce della Parte spesa e nella Parte Entrata, per il medesimo importo, al Titolo 6 riguardante le accensioni di prestiti.

Il disavanzo da mutui autorizzati e non contratti di € 71.811.736,92 corrisponde all'ammontare dei seguenti mutui/prestiti:

| ANNO | IMPORTO |
|--------------------------|----------------------|
| 2011 | 23.741.497,99 |
| 2014 | 4.103.831,55 |
| 2015 | 2.405.788,71 |
| 2021 | 7.703.895,93 |
| 2024 | 33.856.722,74 |
| TOTALE 31/12/2024 | 71.811.736,92 |

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

La dimostrazione del disavanzo determinato dai mutui autorizzati negli esercizi precedenti e la destinazione delle somme impegnate in ciascun esercizio è rappresentata nel prospetto Allegato 14 al Bilancio di Previsione 2025-2027.

Nella Nota integrativa viene data dimostrazione della riduzione del disavanzo di amministrazione presunto 2025 rispetto al disavanzo accertato dell'esercizio precedente in sede di rendiconto 2023.

Come disposto al comma 527 quater dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2023, n. 213, il disavanzo presunto di amministrazione - al netto dell'incremento del disavanzo da debito autorizzato e non contratto per il finanziamento degli investimenti dell'esercizio 2024 pari a euro 39.840.983,26 - risulta migliorato di euro 5.984.260,52 rispetto a quello accertato al 31/12/2023 pari a euro 37.955.014,18

| | |
|---|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione presunto 2024 | -71.811.736,92 |
| Mutuo autorizzato e non contratto per investimenti esercizio 2024 | 39.840.983,26 |
| Disavanzo presunto 2024 al netto mutuo 2024 | -31.970.753,66 |
| Disavanzo di amministrazione al 31/12/2023 | -37.955.014,18 |
| Miglioramento disavanzo presunto 2024 | 5.984.260,52 |

In conformità a quanto disposto al paragrafo 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione, è stato, inoltre, riportato nella Nota integrativa il prospetto relativo alla composizione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2023 di cui all'Allegato 7 al Bilancio di previsione e le modalità di ripiano secondo le modalità previste dalle norme:

| ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO | | | | |
|--|---|--------------------------------|--|---|---|
| | ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 2023 (a) | DISAVANZO PRESUNTO 2024 (b) | DISAVANZO RIPIANANTE NEL 2024 (c)=(a)-(b) | QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c) |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 37.955.014,18 | 71.811.736,92 | 0,00 | 37.955.014,18 | 37.955.014,18 |
| Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 | 26.852.343,09 | 25.991.749,25 | 860.593,84 | 860.593,84 | 0,00 |
| Totale | 64.807.357,27 | 97.803.486,17 | 860.593,84 | 38.815.608,02 | 37.955.014,18 |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO | COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER L'ESERCIZIO | | | |
|--|---------------------------------|--|----------------|----------------|---------------------|
| | | ESERCIZIO 2025 | ESERCIZIO 2026 | ESERCIZIO 2027 | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 71.811.736,92 | 71.811.736,92 | | | |
| Disavanzo da costituzione del Fondo anticipazioni di liquidità | 25.991.749,25 | 873.773,83 | 887.174,56 | 900.799,72 | 23.330.001,14 |

| | | | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| ex DL 35/2013 | | | | | |
| Totale | 97.803.486,17 | 72.685.510,75 | 887.174,56 | 900.799,72 | 23.330.001,14 |

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

Al Bilancio di previsione non è allegata la tabella delle quote accantonate (Allegato a/1) e vincolate (Allegato a/2) in quanto non è previsto l'utilizzo anticipato delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Come previsto all'articolo 1, commi da 692 a 704, della legge 208/2015, è applicata in entrata del bilancio di previsione 2025-2027 la quota del fondo accantonato per le anticipazioni di liquidità di cui al D.L. 35/2013.

Il Collegio dei Revisori:

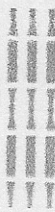
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
 - visti i principi contabili applicati;
 - visto lo Statuto della Regione Umbria;
 - vista la "Relazione illustrativa" del Direttore della Direzione Regionale "Programmazione, Bilancio, Cultura, Turismo" al DDL avente ad oggetto: "D.D.L. Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027" riportata nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 1126/2024;
 - visto il parere favorevolmente espresso dal Direttore;
 - vista la documentazione messa a disposizione del Collegio per esprimere un motivato giudizio sulle previsioni di bilancio e dei documenti allegati e per verificare l'osservanza delle norme che presiedono la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera e) del D.Lgs. 123/2011;
- ha richiesto, in data 15/10/2024 per le vie brevi, al Dirigente del Servizio Bilancio e Finanza informazioni in ordine all'accantonamento in bilancio al fondo contenzioso, ottenendo formale riscontro.

L'accantonamento è stato effettuato sulla base della ricognizione aggiornata dei contenziosi in essere al 30 settembre 2024 predisposta dall'Avvocatura regionale.

Per i contenziosi il cui grado di rischio è stato valutato "probabile", l'accantonamento è calcolato al 100% degli oneri di soccombenza stimati dall'Avvocatura mentre per quelli a rischio "possibile" l'accantonamento è calcolato al 49%.

Alla luce della suddetta ricognizione, tenendo conto dei contenziosi con rischio potenziale probabile e possibile e dei relativi tempi di conclusione del giudizio di ciascun procedimento stimati dall'Avvocatura, il totale degli accantonamenti al Fondo contenzioso effettuati fino al 2024 (come risulta all'Allegato 7 nel prospetto del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024) pari ad euro 39.649.153,31 e gli accantonamenti previsti nel Bilancio di previsione nel triennio 2025 - 2027 (5.000.000,00) assicurano la copertura del 100,00% degli oneri stimati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

E' stato altresì trasmesso al Collegio dettagliato elenco del contenzioso in essere della Regione aggiornato al 30/09/2024 a cura dell'Avvocatura regionale, con la evidenziazione della graduazione del rischio di soccombenza e dei tempi stimati di conclusione di ciascun procedimento.



Regione Umbria

Assemblea legislativa

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Bilancio di previsione 2025-2027

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni assestate per l'anno 2024 sono riportate nei seguenti riepiloghi generali delle entrate e delle spese per titoli:

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

| 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 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | 45.895.834,70 | 2.950.905,87 | 156.202,13 | 710,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | 133.216.989,81 | 13.679.446,80 | 672.117,07 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE - DA DEBITO | | 511.896,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE2025 - di cui avanzo utilizzato anticipatamente - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 67.248.509,12 40.396.166,03 26.852.343,09 | 25.991.749,25 0,00 25.991.749,25 | 25.117.975,42 0,00 25.117.975,42 | 24.230.800,86 0,00 24.230.800,86 |
| | FONDO DI CASSA PRESUNTO AD INIZIO ESERCIZIO | | 702.521.844,94 | 450.000.000,00 | | |
| 10000 TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUOATIVA | 913.955.214,64 | 2.174.101.520,32 | 2.173.899.520,32 | 2.173.899.520,32 | 2.173.899.520,32 |
| 20000 TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 356.550.225,06 | 236.087.398,12 | 125.146.044,96 | 86.443.576,89 | 80.996.823,77 |
| 30000 TITOLO 3 | ENTRATE EXTRAIRBURARIE | 31.867.993,92 | 131.368.341,54 | 121.738.839,17 | 121.697.611,70 | 121.574.083,79 |
| 40000 TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 598.413.317,11 | 571.202.978,90 | 233.529.438,39 | 85.119.061,04 | 22.780.881,38 |
| 50000 TITOLO 5 | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 53.769.165,29 | 156.668.677,16 | 156.673.690,09 | 156.678.718,08 | 156.683.761,15 |
| | | | 170.011.766,64 | 157.230.472,05 | | |

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2026-2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

| 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 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| 60000 TITOLO 6 | ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 77.795.997,44 | 95.811.736,92 | 19.650.000,00 | 12.650.000,00 |
| 70000 TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 23.741.497,99 | 68.000.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 15.944.956,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 1.970.200.872,63 | 1.256.735.613,27 | 1.248.175.000,00 | 1.248.175.000,00 | 1.248.175.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 1.970.200.872,63 | 4.603.960.526,75 | 4.154.974.269,85 | 3.891.663.488,03 | 3.816.760.070,41 |
| | | | 4.850.833.757,09 | 4.197.596.371,77 | 3.917.609.782,65 | 3.840.991.581,27 |
| | | | 5.753.952.590,00 | 4.613.850.079,55 | | |

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

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 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 860.593,84 | 873.773,83 | 887.174,56 | 900.799,72 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZ.NON CONTRAT | | 37.955,014,18 | 71.811.736,92 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI | 524.805.592,68 | 2.583.299.947,72 | 2.393.599.122,85 | 2.344.358.432,27 | 2.338.876.967,60 |
| | | | 2.950.905,87 | 67.093.172,14 | 50.432.546,76 | 41.045.806,30 |
| | | | 3.503.946.382,26 | 156.202,13 | 710,00 | 540,00 |
| | | | | 2.767.083.710,40 | | |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 562.753.748,73 | 770.200.161,66 | 280.012.260,19 | 120.094.553,11 | 49.984.256,38 |
| | | | 13.679.446,80 | 124.692.325,96 | 45.224.899,72 | 250.000,00 |
| | | | 615.056.496,34 | 672.117,07 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 389.811.074,50 | | |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE | 11.793.657,79 | 162.107.333,34 | 162.107.333,34 | 162.107.333,34 | 162.107.333,34 |
| | | | 0,00 | 7.107.333,34 | 7.107.333,34 | 7.107.333,34 |
| | | | 173.900.991,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 173.900.991,13 | | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO PRESTITI | 0,00 | 39.675.093,08 | 41.017.144,64 | 41.987.289,37 | 40.947.224,23 |
| | | | 0,00 | 13.901.449,21 | 14.126.641,70 | 14.358.703,54 |
| | | | 13.683.343,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 15.899.169,22 | | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE 2025-2026-2027

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 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| TITOLO 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 76.833.337,40 | 1.256.735.613,27 | 1.248.175.000,00 0,00 | 1.248.175.000,00 0,00 | 1.248.175.000,00 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 1.176.186.336,60 | 4.812.018.149,07 | 4.124.910.861,02 212.794.280,65 | 3.916.722.608,09 116.891.421,52 | 3.840.090.781,55 62.761.843,18 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 1.176.186.336,60 | 5.753.952.590,00 | 4.613.850,079,55 4.197.596,371,77 212.794.280,65 | 3.917.609.782,65 116.891.421,52 710,00 | 3.840.991.581,27 62.761.843,18 540,00 |
| | | | 1.447.365.376,44 0,00 | 1.267.155.134,30 0,00 | 1.267.155.134,30 0,00 | 1.267.155.134,30 0,00 |
| | | | 1.630.352,67 | 828.319,20 | 710,00 | 540,00 |
| | | | 4.850.833.757,09 | 4.197.596,371,77 | 3.917.609.782,65 | 3.840.991.581,27 |
| | | | 16.630.352,67 | 828.319,20 | 710,00 | 540,00 |
| | | | 5.753.952.590,00 | 4.613.850,079,55 | 3.917.609.782,65 | 3.840.991.581,27 |

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

Di seguito si riporta la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024: | |
|--|--|
| (+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024 | 377.248.153,36 |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024 | 179.624.721,22 |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024 | 2.802.884.855,40 |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2024 | 2.165.170.691,92 |
| (-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 351.686,90 |
| (+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 0,00 |
| (+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 0,00 |
| = Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025 | 1.194.235.351,16 |
| + Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 840.000.000,00 |
| - Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 1.441.529.393,00 |
| - Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| + Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| + Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| - Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1) | 191.000.000,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024(2) |
| | 401.705.958,16 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024: | |
| Parte accantonata (3) | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4) | 156.447.217,14 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (5) | 1.480.097,85 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 25.991.749,25 |
| Fondo perdite società partecipate | 1.933.191,53 |
| Fondo contenzioso | 39.649.153,31 |
| Altri accantonamenti | 50.067.008,26 |
| B) Totale parte accantonata | 275.568.417,34 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 6.497.116,15 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 215.809.681,06 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 470.234,50 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.163.995,28 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 223.941.026,99 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| E) Totale parte disponibile (4) (E=A-B-C-D) | -97.803.486,17 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | -71.811.736,92 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 : | |
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00 |
| Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

La dimostrazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 viene riportata nell'Allegato 7 al Bilancio di previsione 2025-2027.

Il disavanzo complessivo stimato è di euro 97.803.486,17 di cui:

- euro 71.811.736,92 corrispondente a debito autorizzato e non contratto alla data del 31 dicembre 2024;

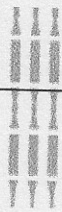
- euro 25.991.749,25 derivante dall'accantonamento al fondo di anticipazioni di liquidità ex D.L. 35/2013.

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | COMPETENZA | COMPETENZA | COMPETENZA |
|--|-----|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO | ANNO 2025 | ANNO 2027 |
| 2025 | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**) | (+) | 25.991.749,25 | 25.117.975,42 | 24.230.800,86 |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente * | (-) | 878.773,83 | 887.174,56 | 900.799,72 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 2.950.905,67 | 156.203,13 | 710,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1.2.3 | (+) | 2.420.784.404,43 | 2.382.040.708,91 | 2.376.470.427,86 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 | (-) | 2.399.399.121,85 | 2.344.358.432,27 | 2.338.876.967,60 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 136.202,17 | 740,00 | 340,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negative) | (-) | 5.433.643,25 | 5.428.615,26 | 5.423.572,19 |
| Rimborso prestiti | (-) | 41.017.244,84 | 41.987.286,37 | 40.947.224,23 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 25.217.975,42 | 24.230.800,86 | 23.330.001,14 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | | 8.803.375,00 | 14.653.375,00 | 14.553.375,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 13.678.446,60 | 672.117,07 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale - Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 238.529.438,39 | 65.119.061,04 | 22.780.881,38 |
| Entrate Titolo 3.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6) | (+) | 95.811.736,92 | 19.650.000,00 | 12.690.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale 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 |
| 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 | (-) | 280.012.260,19 | 120.094.553,11 | 49.994.256,39 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 672.117,07 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | 71.811.736,92 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positive) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -8.803.375,00 | -14.653.375,00 | -14.553.375,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale - Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 156.673.650,09 | 156.678.728,08 | 156.683.761,15 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 162.107.333,34 | 162.107.333,34 | 162.107.333,34 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | -5.433.643,25 | -5.428.615,26 | -5.423.572,19 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni - e statuto ordinario | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | | | | |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal risarcimento ord. | (-) | 2.929.382,17 | 130.484,02 | 710,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (+) | 176.085.046,21 | 155.476.560,30 | 148.986.867,18 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (+) | 1.982.036.722,68 | 1.943.906.541,04 | 1.943.906.541,04 |
| Spese correnti non sanitarie finanziarie da entrate con specifico vincolo di destinazione | (-) | 278.087.845,39 | 155.406.324,22 | 140.997.037,18 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal risarcimento ord. | (-) | 130.484,02 | 710,00 | 540,00 |
| Spese correnti finanziarie da entrate derivate al 55% | (+) | 1.951.346.022,68 | 1.943.123.541,04 | 1.943.123.541,04 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti ordinari | | 8.030.375,00 | 13.870.375,00 | 13.770.375,00 |



| MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 2026 | COMPETENZA 2027 |
|---------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 21.565.537,40 | 21.565.537,40 | 21.565.537,40 |
| 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 71.647,15 | 71.647,15 | 71.647,15 |
| 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 666.422,12 | 666.422,12 | 666.422,12 |
| 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | 1.270.426,30 | 1.270.426,30 | 1.270.426,30 |
| 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 274.243,94 | 274.243,94 | 274.243,94 |
| 07 | TURISMO | 1.071.721,60 | 1.071.721,60 | 1.071.721,60 |
| 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 3.194.533,29 | 3.194.533,29 | 3.194.533,29 |
| 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 8.789.415,60 | 8.789.415,60 | 8.789.415,60 |
| 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ | 1.196.816,01 | 1.196.816,01 | 1.196.816,01 |
| 11 | SOCCORSO CIVILE | 2.996.542,32 | 2.996.542,32 | 2.996.542,32 |
| 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 1.536.690,14 | 1.536.690,14 | 1.536.690,14 |
| 13 | TUTELA DELLA SALUTE | 2.516.340,82 | 2.516.340,82 | 2.516.340,82 |
| 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ | 2.723.889,90 | 2.723.889,90 | 2.723.889,90 |
| 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 907.281,99 | 907.281,99 | 907.281,99 |
| 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA | 5.967.462,59 | 5.967.462,59 | 5.967.462,59 |
| 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 725.579,64 | 725.579,64 | 725.579,64 |
| 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 306.561,71 | 306.561,71 | 306.561,71 |
| 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI | 683.785,48 | 683.785,48 | 683.785,48 |
| TOTALE | | 56.464.898,00 | 56.464.898,00 | 56.464.898,00 |



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

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

Nella Nota Integrativa viene illustrato e riportato il calcolo effettuato per l'adeguamento del **Fondo crediti di dubbia esigibilità** accantonato in ciascuno degli esercizi del Bilancio di previsione 2025-2027. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato comprende le seguenti poste:



| Anno | Importo | di cui di parte corrente | di cui in c/capitale |
|------|---------------|--------------------------|----------------------|
| 2025 | 18.499.566,13 | 18.499.566,13 | - |
| 2026 | 18.496.696,12 | 18.496.696,12 | - |
| 2027 | 18.493.897,06 | 18.493.897,06 | - |

Fondo di garanzia debiti commerciali ex art.1, c.862 L. n.145/2018

Come richiesto dal MEF, nella Nota integrativa è stato dato atto che la Regione Umbria non ha previsto alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali disposto al comma 862, dell'articolo 1 della L. 145/2018, in quanto non ha registrato negli esercizi precedenti le condizioni di cui all'articolo 1, comma 859 della L.145/2018. Anche le risultanze dell'esercizio in corso, alla data di predisposizione del Bilancio, confermano il medesimo risultato.

Fondo perdite societarie

Con riferimento all'accantonamento di cui all'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016 a fronte di eventuali perdite conseguite dalle società partecipate nell'esercizio precedente, nella Nota Integrativa viene riportato il calcolo effettuato, sulla base dei risultati di esercizio dei bilanci al 31/12/2023 e tenendo conto anche delle perdite pregresse:

| Calcolo accantonamento per Bilancio di previsione 2025-2027 | | | | | | |
|---|---------------|---------------------------|---|--|--------------------|----------------------------|
| DENOMINAZIONE | quota Regione | A) Risultato di esercizio | B) perdite pregresse (ante 2023) al netto della quota ripianata | C)=(A)+B) perdite complessive al 31/12/2023 al netto della quota ripianata | Totale accantonam. | Note |
| | % | | | | C)*quota Regione | |
| 3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R.L. | 23,23% | 99.744 | 0 | 0 | 0 | Bilancio di esercizio 2023 |
| UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI | 27,78% | 228.278 | -5.856.938 | -5.628.660 | 1.563.642 | Bilancio di esercizio 2023 |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | 92,30% | 29.057 | 0 | 0 | 0 | Bilancio di esercizio 2023 |
| PUNTOZERO S.C. A.R.L. | 73,04% | 23.062 | 0 | 0 | 0 | Bilancio di esercizio 2023 |
| GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A. | 48,85% | 42.699 | -626.682 | -583.983 | 285.276 | Bilancio di esercizio 2023 |
| TOTALE | | | | | 1.848.917 | |
| Quota del risultato di amministrazione accantonata in sede di Rendiconto 2023 | | | | | 1.933.192 | |
| Accantonamento Bilancio di previsione 2025-2027 | | | | | 0 | |

Viene, inoltre, rappresentato che nessun accantonamento, a tale titolo, è previsto nel Bilancio 2025-2027 in quanto, in sede di approvazione del Rendiconto generale della Regione per l'esercizio 2023, a fronte delle perdite societarie pregresse si è già proceduto ad accantonare una quota del risultato di amministrazione pari ad euro 1.933.192.



Tale accantonamento è stato confermato nel risultato presunto di amministrazione 2024 di cui all'Allegato 7 al Bilancio 2025-2027, pertanto non risulta necessario operare ulteriori accantonamenti nel Bilancio di previsione.

Garanzie rilasciate

Le garanzie principali o sussidiarie rilasciate dalla Regione a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi della L.R. n.5/90 e L.R.35/94, rappresentate nella Tabella A) allegata alla Nota Integrativa, ammontano complessivamente ad € 237.053,00. Tale importo, accantonato nell'avanzo vincolato al 31/12/2024 non applicato al bilancio, è stato compreso nei calcoli del limite di indebitamento regionale di cui all'Allegato 10).

Contratti derivati

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

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori, alla luce di quanto sopra esposto, ritiene attendibili le previsioni di entrata, coerenti le previsioni di entrata e spesa con le disposizioni di legge vigenti, congrue le previsioni di spesa e, pertanto, esprime parere favorevole sul disegno di legge "Bilancio di previsione della Regione Umbria 2025-2027".

Li 17/10/2024

Il Collegio dei revisori

F.to Saverio Piccarreta - Presidente

F.to Goffredo Maria Copparoni - Componente

F.to Vito Di Maria - Componente

Firme apposte digitalmente ai sensi
della vigente normativa