

Regione Umbria

Consiglio Regionale

ATTO N. 1.160

**"BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2013 E BILANCIO PLURIENNALE 2013/2015"**

Parere del Collegio dei revisori dei conti

(Art. 101 quater comma 2 della L.r. 28/02/2000, n.13)

INDICE

1. PREMESSA	3
2. QUADRO FINANZIARIO	6
3. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
4. RISPETTO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	10
5. CONCLUSIONI	11

1. PREMESSA

La Giunta regionale con Deliberazione n. 194 del 08/03/2013 ha approvato il Disegno Di Legge relativo al "Bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2013 e bilancio pluriennale 2013/2015". Il bilancio 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 2013 e dal disegno di legge collegato che completa la manovra di bilancio così come riportato nella relazione della Giunta regionale corredata dai pareri obbligatori.

Lo schema di bilancio è composto dall'articolato, dalla Relazione della Giunta regionale e dai seguenti documenti:

- Quadro Generale Riassuntivo
- Tabella A - Stato di previsione dell'entrata.
- Tabella B - Stato di previsione della spesa.
- Tabella C - Verifica della prescrizione di cui all'art.36, secondo comma, della Legge Regionale 28.2.2000, n.13.
- Tabella D - Equilibrio del Bilancio di cassa art. 36, quarto comma, della Legge Regionale 28.2.2000, n.13.
- Tabella E - Mutui autorizzati.
- Tabella F - F.1 Situazione mutui e prestiti - Nota derivati 2013.
- Tabella G - Determinazione del limite massimo di indebitamento (art.23, D. Lgs. 28/03/2000, n. 76).
- Tabella H - Destinazione del Mutuo di € 311.441.058,50 iscritto alla UPB 5.01.001 dello stato di previsione dell'entrata ai sensi dell'art.36, comma 3, della L.R. 28.2.2000, n.13 e art. 3, D.L. 12.07.2004 (convertito dalla L. 30.07.2004, n. 191) (Ripiano bilanci 2006 - 2007 - 2008 - 2009 - 2010- 2011).
- Tabella I - Destinazione dell'avanzo finanziario iscritto alla UPB 0.01.002 dell'entrata ai sensi dell'art.82, comma 6, della L.R. 28.2.2000, n.13.
- Tabella L - Entrate e spese tra loro correlate triennio 2013/2014/2015 (competenza) - art.38, comma 5, L.R. 28.2.2000, n. 13.
- Tabella M - Risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria regionale per l'anno 2013 secondo l'accordo Stato/Regioni. (art.83, L. 23/12/2000, n. 388).

- Tabella N - Perimetrazione dei capitoli di entrata e di uscita relativi al finanziamento del servizio sanitario regionale (art. 20, comma I, del D. Lgs. 23/06/2011, n. 118).
- Tabella O - Previsioni relative alle spese da effettuarsi da parte degli Enti locali per lo svolgimento di funzioni delegate dalla Regione (art.38, comma 5, L.R. 28.2.2000, n.13).
- Tabella P - Importo massimo in ragione annua delle aperture di credito da autorizzare da parte della Giunta Regionale a favore dei funzionari delegati a norma dell'art.76, II comma, L.R. 28.2.2000, n. 13.
- Tabella Q - Capitoli del Bilancio Regionale rilevanti ai fini IVA.
- Tabella R - Riclassificazione della spesa per categorie secondo l'analisi economica - art. 38, comma 3, lett. a), L.R. 28.2.2000, n.13.
- Tabella S - Riclassificazione della spesa per sezioni secondo l'analisi funzionali e - art. 38, comma 3, lett. b), L.R. 28.2.2000, n.13.
- Tabella T - Collegamenti tra criteri di ripartizione - art.38, comma 3, lett. c), L.R. 28.2.2000, n.13.
- Tabella U - Classificazione COFOG - art.38, comma 4, L.R. 28.2.2000, n.13
- Tabella V - Suddivisione delle UPB per capitoli - art.39, L.R. 28.2.2000, n. 13
- Tabella Z - Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione stessa a favore di Enti e/o altri soggetti - art.32, comma 3, L.R. 28.02.2000, n.13
- Elenco n.1 - Spese obbligatorie - art. 42, comma 4, L.R. 28.2.2000, n.13.
- Elenco n.2 - Spese impreviste - art.43, comma 3, L.R. 28.2.2000, n.13
- Elenco n.3 - UPB collegate ai fini delle variazioni compensative - art.46, comma 4, L.R. 28.2.2000, n.13.

APPENDICI

Appendice n. 1

- Bilancio Pluriennale per il triennio 2013-2015

- Quadro generale riassuntivo
- Parte Entrata
- Parte Spesa
- Riepiloghi Parte Entrata
- Riepiloghi Parte Spesa

Appendice n. 2

- ▲ Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 Agenzia Forestale Regionale (L.R. 23 dicembre 2011, n. 18)

Appendice n. 3

- ▲ Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale Regionale (ATER Regionale) (L.R. 03/08/2010, n. 19)

Appendice n. 4

- ▲ Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 - Centro per le pari opportunità (CPO) (L.R. 15 aprile 2009, n.6)

Appendice n. 5

- ▲ Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 - Centro studi giuridici e politici (CSGP) (L.R. 21 gennaio 2003, n. 1)

2. QUADRO FINANZIARIO

ENTRATE : Il quadro finanziario di riferimento tiene conto delle seguenti linee generali di indirizzo: invarianza delle aliquote dei tributi propri regionali; diminuzione dell'imposta regionale sulla benzina da 4 a 2,5 centesimi euro/litro e destinata al finanziamento degli interventi di ricostruzione connessi al sisma del 15/12/2009; soppressione dell'imposta regionale sulle emissioni sonore degli aeromobili; agevolazioni nell'acquisto di auto ad alimentazione ibrida; riduzione e contenimento degli oneri per il personale; riduzione delle spese di funzionamento dell'ente; equilibrio del sistema sanitario regionale.

Le previsioni per le Entrate sono stimate, tra l'altro, sulla base dei relativi andamenti storici, dei prevedibili sviluppi della legislazione vigente e dell'azzeramento di ricorso al mercato per nuovi investimenti per effetto delle disposizioni di cui al DL 201/2011 che hanno abbassato dal 25% al 20% la capacità di indebitamento delle Regioni calcolata come rapporto tra l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e per interesse dei mutui e l'ammontare complessivo delle entrate tributarie non vincolate.

Quadro riepilogativo entrate 2010-2013

OGGETTO	2010	2011	2012	2013
Tributi propri	€ 205.846.122,00	€ 204.686.122,00	€ 227.486.122,00	€ 222.745.057,00
Comp. trib. Erar.	€ 69.566.760,31	€ 72.117.945,00	€ 71.617.945,00	€ 4.017.945,00
Altre Entrate	€ 135.966.484,00	€ 102.074.218,28	€ 34.197.471,30	€ 14.850.639,81
Altre per TPL	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.013.061,03	€ 100.243.682,16
Ricorso al Mercato	€ 58.000.500,00	€ 53.500.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate libera destinazione	€ 411.379.366,31	€ 378.878.285,28	€ 333.301.538,30	€ 241.613.641,81
Vincolo Sanità	€ 1.543.294.441,54	€ 1.565.077.941,66	€ 1.577.450.305,00	€ 1.653.895.439,00
Altri settori	€ 235.640.492,06	€ 214.297.925,23	€ 353.591.805,26	€ 310.166.751,83
Entrate destinazione vincolata	€ 1.778.934.933,60	€ 1.779.375.866,89	€ 1.931.042.110,26	€ 1.964.062.190,83
Totale generale entrate	€ 2.248.314.799,91	€ 2.211.754.652,17	€ 2.291.356.709,59	€ 2.305.919.514,80

SPESE: Per quanto concerne le spese si prevede una: riduzione delle spese per il personale rispetto al 2012; riduzione delle spese di funzionamento dell'ente; razionalizzazione delle politiche regionali di settore; riprogrammazione delle risorse relative alla spesa sanitaria regionale.

Quadro riepilogativo spese 2010-2013

OGGETTO	2010	2011	2012	2013
Personale	€ 71.271.184,18	€ 68.001.777,56	€ 66.816.157,36	€ 66.062.000,00
Funzionamento	€ 15.794.293,12	€ 11.980.096,39	€ 15.025.149,07	€ 12.520.387,23
Consiglio	€ 22.276.633,52	€ 21.037.000,00	€ 20.500.000,00	€ 20.334.727,00
Operative	€ 260.570.219,38	€ 237.920.367,42	€ 121.860.221,45	€ 96.181.544,18
Terremoto			€ 8.000.000,00	€ 4.300.000,00
Rimborso prestiti	€ 37.250.000,00	€ 35.001.000,00	€ 31.966.000,00	€ 37.897.000,00
Altre	€ 4.217.036,11	€ 4.938.044,91	€ 3.688.892,42	€ 4.317.983,40
Trasporti			€ 92.458.179,03	€ 100.243.682,16
Indebitamento	€ 58.000.500,00	€ 53.500.500,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese libera destinazione	€ 411.379.366,31	€ 378.878.286,28	€ 267.856.420,30	€ 241.613.641,81
Vincolo Sanità	€ 1.543.294.441,54	€ 1.565.077.941,66	€ 1.577.450.305,00	€ 1.653.895.439,00
Altri settori	€ 235.640.492,06	€ 214.297.925,23	€ 353.591.805,26	€ 310.166.751,83
Spese destinazione vincolata	€ 1.778.934.933,60	€ 1.779.375.866,89	€ 1.931.042.110,26	€ 1.964.062.190,83
Totale generale Spese	€ 2.248.314.799,91	€ 2.211.754.653,17	€ 2.291.356.709,59	€ 2.305.919.514,80

3. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Stato previsione ENTRATE

Cod. cat. econ.	Descrizione	Previsioni competenza 2013	Previsioni di cassa 2013
0.01	AVANZO	€ 585.321.775,99	€ 217.518.021,88
1.01	TRIBUTI PROPRI	€ 714.525.315,00	€ 1.113.824.580,73
1.02	GETTITO TRIBUTI ERARIALI	€ 1.170.202.027,16	€ 1.318.686.415,92
2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	€ 104.782.559,11	€ 157.815.340,09
2.02	TRASFERIMENTI CORRENTI UE	€ 15.687.323,56	€ 46.882.355,09
2.03	ALTRI TRAS. CORRENTI	€ 1.553.573,79	€ 5.342.011,90
3.01	PROVENTI	€ 118.524.695,81	€ 136.161.648,46
3.02	RECUPERI E RIMBORSI	€ 29.104.698,00	€ 36.249.933,41
4.01	ALIENAZIONI BENI	€ 0,00	€ 356.852,53
4.02	RISCOSSIONI CREDITI	€ 0,00	€ 1.429.960,25
4.03	TRASFERIMENTI C/CAPITALE STATO	€ 145.787.875,37	€ 367.926.485,58
4.04	TRASFERIMENTI C/CAPITALE UE	€ 22.821.447,00	€ 76.174.662,67
4.05	ALTRI TRAS. C/CAPITALE	€ 30.000,00	€ 1.941.255,77
5.01	MUTUI E PRESTITI	€ 311.441.058,50	€ 313.081.328,58
5.02	ANT. CASSA E ALTRE OP. CREDITIZIE	€ 20.658.276,00	€ 20.245.110,48
6.01	PARTITE GIRO	€ 3.557.423.160,00	€ 3.664.960.986,51
TOTALE ENTRATE		€ 6.797.863.785,29	€ 7.478.596.949,85

Stato previsione SPESA

Cod. FO.	Descrizione	Previsioni competenza 2013	Previsioni di cassa 2013
00	PARTE SPECIALE	€ 311.441.058,50	€ 0,00
01	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 26.118.466,10	€ 25.852.458,68
02	AMMINISTRAZIONE GENERALE	€ 100.176.813,94	€ 128.267.770,34
03	POLITICHE ABITATIVE E SETT. EDILIZ.	€ 58.969.970,16	€ 90.261.463,01
04	OPERE PUBBLICHE	€ 4.725.068,88	€ 9.488.509,66
05	DIFESA DEL SUOLO PROT. CIVILE E TUTELA AMBIENTALE	€ 97.894.644,93	€ 106.850.698,55
06	SERVIZI E INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITA'	€ 195.414.704,39	€ 252.449.788,06
07	AGRICOLTURA FORESTE ED ECONOMIA MONTANA	€ 33.823.671,93	€ 44.659.358,52
08	INDUSTRIA COMMERCIO ARTIGIANATO	€ 103.415.537,53	€ 132.881.132,03
09	TURISMO	€ 11.730.862,27	€ 11.909.431,81
10	ISTRUZIONE CULTURA ATTIVITA' RICREATIVE	€ 48.852.432,29	€ 55.273.130,60
11	FORMAZIONE PROFESSIONALE E POLITICHE ATTIVE DEL LAVORO	€ 75.032.511,74	€ 109.299.087,57
12	PROMOZIONE E TUTELA DELLA SALUTE	€ 1.807.506.314,00	€ 1.519.865.812,34
13	PROTEZIONE SOCIALE	€ 16.809.118,21	€ 18.278.942,91
14	PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E SOCIO ECONOMICA	€ 7.288.477,31	€ 8.544.025,73
15	GESTIONE DEL DEBITO	€ 122.323.998,41	€ 122.389.543,86
16	FONDI DI BILANCIO	€ 218.916.974,70	€ 722.849.660,60
17	PROGRAMMI PIM OB. 2		
18	PARTITE GIRO	€ 3.557.423.160,00	€ 4.119.516.135,58
TOTALE SPESE		€ 6.797.863.785,29	€ 7.478.596.949,85

4. 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)	€ 2.655.188.849,30
	a dedurre	
	- entrate da mutui e prestiti (TITOLO V)	€ 332.099.334,50
	- entrate con vincolo	€ 310.166.751,83
	TOTALE A	€ 2.012.852.762,97
B	Totale Spese Correnti (escluse reiscrizioni)	€ 2.090.646.986,26
	a dedurre	
	- spese con vincolo (TITOLO I)	€ 113.996.788,41
	TOTALE B	€ 1.976.650.197,85
C	Differenza (A-B)	€ 36.202.565,12

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

A	Riscossioni previste	€ 7.261.078.927,97
	Giacenza iniziale di cassa	€ 217.518.021,88
	TOTALE A	€ 7.478.596.949,85
B	Pagamenti previsti (escluso Fondo riserve di cassa)	€ 6.918.596.949,85
	TOTALE B	€ 6.918.596.949,85
C	Differenza (A-B)	€ 560.000.000,00

6. CONCLUSIONI

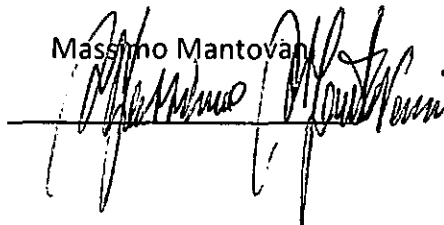
Il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria, eletto con Deliberazione del Consiglio regionale n.5 del 06 luglio 2010, esprime, sulla proposta del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2013 e sui relativi allegati, parere positivo in base alle risultanze ed alla documentazione trasmessagli dalla Giunta regionale.

Perugia, 22 marzo 2013

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

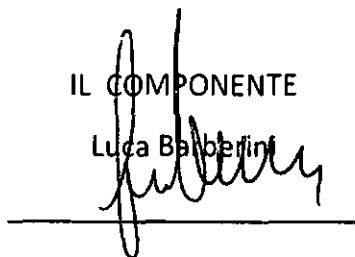
IL PRESIDENTE

Massimo Mantovani



IL COMPONENTE

Luca Barberini



IL COMPONENTE

Massimo Buconi