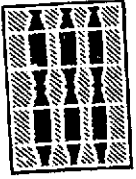


ALLEGATO N-N



REGIONE DELL'UMBRIA
Consiglio Regionale
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

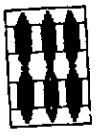
Palazzo Cesaroni
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA
Tel. 075.576.3251 - 3234 - Fax 075.576.3008
http://www.consiglioregumbria.org
E-mail: revisori@consiglioregumbria.org

Il Presidente

Regione dell'Umbria Giunta Regionale
Segreteria Presidenza G. Regionale
Prot. Entrata del 13/01/2005
nr. 0005781
Classifica: V.3



Regione Umbria - Consiglio regionale



AOO Segreteria Generale
prot. n. 0000099 del 11/01/2005
Protocollo in USCITA
Fascicolo 5/3/1/140

Al Presidente della Giunta Regionale
Dott. Maria Rita LORENZETTI

S E D E

OGGETTO: Invio Relazione sul Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003.
(Rif. Vs. lett. prot. n. 176293 del 15.11.2004 e n. 193365 del 10.12.2004)

Ai sensi dell'art. 79, comma 4, dello Statuto della Regione dell'Umbria e con riferimento a quanto previsto dall'art. 6, comma 3, del Regolamento interno del Consiglio Regionale e dall'art. 84, comma 3, lett. b), della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, trasmetto, per gli ulteriori adempimenti di legge, la relazione sul Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003, approvata dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 23 dicembre 2004.

Distinti saluti.

Luciano Rossi

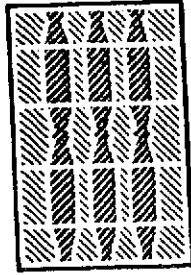
Protocollore

*x Conto
Verifica precedente*

REGIONE DELL'UMBRIA
12 GEN. 2005
IV

GD/

Copia Segreteria COPIA DIR. RISORSE



REGIONE DELL'UMBRIA
Consiglio Regionale



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE
SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE DELL'UMBRIA

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2003

INDICE

| | |
|---|---------|
| 1. Premessa | pag. 1 |
| 2. Rendiconto Generale 2003 | pag. 8 |
| 3. Conto del Bilancio | pag. 16 |
| 4. Patto di stabilità interno | pag. 27 |
| 5. Conto del Patrimonio | pag. 29 |
| 6. Conto Economico | pag. 37 |
| 7. Prospetto di conciliazione | pag. 42 |
| 8. Agenti contabili interni: | |
| 8.1 Rendiconti delle gestioni dei funzionari delegati | pag. 43 |
| 8.2 Gestioni dei consegnatari di beni mobili | pag. 43 |
| 9. Rendiconti di enti e organismi dipendenti dalla Regione | pag. 44 |
| 10. Bilanci di esercizio delle società a partecipazione finanziaria della Regione | pag. 50 |
| 11. Relazione della Giunta Regionale | pag. 54 |
| 12. Spesa per il personale | pag. 55 |
| 13. Analisi sintetica della situazione finanziaria al 31.12.2003 | pag. 57 |
| 14. Osservazioni, considerazioni e raccomandazioni | pag. 68 |
| 15. Conclusioni | pag. 74 |

Tabelle nel testo

| | |
|--|---------|
| □ Tabella A/1 (Sintesi gestione finanziaria 2003) | pag. 24 |
| □ Tabella A/2 (Sintesi gestioni finanziarie 1999-2003) | pag. 25 |
| □ Tabella A/3 (Situazione finanziaria esercizi 1999-2003) | pag. 26 |
| □ Tabella A/4 (Prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2003 - Dati elaborati dal Servizio Bilancio e Controllo di Gestione) | pag. 28 |
| □ Tabella B/1 (Sintesi situazioni amministrative enti dipendenti - Esercizi finanziari 1999-2003) | pag. 48 |
| □ Tabella B/2 (Sintesi situazioni amministrative e bilanci d'esercizio enti dipendenti - Situazione al 31.12.2003) | pag. 49 |
| □ Tabella B/3 (Sintesi bilanci d'esercizio società a partecipazione finanziaria della Regione - Situazione al 31.12.2003) | pag. 52 |

Tabelle allegate

| | | | |
|---|---------------|--|----------|
| □ | Tabella 0.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Parte Entrata: riepiloghi generali) | pag. 76 |
| □ | Tabella 0.2 | (Esercizio finanziario 2003 – Parte Spesa: riepiloghi generali) | pag. 78 |
| □ | Tabelle 1 | (Esercizio finanziario 2003 – Parte Entrata: distribuzione percentuale) | pag. 79 |
| □ | Tabelle 1.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Parte Entrata: indicatori finanziari) | pag. 81 |
| □ | Tabelle 1.2 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Parte Entrata: indicatori finanziari) | pag. 84 |
| □ | Tabelle 2 | (Esercizio finanziario 2003 – Parte Spesa: distribuzione percentuale) | pag. 87 |
| □ | Tabelle 2.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Spese correnti: distribuzione percentuale) | pag. 88 |
| □ | Tabelle 2.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Spese correnti: indicatori finanziari) | pag. 90 |
| □ | Tabelle 2.2 | (Esercizio finanziario 2003 – Spese investimento: distribuzione percentuale) | pag. 94 |
| □ | Tabelle 2.2 | (Esercizio finanziario 2003 – Spese investimento: indicatori finanziari) | pag. 96 |
| □ | Tabelle 2.3 | (Esercizio finanziario 2003 – Funzioni obiettivo: distribuzione percentuale) | pag. 100 |
| □ | Tabelle 2.3 | (Esercizio finanziario 2003 – Funzioni obiettivo: indicatori finanziari) | pag. 102 |
| □ | Tabelle 2.4 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Parte Spesa: indicatori finanziari) | pag. 106 |
| □ | Tabella 3.1.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Gestione residui: situazione e indicatori finanziari) | pag. 110 |
| □ | Tabella 3.1.2 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Gestione residui: situazione e indicatori finanziari) | pag. 111 |
| □ | Tabella 3.2.1 | (Esercizio finanziario 2003 – Composizione residui) | pag. 112 |
| □ | Tabella 3.2.2 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Composizione residui) | pag. 113 |
| □ | Tabelle 3.3.1 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Situazione residui) | pag. 114 |
| □ | Tabelle 3.3.2 | (Esercizi finanziari 1999-2003 – Variazioni percentuali) | pag. 115 |





1. **PREMESSA.**

Il Collegio dei revisori dei conti della Regione dell'Umbria, eletto, secondo le disposizioni degli articoli 80 dello Statuto regionale e 6, comma 1, della legge regionale 16 aprile 1998, n. 14 ("Regolamento interno del Consiglio regionale"), dal Consiglio regionale con deliberazione del 28 ottobre 2003, n. 337, nelle persone dei Consiglieri regionali Luciano Rossi, Carlo Antonini e Lamberto Bottini, quali rispettivamente Presidente e Componenti del Collegio stesso, ha esaminato il Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003.

L'articolo 79, comma 4, dello Statuto prevede che il conto consuntivo della Regione, da presentare all'approvazione del Consiglio, sia accompagnato dalla relazione del Collegio dei revisori dei conti e l'art. 6, comma 3, della L.R. n. 14/1998 statuisce che il Collegio provveda alla predetta relazione secondo la legge di contabilità regionale; infine, gli artt. 84, comma 3, lett. b), e 89 della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, ("Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria"), modificata dall'art. 28 della legge regionale 9 marzo 2000, n. 18, ("Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2000 e annesso bilancio pluriennale 2000/2002"), prevedono che la relazione del Collegio dei revisori sia allegata al rendiconto generale da presentare dalla Giunta regionale al Consiglio regionale, che provvede all'approvazione del consuntivo stesso con legge.

Si premette un breve cenno al controllo sulla gestione finanziaria assegnato dallo Statuto regionale al Collegio dei Revisori dei conti, e quindi alle competenze e ai compiti che vi sono connessi, intenzionalmente non esaustivo, in quanto il volger della legislatura al proprio termine e la prossima diversa disciplina della materia prevista dal nuovo Statuto regionale, che la demanda alla (futura) legge di contabilità, dispensando da ulteriori approfondimenti di cui l'argomento sarebbe ovviamente suscettibile.

Lo Statuto regionale approvato con legge 22 maggio 1971, n. 344, prevedeva all'art. 75, comma quarto, periodo secondo, che "il conto consuntivo [fosse] accompagnato dalla relazione dei revisori dei conti ed approvato dal Consiglio" ed al successivo art. 76, comma primo,

prevedeva che "per il controllo della gestione finanziaria della Regione, il Consiglio regionale [eleggesse], nel proprio seno e al di fuori dei membri della Giunta regionale, tre revisori dei conti".

Il successivo e, alla data di approvazione di questa relazione, ancora vigente Statuto regionale approvato con legge 23 gennaio 1992, n. 44, confermava (articoli 79, comma 4, periodo secondo, e 80, comma 1, oltre ai successivi commi 2 e 3) quanto già previsto dal precedente Statuto, salvo che per la durata in carica dell'organo, già prevista per "un anno" con possibilità di rielezione alla scadenza ed ora per "tre esercizi finanziari" con possibilità di rielezione sino al termine della legislatura.

Con la legge regionale 3 maggio 1978, n. 23, ora abrogata e sostituita dalla legge 28 febbraio 2000, n. 13, stabiliva che "i revisori dei conti ... [presentassero] la loro relazione al Consiglio regionale" (art. 63, comma terzo).

Con il "Regolamento interno del Consiglio regionale" (legge regionale 16 aprile 1998, n. 14), approvato in vigore della L.R.C. n. 13/1978, vengono disciplinati l'elezione e i compiti dei revisori dei conti ed in particolare, fra l'altro, viene stabilito:

- il Collegio dei revisori dei conti provvede alla relazione sul conto consuntivo ai sensi dell'art. 79, comma 4, dello Statuto e secondo la legge di contabilità regionale (comma 3);
- il Collegio acquisisce tramite la Giunta regionale i dati relativi alla gestione finanziaria e riferisce trimestralmente al Consiglio sull'andamento della stessa (comma 4).

L'attuale L.R.C. n. 13/2000 (che disciplina unitamente anche la materia della programmazione) prevede che al rendiconto generale sia allegata, fra gli altri documenti, la relazione del Collegio dei revisori (art. 84, comma 3, lett. b)).

Infine, il nuovo Statuto regionale, in corso di pubblicazione, prevede - come dianzi accennato - che "il controllo sulla gestione finanziaria della Regione [sia] esercitato da un Collegio di revisori dei conti, la cui composizione e funzionamento sono regolati dalla legge di contabilità" (art. 78, comma 2).

In ordine alle disposizioni richiamate - e non ignorando le esigenze di adeguamento in materia, non sempre o del tutto scontate, postulate sia

dai tempi trascorsi che dall'evoluzione del quadro normativo di riferimento, non sempre seguita (per ragioni indubbiamente e ampiamente giustificabili) dal tempestivo adeguamento della normativa regionale - si richiama quanto in proposito espresso nei rispettivi commenti di insigni Esperti delle discipline giuridica e contabile:

- artt. 75, 76 e 77 ed in particolare art. 75 [79], comma quarto, periodo secondo, Statuto:
 - "le norme che regolano la gestione finanziaria regionale non fanno altro che riproporre, quasi integralmente, i principi e gli istituti propri della gestione finanziaria dello Stato" (Giovanni Tarantini, in C. Cavilli - L. Migliorini - G. Tarantini (a cura di), *Gli Statuti regionali - Commento allo Statuto della Regione Umbria*, Milano, Giuffrè, 1974, p. 318-319) e tale asserzione conserva tuttora validità, con le debite particolarità correlate principalmente alla riforma del Titolo V della Costituzione;
 - "il conto consuntivo deve essere accompagnato da una relazione di un collegio di tre revisori dei conti, eletti nel proprio seno dal Consiglio regionale, ai quali è affidato il compito di esaminare il consuntivo presentato dalla Giunta e di riferire al Consiglio sulla gestione finanziaria patrimoniale. Si tratta pur sempre di un organo interno di controllo che - come è stato giustamente posto in rilievo - assomma in sé la funzione referente, propria della Corte dei Conti, per quanto concerne gli enti sottoposti al suo controllo e la funzione preparatoria delle commissioni parlamentari (o consiliari)" (*Op. cit.*, p. 321, che riporta da Buscema, *Norme statutarie in materia di bilancio*, p. 20);
- art. 63, comma terzo, legge regionale 3 maggio 1978, n. 23:
 - "il rendiconto generale deve essere esaminato dai tre revisori dei conti, eletti dal Consiglio nel proprio seno per ogni anno; l'esame che costituisce un vero e proprio controllo della gestione finanziaria della gestione (art. 76 [80], primo comma, Statuto) deve culminare in una relazione al Consiglio regionale" (Lodovico Principato, in S. Buscema - L. Principato - S. Sfrecola - A. Buscema (a cura di), *Norme sulla contabilità sui beni e sui contratti della Regione Umbria*, in *Quaderni Regione dell'Umbria*, Serie Studi giuridici, n. 2).

Quanto precede offre lo spunto per alcune sintetiche puntualizzazioni:

- l'esame del rendiconto generale svolto dal collegio dei revisori dei conti previsto dallo Statuto regionale costituisce un vero e proprio controllo della gestione finanziaria regionale;

- tale controllo non si configura come mero controllo successivo sulla gestione finanziaria, giacché il rendiconto generale si caratterizza come documento dimostrativo dei risultati finali della intera gestione finanziaria regionale e la durata in carica del Collegio è prevista per interi periodi gestionali ("un anno" prima e "tre esercizi finanziari" poi sino ad ora), durante i quali è tenuto a riferire trimestralmente al Consiglio regionale sull'andamento della gestione finanziaria (art. 6, comma 4, L.R. n. 14/1998), dovendosi necessariamente ritenere che tale controllo non possa prescindere da un'attività concomitante rispetto a quella gestionale e da una valutazione sostanziale della documentazione amministrativa e contabile acquisita, ai fini dell'esercizio della propria funzione di controllo e referto al Consiglio regionale, "tramite la Giunta regionale", ovvero nei rapporti diretti sia con l'Organo giuntale che con le relative strutture amministrative;
- sebbene alle Commissioni consiliari sia stato attribuito l'esercizio "nell'ambito delle materie di rispettiva competenza [...] [del]le funzioni di controllo sull'operato dell'amministrazione regionale" (art. 44 [47], comma terzo, Statuto), attualmente demandato alla Commissione di vigilanza e controllo (art. 10, comma 1, e 13, comma 1, L.R. n. 14/1998), e che tra le predette materie figuri anche la "gestione del bilancio", in effetti tale funzione di vigilanza e controllo differisce sostanzialmente da quella intestata al Collegio dei revisori dei conti, che peraltro, sotto il semplice profilo della gestione finanziaria, è correlata a tutte le materie di competenza regionale, con esclusione degli aspetti di esclusiva competenza delle Commissioni regionali;
- in particolare, rispetto anche alle competenze proprie della I Commissione consiliare permanente deputata ad esercitare la funzione referente propedeutica all'approvazione del rendiconto generale, la funzione di controllo esercitata dal Collegio, seppure composto da consiglieri regionali, si contraddistingue per il proprio contenuto "neutro" e quindi tecnico rispetto a quella di natura più prettamente politica esercitata dalle Commissioni consiliari e specificamente dalla I Commissione;
- non coincide con quello svolto dalla Struttura interna di revisione deputata al controllo di regolarità amministrativa e contabile, rispetto al quale è sovraordinato, ma non è riducibile ad una mera presa d'atto ed elaborazione dei dati da questa comunicati, stante l'ineludibile esigenza di verificare l'attendibilità dei dati contabili-finanziari anche attraverso l'esame della documentazione di riferimento, non potendosi peraltro ricondurre ad un controllo di legittimità sugli atti, ma non potendo prescindere, nell'accertamento della pertinenza e regolarità

delle entrate previste, accertate e incassate e delle spese previste, impegnate e pagate, dalla valutazione di eventuali correlati aspetti di legittimità;

- non coincide con il controllo esterno sulla gestione finanziaria regionale svolto dalla Corte dei Conti, cui sono demandati altresì il controllo gestionale in senso stretto e la valutazione del funzionamento del sistema dei controlli interni della regione.

A conclusione, si ritiene opportuno evidenziare che l'ordinamento giuridico e contabile-finanziario proprio delle regioni, seppure per molteplici aspetti analogo a quello degli enti territoriali costituzionalmente pariorinati, tuttavia presenta peculiarità proprie che lo connotano specificamente; ed inoltre, anche gli obiettivi gestionali regionali sono divergenti rispetto a quelli degli enti locali.

Infine, si ritiene opportuno evidenziare preliminarmente:

- dal 1 gennaio 2001 è entrata in vigore la nuova disciplina introdotta dalla L.R. n. 13/2000 e con il 1 gennaio 2002 hanno piena applicazione, nei casi di mancato adeguamento, i principi recati dal decreto legislativo 28 marzo 2000, n. 76, ("Principi fondamentali e norme di coordinamento in materia di bilancio e contabilità delle regioni, in attuazione dell'art. 1, comma 4, della legge 25 giugno 1999, n. 208"), ai sensi dell'art. 34, comma 2, dello stesso; con l'esercizio finanziario 2003, in particolare, sono da considerarsi superate le eccezioni alla nuova disciplina regionale e specificamente quelle alle disposizioni contenute negli articoli 35, comma 1, e 41, comma 2, lett. a), della L.R. n. 13/2000, in virtù della deroga già prevista per gli esercizi finanziari 2001 e 2002 dall'art. 4 della legge regionale 16 luglio 2001, n. 17;
- con legge regionale 16 dicembre 2002, n. 29, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio per il primo trimestre dell'anno finanziario 2003;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1910 del 30 dicembre 2002 ed in riferimento alla previsione dell'art. 50, comma 3, della L.R. n. 13/2000, è stato adottato il bilancio di direzione provvisorio per l'esercizio finanziario 2003, sino alla presentazione al Consiglio Regionale della proposta di bilancio di previsione 2003;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 65 del 28 gennaio 2003 - secondo la previsione dell'art. 82, comma 5, della L.R. n. 13/2000 e

sulla base delle richieste formulate dalle competenti Strutture regionali - è stata disposta la conservazione nel conto dei residui passivi dell'anno 2002 di somme relative a spese in conto capitale non impegnate entro il termine dell'esercizio finanziario ed i cui stanziamenti sono stati iscritti per la prima volta al bilancio nel precedente esercizio finanziario 2002;

- con deliberazione del Consiglio Regionale n. 279 del 18 febbraio 2003 è stato approvato il *Documento regionale annuale di programmazione (D.A.P.) 2003/2005*;
- con legge regionale 31 marzo 2003, n. 6 (legge finanziaria 2003), sono state dettate disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2003 e pluriennale 2003-2005;
- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003, con l'annesso bilancio pluriennale 2003/2005 (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 139 del 12 febbraio 2003), è stato approvato - nella struttura e con classificazione delle entrate e delle spese previste dall'art. 38 della L.R. n. 13/2000 - con legge regionale 31 marzo 2003, n. 7;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 413 del 31 marzo 2003 è stato adottato il bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2003;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1275 del 3 settembre 2003 (avente ad oggetto: "Obiettivi dei Direttori per l'anno 2003") sono stati identificati e definiti gli obiettivi politico-strategici per aree tematiche trasversali, e quindi sono stati definiti organicamente gli obiettivi specifici per l'anno 2003, con proiezione degli stessi sino al 31 gennaio 2004, formulati anche con riferimento alle attività già svolte dall'inizio dell'anno o in corso di svolgimento alla data dell'atto, conferendoli formalmente ai Direttori regionali: in pratica, sono stati sostanzialmente confermati gli obiettivi già concordati con i Direttori regionali per il 2003, da intendersi peraltro prolungati sino al 31 gennaio 2004, secondo quanto espressamente stabilito (punto e del dispositivo); a tali atti hanno fatto seguito, con le medesime modalità, le assegnazioni degli obiettivi ai Responsabili dei centri di responsabilità amministrativa;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1326 del 22 settembre 2004 (avente ad oggetto: "Art. 29, comma 5, della legge regionale n. 15/97. Determinazioni.") è stata effettuata, sulla base delle relazioni presentate dai Direttori regionali, la verifica dei risultati e della rispondenza dell'attività gestionale dagli stessi svolta rispetto agli obiettivi ed agli indirizzi fissati, nel periodo 1 febbraio 2003 - 31 gennaio 2004 (nella Segreteria Generale della Presidenza della



Giunta Regionale si è avuto un avvicendamento nell'incarico dal 1 aprile 2003);

- il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2002 (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazioni n. 1479 del 16 ottobre 2003, integrata con deliberazione n. 1902 del 10 dicembre 2002) è stato approvato con legge regionale 30 marzo 2004, n. 2;
- l'assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2003, con reiscrizione di somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2002, (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 1561 del 22 ottobre 2003), è stato approvato con legge regionale 27 novembre 2003, n. 21;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 1852 del 2 dicembre 2003 è stato approvato l'assestamento al bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2003;
- con la cit. L.R. n. 21/2003 sono state anche apportate variazioni finali al bilancio di previsione 2003 e modifiche alla legge finanziaria 2003.

* * *



2. **RENDICONTO GENERALE 2003.**

L'iter di approvazione del rendiconto generale 2003 si è svolto secondo le fasi di seguito indicate:

1. la situazione dei residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2003, distinti per anno di provenienza, è stata elaborata dal Servizio Ragioneria, previo interpello dei competenti Centri di responsabilità amministrativa ove necessario, e sottoposta all'approvazione della Giunta Regionale;
2. la situazione dei residui passivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2003, distinti per anno di provenienza, è stata richiesta con nota prot. n. 31547 del 3 marzo 2004 dal Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali ed allo stesso comunicata dai vari Servizi regionali per essere sottoposta, previa verifica del competente Servizio Ragioneria, all'approvazione della Giunta Regionale; un certo numero di tali comunicazioni risultano trasmesse oltre il termine indicato del 29 marzo 2004 e comunque entro l'ultima decade di aprile; in particolare, gli ultimi pochi invii riguardano rettifiche di precedenti comunicazioni effettuate a seguito di specifiche segnalazioni da parte del menzionato Servizio;
3. con nota prot. n. 9208 del 23 gennaio 2004 del Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali sono stati trasmessi a ciascuna Direzione regionale le conclusioni del lavoro svolto dalla Struttura deputata al controllo di gestione, ai fini dell'acquisizione degli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei rispettivi Servizi;
4. i titolari dei Centri di responsabilità amministrativa hanno presentato, in riferimento alla gestione dell'anno e ai fini della verifica dell'attuazione degli obiettivi programmati, una relazione sull'attività svolta e sui risultati conseguiti in relazione agli obiettivi di gestione assegnati; per tale adempimento l'art. 50, comma 5, della L.R. n. 13/2000 prevede il termine di dieci giorni dalla chiusura dell'esercizio, non generalmente osservato nel terzo anno di applicazione della nuova disciplina;
5. con deliberazione della Giunta Regionale n. 1472 del 6 ottobre 2004, è stato preso atto delle anzidette relazioni dei titolari dei Centri di responsabilità amministrativa sull'attività svolta e sui risultati conseguiti nell'anno 2003;

6. gli Istituti tesoreri, tramite l'Istituto capofila, hanno presentato in data 5 aprile 2004 il rendiconto della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2003, reso ai sensi dell'art. 20 della vigente convenzione di tesoreria, (che prevede per tale adempimento il termine di giorni 30 dalla chiusura dell'esercizio), che è stato approvato con determinazione dirigenziale n. 2750 del 14 aprile 2004;
7. il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2003 del Consiglio Regionale, deliberato dall'Ufficio di Presidenza in data 30 aprile 2004, è stato approvato dall'Assemblea consiliare in data 9 novembre 2004;
8. l'accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui attivi degli esercizi 2003 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2003, con deliberazione della Giunta regionale n. 555 del 12 maggio 2004, con la quale sono stati classificati i residui attivi in tre distinte categorie a seconda che siano ritenuti certi, che per gli stessi siano in corso o da adottare specifiche procedure per il recupero coattivo o che siano stati stralciati in quanto inesigibili, mentre l'accertamento definitivo è disposto, ai sensi dell'art. 81, comma 1, della L.R. n. 13/2000, con la legge di approvazione del rendiconto generale;
9. l'accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui passivi degli esercizi 2003 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2003, con deliberazione della Giunta Regionale n. 415 del 14 aprile 2004, con la quale sono stati classificati a seconda che si siano prodotti per effetto della gestione di competenza 2003 (residui propri e di stanziamento) o degli esercizi 2002 e precedenti o che siano caduti in perenzione, mentre l'accertamento definitivo è disposto, ai sensi dell'art. 83, comma 5, della L.R. n. 13/2000, con la legge di approvazione del rendiconto generale;
10. su proposta del Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali, con deliberazione della Giunta Regionale n. 1459 del 16 ottobre 2004 è stato approvato il disegno di legge, avente per oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003", ed i relativi allegati, trasmettendolo in data 15 novembre 2004 al Collegio dei Revisori dei Conti, che lo ha acquisito il giorno 17 seguente;
11. con successiva deliberazione della medesima Giunta Regionale n. 1880 del 9 dicembre 2004, avente ad oggetto: "Disegno di legge: Integrazione alla DGR 6 ottobre 2004, n. 1459, recante: «DDL Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003»", trasmessa il 16 dicembre 2004 a questo Collegio

- che l'ha acquisita nella stessa data, è stato provveduto ad integrare la proposta di legge approvata con la deliberazione n. 1459/2004, mediante aggiunta di alcuni allegati in riferimento alla previsione dell'art. 84, comma 3, *lettere c) e d)*, della L.R. n. 13/2000;
12. il Rendiconto generale è redatto sulla base della struttura del Bilancio di previsione, determinata in riferimento alle previsioni dell'art. 38 della L.R. n. 13/2000;
 13. il Collegio ha portato a termine l'esame del Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003 e della correlata documentazione amministrativa e contabile con il metodo "a campione" e sulla scorta principalmente della documentazione di seguito indicata:
 - rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2002;
 - bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003;
 - bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2003;
 - assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003;
 - assestamento del bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2003;
 - atti amministrativi della Giunta Regionale, relativi alle variazioni di bilancio ed alla ricognizione dei residui attivi e passivi;
 - ordinativi d'incasso e di pagamento e relativa documentazione di supporto;
 - rendiconto di cassa del Tesoriere regionale alla chiusura dell'esercizio finanziario 2003.

Il controllo effettuato dal Collegio ha trovato coerente completamento con quello svolto in occasione delle verifiche contabili-finanziarie effettuate nel corso dell'esercizio finanziario di competenza e attraverso l'esame della documentazione amministrativa e contabile acquisita nello stesso periodo.

Va dato atto che il Collegio, nello svolgimento della propria funzione, si è avvalso, ove necessario od opportuno, della collaborazione dei Responsabili delle strutture interessate, prestata con disponibilità, competenza e correttezza.

Il disegno di legge di Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2003, come approvato ed integrato con le summenzionate deliberazioni della Giunta Regionale, comprende - coerentemente con i tre diversi sistemi di scritture che costituiscono il sistema di contabilità generale regionale e che rilevano sotto l'aspetto

proprio di ciascuno di essi i fatti e gli atti di gestione - i seguenti documenti:

- Conto del bilancio;
- Conto del patrimonio;
- Conto economico,

ed è corredato dei seguenti allegati:

- relazione della Giunta Regionale di cui all'art. 88 della L.R. n. 13/2000;
- relazione sull'attività svolta dalla IV Commissione consiliare permanente di Vigilanza e Controllo sull'operato della amministrazione regionale nel corso dell'anno 2003;
- rendiconti degli Enti dipendenti dalla Regione, ad eccezione di quello relativo alla gestione finanziaria 2003 dell'*Agenzia regionale per la protezione ambientale* (A.R.P.A.), e bilanci di esercizio approvati da ciascuna Società a partecipazione finanziaria regionale, di cui all'art. 52 della L.R. n. 13/2000.

Inoltre, il Conto del Bilancio è corredato degli allegati sottoindicati:

- prospetto riepilogativo delle variazioni apportate alla parte "Entrate" del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003;
- prospetto riepilogativo delle variazioni apportate alla parte "Spese" del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2003;
- prospetti riepilogativi al 31 dicembre 2003 dei residui attivi, distinti per anno di provenienza;
- prospetti riepilogativi al 31 dicembre 2003 dei residui passivi propri, distinti per anno di provenienza, e di stanziamento;
- prospetti riepilogativi dei residui passivi dell'anno 2001 dichiarati perenti al 31 dicembre 2003;
- prospetto riepilogativo della situazione amministrativa al 31 dicembre 2003;
- rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2003 reso dal Tesoriere regionale.

Il Conto generale del Patrimonio è corredato dell'elenco descrittivo dei beni immobili e delle partecipazioni.

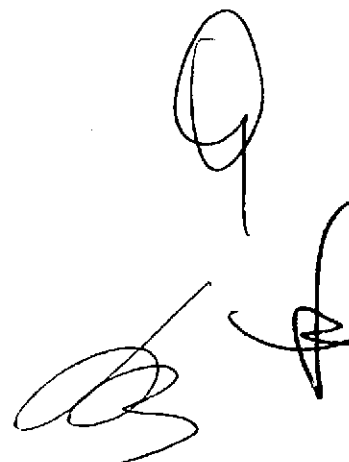
Il Prospetto di conciliazione accluso al Conto Economico contiene la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità di bilancio e quella economico-patrimoniale ed evidenzia le poste integrative e rettificative che caratterizzano ed esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione nei sistemi contabili finanziario ed economico.

Prima di procedere all'analisi dei documenti contabili si dà atto dei risultati delle verifiche sotto riportate:

- l'Ente è dotato di un sistema di contabilità integrato, che consente la rilevazione integrata degli aspetti finanziari, patrimoniali ed economici;
- risultano emessi al 31.12.2003 n. 4397 ordinativi d'incasso e n. 13345 ordinativi di pagamento;
- i residui attivi e passivi relativi agli anni precedenti quello di competenza risultano regolarmente inseriti nel conto del bilancio;
- i residui attivi risultano effettivamente sussistenti ed esigibili;
- la rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza contenuta nella Relazione della Giunta Regionale risulta corretta in relazione all'utilizzo ivi effettuato;
- dalle verifiche effettuate non è emersa la sussistenza di debiti fuori bilancio;
- sono stati adempiuti, con invio della relativa documentazione via *entratel*, gli obblighi fiscali relativi ai modelli:
 - Mod. U61 2003 (I.V.A. – I.R.A.P.: trasmesso in data 23.10.2003);
 - Mod. 770 2003 semplificato (77S03) (sostituto d'imposta I.R.P.E.F.: trasmesso in data 29.9.2003);
 - Mod. 770 2003 ordinario (77003) (sostituto d'imposta I.R.P.E.F.: trasmesso in data 30.10.2003);
- la contabilità I.V.A. è tenuta, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 26.10.1972, n. 633, con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche;
- le attività commerciali svolte dalla Regione nel 2003 sono costituite da:
 - pubblicazione e vendita del Bollettino regionale (B.U.R.);
 - gestione bar interno presso sede regionale "Il Broletto";
 - produzione e vendita cartografie;
 - gestione Vivaio forestale regionale;
 - realizzazione Opere Pubbliche;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;
- sulla base di controlli a campione, la verifica svolta ha consentito di accertare quanto segue:
 - la contabilizzazione delle entrate (previsione, variazione, accertamento, riscossione e versamento) e delle spese (previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato e pagamento) risulta effettuata in conformità delle disposizioni contabili in vigore;

- gli accertamenti e gli impegni risultano disposti nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il carico degli interessi passivi della Regione risulta inferiore al limite del 25% delle entrate tributarie non vincolate previsto dalla legge ed i relativi oneri per il periodo 2004/2006 trovano corrispondente copertura nell'ultimo bilancio pluriennale approvato (L.R. 13.4.2004, n. 4);
- l'Albo dei soggetti beneficiari di provvidenze di natura economica di cui al D.P.R. 7 aprile 2000, n. 118, è stato completato e ne è prossimo l'inserimento nel sito regionale;
- risultano pubblicati nel B.U.R n. 24 del 9 giugno 2004 gli elenchi dei collaboratori esterni e dei soggetti ai quali l'Amministrazione regionale ha conferito incarichi professionali e/o di consulenza nel periodo dal 1 gennaio al 31 dicembre 2003 (art. 1, comma 127, L. 23.12.1996, n. 662).

* * *

Handwritten signature and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is a cursive 'S' followed by a vertical line, and the initials are 'Q' and 'F'.

3. CONTO DEL BILANCIO.

L'esame ha evidenziato quanto segue:

- 1) il Conto finanziario relativo alla gestione del Bilancio dell'esercizio 2003 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2002, approvati dal Consiglio regionale con legge regionale 30 marzo 2004, n. 2;
- 2) tale documento espone altresì:
 - a) per ciascun capitolo di entrata:
 - i residui attivi definitivi accertati all'inizio dell'esercizio;
 - le previsioni definitive di competenza;
 - le previsioni definitive di cassa;
 - l'ammontare della massa riscuotibile;
 - le entrate rimosse e versate in conto residui;
 - le entrate rimosse e versate in conto competenza;
 - l'ammontare delle entrate rimosse e versate nell'esercizio;
 - i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, da riportare al nuovo esercizio;
 - i residui attivi formati nell'anno di competenza;
 - l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio;
 - le entrate accertate nell'anno di competenza;
 - i residui attivi eliminati per prescrizione o insussistenza;
 - l'ammontare dei maggiori o nuovi residui attivi riaccertati in corso d'esercizio;
 - l'ammontare dei maggiori o nuovi residui attivi riaccertati in corso d'esercizio al netto di quelli eliminati per prescrizione o insussistenza;
 - le minori entrate o le eccedenze accertate rispetto alle previsioni definitive di competenza;
 - le minori entrate o le eccedenze rimosse e versate rispetto alle previsioni definitive di cassa;
 - l'ammontare complessivo delle variazioni totali dei residui attivi e delle minori entrate o eccedenze accertate sulle previsioni definitive di competenza;

b) per ciascun capitolo di spesa:

- i residui passivi definitivi accertati all'inizio dell'esercizio;
- le previsioni definitive di competenza;
- le previsioni definitive di cassa;
- l'ammontare della massa spendibile;
- i pagamenti effettuati in conto residui;
- i pagamenti effettuati in conto competenza;
- l'ammontare dei pagamenti effettuati nell'esercizio;
- i residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, da riportare al nuovo esercizio;
- i residui passivi formati nell'anno di competenza;
- i residui di stanziamento formati nel corso dell'esercizio;
- l'ammontare dei residui passivi al termine dell'esercizio;
- le spese impegnate nell'anno di competenza;
- i residui passivi eliminati per prescrizione o insussistenza;
- i residui passivi eliminati per perenzione;
- l'ammontare dei residui passivi eliminati;
- le economie di spesa rispetto alle previsioni definitive di competenza (*nell'oggetto della colonna 16 è erroneamente indicato anche: «eccedenze su stanziamento»*);
- le minori spese pagate rispetto alle previsioni definitive di cassa;
- l'ammontare dei residui passivi eliminati e delle economie sulle previsioni definitive di competenza;

3) le previsioni iniziali delle entrate e delle spese di competenza ammontano ad € 4.577.429.950,43, ivi compresi € 720.917.340,20 [pari al 15,75%] quali somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata, non utilizzate entro il termine dell'esercizio precedente, riscritte per le medesime finalità, ed € 2.071.172.850,00 [pari al 45,25%] afferenti alle contabilità speciali (previsioni iniziali di competenza: al netto delle reiscrizioni: € 3.856.512.610,23; al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: € 2.506.257.100,43, e al netto anche delle reiscrizioni: € 1.785.339.760,2);

4) le previsioni iniziali delle entrate e delle spese di cassa ammontano ad € 5.444.987.815,09, ivi compresi € 2.196.533.437,02 [pari al 40,34%] afferenti alle contabilità speciali delle entrate ed € 2.769.857.925,40 [pari al 50,87%] afferenti alle contabilità speciali delle spese (previsioni iniziali delle entrate e spese di cassa al netto delle contabilità speciali [partite di giro] rispettivamente: € 3.248.454.378,07 ed € 2.675.129.889,69);

- 5) le previsioni definitive delle entrate e delle spese di competenza ammontano rispettivamente ad € 5.291.316.734,81 e ad € 5.292.967.734,81, comprensive dell'importo di € 2.442.172.850,00 [pari rispettivamente al 46,15% e al 46,14%] afferenti alle contabilità speciali (previsioni definitive di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro], rispettivamente: € 2.849.143.884,81 per le entrate ed € 2.850.794.884,81 per le spese);
- 6) le previsioni definitive delle entrate e delle spese di cassa ammontano ad € 6.070.362.832,41, comprensive dell'importo di € 2.559.805.241,92 [pari al 42,17%] afferenti alle contabilità speciali delle entrate ed € 3.133.678.681,00 [pari al 51,62%] afferenti alle contabilità speciali delle spese (previsioni definitive di cassa al netto delle contabilità speciali [partite di giro], rispettivamente: € 3.510.557.590,49 ed € 2.936.684.151,41);
- 7) le entrate accertate rispetto alle previsioni iniziali registrano minori accertamenti per complessivi € 1.349.223.527,90 [pari a -29,48%, che diviene -20,12% al netto delle contabilità speciali], riferiti ai singoli titoli delle entrate nelle diverse misure di seguito indicate:

| Entrata | Stanziammenti iniziali competenza | Accertamenti competenza | Scostamenti | |
|---------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo 0 | 720.917.340,20 | 0,00 | -720.917.340,20 | 100,00 |
| Titolo I | 1.370.740.816,00 | 1.366.435.824,17 | -4.304.991,83 | -0,31 |
| Titolo II | 206.220.720,70 | 380.576.794,19 | 174.356.073,49 | 84,55 |
| Titolo III | 7.011.021,00 | 7.102.182,32 | 91.161,32 | 1,30 |
| Titolo IV | 90.313.087,81 | 157.944.482,25 | 67.631.394,44 | 74,89 |
| Titolo V | 111.054.114,72 | 89.828.540,63 | -21.225.574,09 | -19,11 |
| Titolo VI | 2.071.172.850,00 | 1.226.318.273,97 | -844.854.576,03 | -40,79 |
| Totale | 4.577.429.950,43 | 3.228.206.097,53 | -1.349.223.852,90 | -29,48 |

- 8) le spese impegnate rispetto alle previsioni iniziali di competenza registrano minori impegni per complessivi € 1.461.115.403,30 [pari a -31,79%, che diviene -24,59% al netto delle contabilità speciali], riferiti ai singoli titoli della spesa nelle diverse misure di seguito indicate:

| Spesa | Stanziammenti iniziali competenza | Impegni competenza | Scostamenti | |
|---------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo 0 | 37.175.500,00 | 0,00 | -37.175.500,00 | 100,00 |
| Titolo I | 1.674.290.197,48 | 1.588.333.015,60 | -85.957.181,88 | -5,13 |
| Titolo II | 711.452.314,64 | 242.980.038,33 | -468.472.276,31 | -65,85 |
| Titolo III | 83.339.088,31 | 58.683.219,23 | -24.655.869,08 | -29,58 |
| Titolo IV | 2.071.172.850,00 | 1.226.318.273,97 | -844.854.576,03 | -40,79 |
| Totale | 4.577.429.950,43 | 3.116.314.547,13 | -1.461.115.403,30 | -31,92 |

9) le variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio 2003 sono riepilogate nelle tabelle che seguono:

| Entrata | Stanziammenti iniziali competenza | Stanziammenti definitivi competenza | Scostamenti | |
|---------------|---|---|-----------------------|--------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo 0 | 720.917.340,20 | 775.407.569,68 | 54.490.229,48 | 7,56 |
| Titolo I | 1.370.740.816,00 | 1.370.740.816,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II | 206.220.720,70 | 383.110.556,23 | 176.889.835,53 | 85,78 |
| Titolo III | 7.011.021,00 | 8.450.682,56 | 1.439.661,56 | 20,53 |
| Titolo IV | 90.313.087,81 | 163.512.070,47 | 73.198.982,66 | 81,05 |
| Titolo V | 111.054.114,72 | 147.922.189,87 | 36.868.075,15 | 33,20 |
| Titolo VI | 2.071.172.850,00 | 2.442.172.850,00 | 371.000.000,00 | 17,91 |
| Totale | 4.577.429.950,43 | 5.291.316.734,81 | 713.886.784,38 | 15,60 |

| Spesa | Stanziammenti iniziali competenza | Stanziammenti definitivi competenza | Scostamenti | |
|---------------|---|---|-----------------------|--------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo 0 | 37.175.500,00 | 33.372.308,32 | -3.803.191,68 | -10,23 |
| Titolo I | 1.674.290.197,48 | 1.847.903.987,04 | 173.613.789,56 | 10,37 |
| Titolo II | 711.452.314,64 | 886.137.672,22 | 174.685.357,58 | 24,55 |
| Titolo III | 83.339.088,31 | 83.380.917,23 | 41.828,92 | 0,05 |
| Titolo IV | 2.071.172.850,00 | 2.442.172.850,00 | 371.000.000,00 | 17,91 |
| Totale | 4.577.429.950,43 | 5.292.967.734,81 | 715.537.784,38 | 15,63 |

10) le variazioni alla parte spesa del bilancio, oltreché con la legge regionale di assestamento e di variazioni finali, risultano apportate con provvedimenti amministrativi e legislativi per gli importi complessivi indicati nel prospetto che segue:

| Variazioni con provvedimenti amministrativi | Importi |
|---|----------------|
| Variazioni per nuove iscrizioni | 748.696.093,11 |
| Variazioni compensative fra capitoli di una stessa UPB | -2.377.553,30 |
| Variazioni compensative fra capitoli di più UPB | 1.917.777,72 |
| Variazioni per pagamenti relativi a residui passivi caduti in perenzione (spesa obbligatoria) | 603.232,45 |
| Variazioni per integrazione stanziamenti relativi ad altre spese obbligatorie | 603.041,87 |
| Variazioni per iscrizione quote cofinanziamento regionale | 6.000.000,00 |
| Variazioni per recupero somme relative a correlate ad entrate con vincolo di destinazione | 1.435.598,05 |

| Variazioni con provvedimenti legislativi | Importi |
|--|--------------------|
| L.R. 23.7.2003, n. 11 (Interventi politiche attive del lavoro) | 258.000,00 15,35 |
| L.R. 24.9.2003, n. 18 (Attuazione del riordino territoriale) | 258.000,00 15,35 |
| L.R. 27.11.2003, n. 20 (Interventi piano vaccinale per febbre catarrale) | 30.000,00 1,78 |
| L.R. 22.12.2003, n. 24 (Interventi correlati al sistema museale reg.le) | 1.135.000,00 67,52 |

11) le entrate di competenza, accertate alla chiusura dell'esercizio, ammontano ad € 3.228.206.097,53 (ivi compresi € 1.226.318.273,97 per contabilità speciali [partite di giro], pari al 37,99%), di cui rimosse € 1.744.639.745,35 [pari al 54,04%] (€ 1.147.743.005,89 per contabilità speciali [partite di giro], pari al 65,79%) e conservate nel conto dei residui attivi di competenza € 1.483.566.352,18 [pari al 45,96%] (€ 78.575.268,08 per contabilità speciali [partite di giro], pari al 5,30%) (entrate di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: accertate € 2.001.887.823,56, di cui rimosse € 596.896.739,46 [pari al 29,82%] e conservate a residui € 1.404.991.084,10 [pari al 70,18%]);

12) il conto della competenza registra minori accertamenti rispetto alle previsioni definitive delle entrate per complessivi € 2.063.110.637,28 [pari al 38,99%] (che divengono € 847.256.061,25 [pari al 29,74%] al netto delle contabilità speciali) - che si riducono ad € 1.287.703.067,60 non considerando l'importo di € 775.407.569,68, pari all'avanzo finanziario derivante da fondi stanziati a fronte di entrate con vincolo di destinazione non utilizzate alla chiusura del precedente esercizio e reiscritte nella competenza dell'esercizio 2003 per le stesse finalità -, riferite ai singoli titoli dell'entrata nelle diverse misure di seguito indicate, scaturenti dalla somma algebrica delle eccedenze e delle minori entrate:

- **titolo I** (minori entrate per quote di tributi erariali): € 4.304.991,83;
- **titolo II** (minori entrate per trasferimenti correnti da soggetti diversi dallo Stato e dalla Unione Europea e per risorse per l'esercizio di funzioni trasferite): € 2.533.762,04;
- **titolo III** (minori entrate per proventi finanziari e rendite patrimoniali, utili da enti o aziende regionali, entrate diverse): € 1.348.500,24;
- **titolo IV** (minori entrate per alienazione di beni immobili, per trasferimenti in conto capitale dallo Stato [opere pubbliche, agricoltura e foreste, programmi comunitari] e altri trasferimenti in conto capitale): € 5.567.588,22;
- **titolo V** (minori entrate da mutui passivi per bilancio regionale, anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie): € 58.093.739,24;
- **titolo VI** (minori entrate per partite di giro): € 1.215.854.576,03;

13) il conto della cassa registra minori riscossioni rispetto alle previsioni definitive delle entrate per complessivi € 3.263.472.704,18

[pari al 46,24%] (che divengono € 1.910.758.794,45 [pari al 54,43%] al netto delle contabilità speciali) - che si riducono ad € 3.177.704.837,76 non considerando l'importo di € 85.767.866,42, pari al fondo di cassa al 1 gennaio -, riferite ai singoli titoli dell'entrata nelle diverse misure di seguito indicate, scaturenti dalla somma algebrica delle eccedenze e delle minori entrate:

- **titolo I** (tributi propri, gettito di tributi erariali o quote di esso): € 1.407.499.841,02;
- **titolo II** (contributi e trasferimenti di parte corrente da Unione Europea, Stato e altri soggetti): € 88.611.499,74;
- **titolo III** (entrate extratributarie): € 6.902.644,18;
- **titolo IV** (entrate da alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale): € 285.116.272,05;
- **titolo V** (entrate da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie): € 36.860.671,04;
- **titolo VI** (contabilità speciali): € 1.352.713.909,73;

14) le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio, ammontano ad € 3.116.314.547,13 (ivi compresi € 1.226.318.273,97 per contabilità speciali [partite di giro], pari al 39,35%), di cui pagate € 1.866.956.476,64 [pari al 59,91%] (€ 190.848.160,30 per contabilità speciali [partite di giro], pari al 10,22%) e conservate nel conto dei residui passivi di competenza € 1.249.358.070,49 [pari al 40,09%], di cui € 1.244.195.521,48 per residui propri [pari al 99,59%] (€ 1.035.470.113,67 per contabilità speciali [partite di giro], pari all'83,22%) ed € 5.162.549,01 per residui di stanziamento [pari allo 0,41%] (spese di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: impegnate € 1.889.996.273,16, di cui pagate € 1.676.108.316,34 [pari all'88,68%] e conservate a residui € 213.887.956,82 [pari al 11,32%, di cui € 208.725.407,81 per residui propri, pari al 97,59%, ed i restanti € 5.162.549,01 per residui di stanziamento, pari al 2,41%));

15) il conto della competenza registra minori impegni rispetto alle previsioni definitive delle spese per complessivi € 2.176.653.187,68 [pari al 41,12%, che diviene il 33,70% al netto delle contabilità speciali] - che si riduce ad € 2.143.280.879,36 non considerando l'importo di € 33.372.308,32, pari al saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente -, riferiti ai singoli titoli della spesa nelle diverse misure di seguito

indicate, scaturenti dalla somma algebrica delle economie e delle eccedenze:

| Titoli | Stanziamanti definitivi competenza | Impegni competenza | Scostamenti | |
|--|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo I Spese correnti | 1.847.903.987,04 | 1.588.333.015,60 | -259.570.971,44 | -14,05 |
| Titolo II Spese di investimento | 886.137.672,22 | 242.980.038,33 | -643.157.633,89 | -72,58 |
| Titolo III Spese per rimborsi mutui e prestiti | 83.380.917,23 | 58.683.219,23 | -24.697.698,00 | -29,62 |
| Titolo IV Spese per contabilità speciali | 2.442.172.850,00 | 1.226.318.273,97 | -1.215.854.576,03 | -49,79 |
| Totale | 5.259.595.426,49 | 3.116.314.547,13 | -2.143.280.879,36 | -40,75 |

16) il conto della cassa registra minori pagamenti di competenza rispetto alle previsioni definitive delle spese per complessivi € 4.203.406.355,77 [pari a -69,24%], che divengono € 960.798.611,65 [pari a -33,70%] al netto delle contabilità speciali, riferiti ai singoli titoli della spesa nelle diverse misure di seguito indicate, scaturenti dalla somma algebrica delle economie e delle eccedenze:

| Titoli | Stanziamanti definitivi cassa | Pagamenti competenza | Scostamenti | |
|--|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| | | | Valori assoluti | % |
| Titolo I - Spese correnti | 1.889.461.247,26 | 1.473.131.587,24 | -416.329.660,02 | -22,03 |
| Titolo II - Spese di investimento | 963.933.683,66 | 144.293.509,87 | -819.640.173,79 | -85,03 |
| Titolo III - Spese per rimborsi mutui e prestiti | 83.289.220,49 | 58.683.219,23 | -24.606.001,26 | -29,54 |
| Titolo IV - Spese per contabilità speciali | 3.133.678.681,00 | 190.848.160,30 | -2.942.830.520,70 | -93,91 |
| Totale | 6.070.362.832,41 | 1.866.956.476,64 | -4.203.406.355,77 | -69,24 |

17) per quanto attiene alla gestione di competenza delle contabilità speciali [partite di giro], il totale accertato in ciascun capitolo dell'entrata concorda con il totale degli impegni nel corrispondente capitolo della spesa (per il complessivo importo di € 1.226.318.273,97);

18) il risultato della gestione di competenza, quale semplice differenza fra entrate accertate (€ 3.228.206.097,53) e spese impegnate, residui di stanziamento compresi, (€ 3.116.314.547,13) - non tenendosi conto dell'avanzo di amministrazione vincolato applicato all'esercizio 2003 per l'impossibilità pratica di verificarne la quota di effettiva applicazione, ovvero di scorporarne l'importo dallo stanziamento definitivo - è determinato in € 111.891.550,40;

- 19) il conto dei residui attivi degli esercizi 2002 e precedenti presenta i seguenti dati riepilogativi:

| Gestione dei residui attivi | | |
|---|----------|-------------------------|
| Residui attivi al 1.1.2003 | + | 2.192.342.224,85 |
| Maggiori residui accertati | + | 774,69 |
| Riscossioni effettuate | - | 1.062.250.382,88 |
| Residui eliminati per insussistenza | - | 4.523.396,24 |
| Residui attivi da riscuotere al 31.12.2003 | + | 1.125.569.220,42 |

- 20) il conto dei residui passivi degli esercizi 2002 e precedenti presenta i seguenti dati riepilogativi:

| Gestione dei residui passivi | | |
|--|----------|-----------------------|
| Residui passivi al 1.1.2003 | - | 1.534.437.672,19 |
| Pagamenti effettuati | + | 864.485.427,95 |
| Residui eliminati per insussistenza o prescrizione | + | 102.596.401,96 |
| Residui eliminati per perenzione | + | 8.789.104,83 |
| Residui passivi da pagare al 31.12.2003 | - | 558.566.737,45 |

- 21) i residui attivi da riportare al nuovo esercizio, per effetto delle maggiori entrate accertate e delle riscossioni effettuate nella gestione residui, nonché delle entrate accertate e non riscosse nella gestione di competenza, ammontano a complessivi € 2.609.135.572,60 (residui attivi finali al netto delle partite di giro: € 2.440.812.336,99);

- 22) i residui passivi da riportare al nuovo esercizio, per effetto dei pagamenti effettuati e delle economie, prescrizioni e perenzioni accertate nella gestione residui, nonché delle spese impegnate e non

pagate nella gestione di competenza, ammontano a complessivi € 1.807.924.807,94 (residui passivi finali al netto delle partite di giro: € 438.190.068,42);

23) il Fondo di cassa, alla chiusura dell'esercizio, presenta un saldo attivo di € 161.216.090,06, determinato come segue:

| Risultati della gestione di cassa | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------|
| Fondo di cassa al 1.1.2003 | + | 85.767.866,42 |
| Riscossioni effettuate nel 2003: | | |
| - in c/competenza: | + | 1.744.639.745,35 |
| - in c/residui: | + | 1.062.250.382,88 |
| | | 2.806.890.128,23 |
| Pagamenti effettuati nel 2003: | | |
| - in c/competenza: | - | 1.866.956.476,64 |
| - in c/residui: | - | 864.485.427,95 |
| | | 2.731.441.904,59 |
| Fondo di cassa al 31.12.2003 | + | 161.216.090,06 |

24) i conti correnti intestati alla Regione Umbria presso la Tesoreria Centrale dello Stato presentano al 31.12.2003 i saldi di seguito riportati:

| Intestazione conto | 31.12.2003 |
|---|-----------------------|
| R. Umbria – Conto Sanità | 52.618.466,23 |
| R. Umbria – Risorse CEE – Cofinanz. nazionale | 190.467.169,94 |
| R. Umbria – IRAP altri soggetti | 217.391.278,64 |
| R. Umbria – IRAP Amministrazioni Pubbliche | 123.666.839,44 |
| R. Umbria – Addizionale IRPEF | 90.507.594,43 |
| Totale | 674.651.348,68 |

25) la gestione del bilancio dell'esercizio finanziario 2003 si è conclusa con un saldo attivo di € 962.426.854,72 ed un disavanzo finanziario di € 21.423.143,73, determinati come segue:

| Situazione amministrativa al 31.12.2003 | | |
|---|----------|-------------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.2003 | + | 161.216.090,06 |
| Residui attivi da riportare: | | |
| - della competenza: | + | 1.483.566.352,18 |
| - degli esercizi 2002 e precedenti: | + | 1.125.569.220,42 |
| | | 2.609.135.572,60 |
| Residui passivi da riportare: | | |
| - della competenza: | - | 1.249.358.070,49 |
| - degli esercizi 2002 e precedenti: | - | 558.566.737,45 |
| | | 1.807.924.807,94 |
| Saldo attivo al 31.12.2003 | + | 962.426.854,72 |
| Somme reiscritte con L.R. 13.4.2004, n. 4 (legge di bilancio), e con L.R. 19.11.2004, n. 23 (legge di assestamento), alla competenza dell'esercizio 2004, in dipendenza di economie di spese correlate ad entrate a destinazione vincolata (art. 82 L.R. n. 13/2000): | - | 981.149.998,45 |
| Quote di fondi speciali dell'anno 2003 da utilizzare nell'esercizio 2004 (art. 29 L.R. n. 13/2000): | - | 2.700.000,00 |
| Disavanzo finanziario al 31.12.2003 | - | 21.423.143,73 |

26) le risultanze del **Conto del Tesoriere** regionale concordano con le scritture contabili dell'Ente; in particolare l'ammontare delle **riscossioni** esposte in ciascun capitolo della parte entrata del conto finanziario corrisponde al totale delle reversali estinte dal Tesoriere, come pure sussiste perfetta corrispondenza tra i **pagamenti** indicati nel conto stesso ed i mandati estinti.

* * *

Si riportano nelle pagine che seguono le sintesi della gestione finanziaria 2003 (Tab. A/1) e delle gestioni finanziarie 1999-2003 (Tab. A/2) dell'Amministrazione regionale e la situazione finanziaria relativa agli esercizi 1999-2003 (Tab. A/3).

(Tab. A/1)

Sintesi della gestione finanziaria 2003 dell'Amministrazione regionale

| | | | | | |
|--------------------------|---|---|---|---|--|
| | | | | | |
| Fondo cassa 1.1.2003 | Entrate riscosse | - | Uscite pagate | Fondo cassa 31.12.2003 | Gestione di cassa |
| 85.767.866,42 | 2.806.890.128,23 | | 2.731.441.904,59 | (d) 161.216.090,06 | |
| + | (a) 75.448.223,64 | | | + | |
| + | | | | | |
| Residui attivi 1.1.2003 | Residui attivi competenza | - | Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti <small>(1.062.250.362,66 - 4.523.394,24 - 774,66)</small> | Residui attivi 31.12.2003 | Gestione residui attivi |
| 2.192.342.224,85 | 1.483.566.352,18 | | 1.066.773.004,43 | (e) 2.609.135.572,60 | |
| + | (b) 416.793.347,75 | | | = | |
| - | | | | - | |
| Residui passivi 1.1.2003 | Residui passivi competenza <small>(propr. e di stanziamenti)</small> <small>(1.244.195.521,48 - 5.162.549,01)</small> | - | Residui passivi pagati + eliminati <small>(884.495.427,95 + 111.385.506,79)</small> | Residui passivi 31.12.2003 | Gestione residui passivi |
| 1.534.437.672,19 | 1.249.358.070,49 | | 975.870.934,74 | (f) 1.807.924.807,94 | |
| + | (c) 273.487.135,75 | | | = | |
| | | | | | |
| Saldo attivo 1.1.2003 | Entrate accertate | - | Uscite impegnate <small>(compresi residui di stanziamento)</small> | Saldo contabile 31.12.2003 | Gestione di competenza |
| - | 3.228.206.097,53 | | 3.116.314.547,13 | 111.891.550,40 | |
| = | (a + b - c) = | | Somme riscritte nel bilancio del successivo esercizio per economie e quote di fondi speciali utilizzate nel successivo esercizio. <small>(881.149.968,45 + 2.700.000,00)</small> | Situazione amministrativa 31.12.2003 <small>(avanzo/disavanzo finanziarie)</small> <small>(d + e - f - g)</small> | Gestione finanziaria nel suo complesso |
| 743.672.419,08 | 218.754.435,64 | | g) 983.849.998,45 | = - 21.423.143,73 | |
| Situazione al 1.1.2003 | Gestione finanziaria 2003 in termini di: | | | Situazione al 31.12.2003 | |
| | - cassa | | | | |
| | - residui attivi | | | | |
| | - residui passivi | | | | |
| | - competenza | | | | |

(Tab. A/2)

Sintesi delle gestioni finanziarie 1999-2003 dell'Amministrazione regionale

| Fondo cassa iniziale | | Entrate riscosse | (a) | Uscite pagate | Fondo cassa finale | Gestione di cassa |
|--------------------------|------------------|---|-----|---|---|---|
| | | | | | (d) | |
| 99 | 1.151.782,17 | 3.444.394.610,65 | | 3.439.434.971,79 | 6.111.421,03 | |
| 00 | 6.111.421,03 | 4.022.572.937,86 | | 4.001.505.242,29 | 27.179.116,59 | |
| 01 | 27.179.116,59 | 4.116.596.006,43 | + | 3.944.957.672,20 | 198.817.450,82 | |
| 02 | 198.817.450,67 | 2.463.765.837,70 | | 2.576.815.421,95 | 85.767.866,42 | |
| 03 | 85.767.866,42 | 2.806.890.128,23 | | 2.731.441.904,59 | 161.216.090,06 | |
| + | | + | | + | | |
| Residui attivi iniziali | | Residui attivi competenza | (b) | Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti | Residui attivi finali | Gestione residui attivi |
| | | | | | (e) | |
| 99 | 1.932.970.101,88 | 982.764.158,85 | | 881.552.038,54 | 2.034.182.222,19 | |
| 00 | 2.034.182.222,19 | 988.853.647,97 | | 1.164.151.050,52 | 1.858.884.819,64 | |
| 01 | 1.858.884.819,64 | 914.426.361,20 | + | 1.204.190.836,97 | 1.569.120.343,87 | |
| 02 | 1.569.120.343,87 | 1.360.961.826,51 | | 737.739.945,53 | 2.192.342.224,85 | |
| 03 | 2.192.342.224,85 | 1.483.566.352,18 | | 1.066.773.004,43 | 2.609.135.572,60 | |
| + | | + | | + | | |
| Residui passivi iniziali | | Residui passivi competenza (propri e di stanziamento) | (c) | Residui passivi pagati + eliminati | Residui passivi finali | Gestione residui passivi |
| | | | | | (f) | |
| 99 | 872.455.393,06 | 1.490.264.006,64 | | 775.157.709,29 | 1.587.561.690,40 | |
| 00 | 1.587.561.690,40 | 873.628.225,89 | | 1.050.044.349,79 | 1.411.145.566,50 | |
| 01 | 1.411.145.566,50 | 808.185.863,00 | + | 1.073.722.082,66 | 1.145.609.346,84 | |
| 02 | 1.145.609.346,89 | 1.176.557.891,27 | | 787.729.565,97 | 1.534.437.672,19 | |
| 03 | 1.534.437.672,19 | 1.249.358.070,49 | | 975.870.934,74 | 1.807.924.807,94 | |
| + | | + | | + | | |
| Saldo attivo iniziale | | Entrate accertate | | Uscite impegnate (compresi residui di stanziamento) | Saldo contabile finale | Gestione di competenza |
| | | | | | | |
| 99 | - | 3.582.517.434,96 | | 4.200.937.676,40 | -618.420.241,44 | |
| 00 | - | 3.870.634.339,98 | | 3.884.391.508,62 | -13.757.168,64 | |
| 01 | - | 3.832.181.300,88 | + | 3.702.371.804,14 | 129.809.496,74 | |
| 02 | - | 3.093.053.482,56 | | 3.026.282.123,54 | 66.771.359,02 | |
| 03 | - | 3.228.206.097,53 | | 3.116.314.547,13 | 111.891.550,40 | |
| + | | + | | + | | |
| Saldo attivo iniziale | | (a + b - c) | | Somma reinscritta nel bilancio del successivo esercizio per economie di spese vincolate o quota di fondi speciali utilizzate nel successivo esercizio (g) | Situazione ammin.va al 31 dicembre (avanzo/disavanzo finanz.) | Gestione finanziaria nel suo complesso |
| | | = | | | (d + e - f - g) | |
| 99 | 1.061.666.490,99 | -608.934.538,18 | | 501.614.282,41 | -48.882.329,60 | |
| 00 | 452.731.952,82 | 22.186.416,92 | | 506.940.530,03 | -32.022.160,29 | |
| 01 | 474.918.369,73 | 147.410.078,12 | + | 680.568.940,00 | -58.240.492,15 | |
| 02 | 622.328.447,65 | 121.343.971,43 | | 777.044.727,40 | -33.372.308,32 | |
| 03 | 743.672.419,08 | 218.754.435,64 | | 983.849.998,45 | -21.423.143,73 | |
| + | | + | | + | | |
| Situazione iniziale | | Gestione finanziaria annuale in termini di: | | | Situazione finale | |
| | | | | | | |
| | | - cassa | | | | |
| | | - residui attivi | | | | |
| | | - residui passivi | | | | |
| | | - competenza | | | | |

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1999/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

Situazione finanziaria esercizi 1999-2003

La somma algebrica degli importi relativi alla situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio (trattasi di disavanzo finanziario negli esercizi considerati) ed ai residui perenti (depurati delle somme riassegnate alla competenza dell'esercizio successivo perché correlate ad entrate con vincolo di destinazione) risultanti dai rendiconti generali degli anni 1999-2003 dà l'indicazione del disavanzo effettivo al termine di ciascuno degli esercizi considerati:

| Anno | Residui perenti | Situazione amministrativa al 31 dicembre | Residui perenti depurati delle reiscrizioni | Var. % +/- | Disavanzo effettivo |
|------|-----------------|--|---|------------|---------------------|
| | | (disavanzo finanziario) | (*) | (4 / 3) | (3 + 4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1999 | 30.632.020,21 | 48.882.329,61 | 1.153.013,67 | 2,359 | 50.035.343,28 |
| 2000 | 52.199.738,44 | 32.022.160,30 | 2.499.598,68 | 7,806 | 34.521.758,98 |
| 2001 | 7.596.047,57 | 58.240.492,15 | 5.022.957,77 | 8,625 | 63.263.449,91 |
| 2002 | 4.124.812,29 | 33.372.308,32 | 1.501.433,23 | 4,499 | 34.873.741,55 |
| 2003 | 8.789.104,83 | 21.423.143,73 | 1.435.829,01 | 6,702 | 22.858.972,74 |

(*) Dall'anno 2001 sono da considerarsi "residui propri", ai sensi dell'art. 82, comma 3, L.R. n. 13/2000.

(**) Gli importi relativi agli anni 1999/2001 sono stati ottenuti mediante la semplice applicazione del divisore fisso 1936,27.

4. PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Le regole per il concorso della finanza regionale, unitamente a quella statale e locale, al perseguimento degli obiettivi finanza pubblica per il triennio 2003-2005, già compiutamente delineate con il decreto-legge 18 settembre 2001, n. 347, convertito con modificazioni in legge 16 novembre 2001, n. 405, e rese più impegnative dalle disposizioni recate dall'art. 40 della legge 28 dicembre 2001, n. 448 (legge finanziaria 2002), hanno trovato ulteriore definizione per il 2003 nelle disposizioni recate dall'art. 29 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 (legge finanziaria 2003), che hanno reso più stringente il quadro normativo in precedenza delineato e confermato come obiettivo finale ancora il contenimento della spesa corrente, stabilendo un incremento percentuale degli impegni e dei pagamenti per spese correnti, come definite all'art. 1, commi 1 e 2, D.L. cit., in misura non eccedente i limiti ivi indicati, ovvero: ammontare di impegni e pagamenti dell'esercizio 2000, aumentati del 4,5 per cento [corrispondente alla somma dei tassi d'inflazione programmata per gli anni 2001 e 2002] per il 2002 e dell'1,4 per cento per il 2003.

Il prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2003 (*Tab. A/4*), riportato nella pagina che segue, elaborato, secondo le determinazioni emanate con decreto interministeriale del 24 giugno 2003, dal *Servizio Bilancio e Controllo di Gestione* e contenente – in riferimento ai pagamenti ed agli impegni (con valori espressi in migliaia di euro) - i dati cumulati (1 gennaio – 31 dicembre) per gli esercizi 2000, 2002 e 2003, testimonia il raggiungimento degli obiettivi stabiliti, evidenziando, nella variazione dei pagamenti e degli impegni di spesa corrente al 31 dicembre 2003, al netto delle spese da detrarre, il contenimento entro i limiti del vincolo posto ($[\text{spese } 2000 + 4,5\%] + 1,4\%$) della variazione dei pagamenti, con un minor incremento dei pagamenti (€ 217.6199) rispetto all'obiettivo programmatico (€ 306.135) pari ad € 88.516, ovvero a -28,91 per cento, e degli impegni, con un minor incremento degli impegni (€ 232.614) rispetto all'obiettivo programmatico (€ 288.747) pari ad € 56.133, ovvero a -19,24 per cento.

Pertanto, risulta confermato il percorso virtuoso riscontrato nel precedente anno, giacché le spese della Regione per il 2003 risultano, in termini sia di competenza che di cassa, inferiori a quelle risultanti dal consuntivo 2000 soggette ai vincoli d'incremento percentuale stabiliti, rendendone superfluo il calcolo.

(Tab. A/4)

MONITORAGGIO DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO PER L'ANNO 2003
DATI TRIMESTRALI CUMULATI PER GLI ANNI 2000, 2002 E 2003

(migliaia di euro)

| SPESA | RIFERIMENTI NORMATIVI | PAGAMENTI a tutto il IV trimestre | | |
|---|------------------------------|--------------------------------------|---|----------------|
| | | 2000 | 2002 | 2003 |
| TITOLO I - SPESE CORRENTI | | | | |
| S01 TOTALE TITOLO I | | 1.313.258 | 1.443.634 | 1.555.843 |
| <i>a detrarre:</i> | | | | |
| S02 Interessi passivi | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 37.608 | 35.126 | 34.710 |
| S03 Spese correnti finanziate da programmi comunitari | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 31.226 | 36.174 | 26.159 |
| S04 Spese correnti relative all'assistenza sanitaria | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 955.517 | 1.119.353 | 1.240.768 |
| S05 Spese correnti necessarie per l'esercizio delle funzioni statali trasferite nei limiti dei corrispondenti finanziamenti statali | Art. 1-c.2 legge n. 405/2001 | | 35.436 | 36.587 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| S06 spese per il personale | | | 33.767 | 33.847 |
| S07 spese per acquisto di beni e servizi | | | | |
| S08 spese per trasferimenti correnti a imprese | | | | |
| S09 altro | | | 1.669 | 2.740 |
| S10 SPESE CORRENTI soggette al vincolo (S01-S02-S03-S04-S05) | | 288.907 | 217.545 | 217.619 |
| S11 OBIETTIVO PROGRAMMATICO SPESE 2003 = SPESE 2000 (CODICE S10) + (4,5% + 1,4%) | | | [288.907 + (4,5% + 1,4%)] | 306.135 |
| S12 | | | <i>DIFFERENZA tra risultato trimestrale e obiettivo programmatico (S10 - S11)</i> | -88.516 |

| SPESA | RIFERIMENTI NORMATIVI | IMPEGNI a tutto il IV trimestre | | |
|---|------------------------------|------------------------------------|---|----------------|
| | | 2000 | 2002 | 2003 |
| TITOLO I - SPESE CORRENTI | | | | |
| S01 TOTALE TITOLO I | | 1.314.688 | 1.454.300 | 1.588.327 |
| <i>a detrarre:</i> | | | | |
| S02 Interessi passivi | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 37.648 | 35.159 | 34.877 |
| S03 Spese correnti finanziate da programmi comunitari | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 24.739 | 29.719 | 41.845 |
| S04 Spese correnti relative all'assistenza sanitaria | Art. 1-c.1 legge n. 405/2001 | 979.803 | 1.120.011 | 1.243.094 |
| S05 Spese correnti necessarie per l'esercizio delle funzioni statali trasferite nei limiti dei corrispondenti finanziamenti statali | Art. 1-c.2 legge n. 405/2001 | | 34.966 | 36.097 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| S06 spese per il personale | | | 33.694 | 33.693 |
| S07 spese per acquisto di beni e servizi | | | | |
| S08 spese per trasferimenti correnti a imprese | | | | |
| S09 altro | | | 1.273 | 2.404 |
| S10 SPESE CORRENTI soggette al vincolo (S01-S02-S03-S04-S05) | | 272.498 | 234.445 | 232.614 |
| S11 OBIETTIVO PROGRAMMATICO SPESE 2003 = SPESE 2000 (CODICE S10) + (4,5% + 1,4%) | | | [272.498 + (4,5% + 1,4%)] | 288.747 |
| S12 | | | <i>DIFFERENZA tra risultato trimestrale e obiettivo programmatico (S10 - S11)</i> | -56.133 |

5. CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Conto generale del Patrimonio rileva, in sezioni divise e contrapposte, i risultati della gestione patrimoniale 2003 e riporta le variazioni prodottesi nell'anno 2003 per effetto della gestione finanziaria negli elementi dell'attivo e del passivo, nonché quelle che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione amministrativa e per effetto del completamento degli inventari e della rilevazione della quota di ammortamento dei beni di competenza dell'esercizio.

L'esame svolto ha consentito di verificare la metodologia applicata per la redazione della situazione patrimoniale al 31.12.2003 e di accertare la correttezza della elaborazione e delle rettifiche apportate ai dati di competenza finanziaria per l'adeguamento al principio di competenza economica, l'inserimento dei valori finanziari, le integrazioni con i dati extra-contabili e il completamento delle registrazioni al Conto stesso, nonché la corrispondenza di questo al Prospetto di conciliazione.

Il Conto del Patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili, desunto dai rispettivi inventari, aggiornato alla data del 31.12.2003, secondo i criteri di valutazione adottati negli anni precedenti, e ricomprende gli ammortamenti di tutti i beni mobili e immobili della Regione esistenti al 31.12.2002, in coerenza con le disposizioni dell'art. 86, comma 4, della L.R. n. 13/2000.

L'esame del Rendiconto Generale 2003 ha permesso di riscontrare e apprezzare la continuità dell'impegno dell'Amministrazione regionale per migliorare la gestione del proprio patrimonio.

Nella pagina seguente viene riportata una sintesi, per grandi raggruppamenti e sotto-raggruppamenti, dei risultati della gestione patrimoniale al 31.12.2003, concernente beni e rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza, comparati con i risultati della corrispondente precedente gestione, ed evidenziando le intervenute variazioni in valori assoluti e in termini percentuali.

SINTESI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2003

| ATTIVITÀ | 2002 | Variazioni | | 2003 |
|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|
| | | + / - | % | |
| A) Immobilizzazioni | 664.696.255,68 | -8.131.409,51 | -1,22 | 656.564.846,17 |
| 01 immobilizzazioni immateriali | 383.755,19 | -126.963,20 | -33,88 | 256.791,99 |
| 02 immobilizzazioni materiali | 236.641.391,61 | 16.142.516,90 | 6,82 | 252.783.908,51 |
| 01 immobilizzazioni finanziarie | 427.671.108,88 | -24.146.963,21 | -5,65 | 403.524.145,67 |
| B) Attivo circolante | 2.278.110.091,39 | 492.241.571,27 | 21,61 | 2.770.351.662,66 |
| 02 crediti | 2.192.342.224,83 | 416.793.347,77 | 19,01 | 2.609.135.572,60 |
| 04 disponibilità liquide | 85.767.866,57 | 75.448.223,49 | 87,97 | 161.216.090,06 |
| Totale attività | 2.942.806.347,08 | 484.110.161,75 | 16,45 | 3.426.916.508,83 |
| C) Conti D'Ordine | 83.134.107,68 | -77.971.558,67 | -93,79 | 5.162.549,01 |

| PASSIVITÀ | 2002 | Variazioni | | 2003 |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|
| | | + / - | % | |
| D) Patrimonio netto | 661.695.895,35 | 148.731.321,79 | 22,48 | 810.427.217,14 |
| 01 fondi | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| 02 netto patrimoniale | 661.695.895,35 | 148.731.321,79 | 22,48 | 810.427.217,14 |
| E) Debiti | 2.270.278.748,30 | 334.295.347,72 | 14,72 | 2.604.574.096,02 |
| 01 debiti di finanziamento | 794.902.230,43 | -7.720.681,78 | -0,97 | 787.181.548,65 |
| 02 debiti di funzionamento | 1.451.282.713,67 | 348.526.007,77 | 24,02 | 1.799.808.721,44 |
| 03 debiti tributari | 7.792.755,78 | 565.165,63 | 7,25 | 8.357.921,41 |
| 04 fondi spese vincolati | 16.301.048,42 | -7.075.143,90 | -43,40 | 9.225.904,52 |
| E) Ratei e risconti passivi | 10.831.703,43 | 1.083.492,24 | 10,00 | 11.915.195,67 |
| Totale passività | 2.942.806.347,08 | 484.110.161,75 | 16,45 | 3.426.916.508,83 |
| G) Conti D'Ordine | 83.134.107,68 | -77.971.558,67 | -93,79 | 5.162.549,01 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2003 ha evidenziato quanto di seguito esposto.

ATTIVITÀ

A) Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel Conto del Patrimonio sono stati valutati in base agli stessi criteri utilizzati negli anni precedenti e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

In particolare:

- terreni: la categoria "terreni" ha registrato nell'anno delle variazioni in aumento per rivalutazione economica (€ 22.801.695,74), con un corrispondente incremento complessivo di valore del 48,68 per cento. Per il 2003, il valore di stima dei terreni agricoli, già rideterminato al termine dell'esercizio 2002, è stato aggiornato sulla base dei valori catastali in possesso del Servizio competente con i dati pubblicati nel BUR per la rideterminazione dei valori agricoli. Per quanto riguarda i beni immobili in gestione alle Comunità Montane è stato accertato che i canoni di concessione sono stati determinati in base ai prezzi di mercato praticati nei rispettivi ambiti territoriali delle Comunità Montane, con esclusione di quelli per i quali la determinazione del canone è regolata da legislazione specifica (L. n. 203/1982), mentre resta da conoscere le ragioni dei mancati redditi di beni immobili gestiti in concessione;
- patrimonio immobiliare: l'aggiornamento del patrimonio immobiliare risulta regolarmente effettuato. Per il 2003, il valore di stima dei fabbricati è stato determinato mediante rivalutazione economica corrispondente alla variazione annuale degli indici ISTAT 2003 (+ 2,5%, pari ad € 4.507.800,51); alla determinazione del valore dei cespiti - riportato in Conto al netto del fondo ammortamento - concorrono inoltre le variazioni derivanti dalla vendita di un immobile di proprietà regionale (€ 167.848,49); complessivamente la categoria "fabbricati" ha registrato nell'anno un incremento di valore del 2,40 per cento;
- impianti di irrigazione: trova conferma l'evoluzione della situazione - per l'apporto operativo congiunto del Servizio Provveditorato, Demanio

- e Patrimonio e della Soc. RES S.p.A., per le rispettive attribuzioni - verso la soluzione delle problematiche e delle difficoltà riscontrate e segnalate in occasione dell'esame dei precedenti rendiconti (ovvero: accertamento della consistenza degli impianti irrigui, determinazione dei canoni relativi all'imposizione delle servitù; predisposizione di piano di ammortamento; sistemazione degli aspetti riguardanti gli espropri e l'occupazione degli impianti), pur dovendosi mettere in conto i tempi forzosamente richiesti dalla complessità delle correlate attività;
- il valore di stima dei beni mobili risulta determinato in base ai criteri consueti.

Inoltre:

- i valori delle *immobilizzazioni immateriali* (€ 256.791,99 [€ 383.755,19 nel 2002]) e *materiali* (€ 252.783.908,51 [€ 236.641.391,61 nel 2002]) corrispondono alle consistenze al 31.12.2003 dei rispettivi diversi cespiti inventariati, al netto degli ammortamenti (2001-2003);
- le *immobilizzazioni immateriali* si riferiscono a costi pluriennali, e pertanto di competenza economica di più esercizi, e riguardano "software" (€ 256.791,99), mentre quelle *materiali* si riferiscono ai beni demaniali e ai beni patrimoniali indisponibili e disponibili, ai diritti reali sui beni di terzi e alle immobilizzazioni in corso (€ 252.783.908,51);
- i valori delle *immobilizzazioni finanziarie* (€ 403.524.145,67 [€ 427.671.108,88 nel 2002]) sono costituiti da Partecipazioni (€ 6.701.959,89 [€ 6.700.859,52 nel 2002]: la lieve variazione si riferisce alla Soc. UmbraFlor S.r.l.), per il corrispondente complessivo valore nominale delle quote di partecipazione, che hanno subito solo talune modeste variazioni rispetto al 2002 (la lieve variazione si riferisce alla Soc. UmbraFlor S.r.l.), e Crediti verso lo Stato (€ 396.822.185,78 [€ 420.970.249,36 nel 2002]), il cui servizio registra una diminuzione di € 23.987.343,12 risultante dalla differenza fra le quote capitale rimborsate nel 2003 e l'importo di un nuovo mutuo stipulato nel 2003 (€ 3.632.667,80);
- le *immobilizzazioni finanziarie* si riferiscono ad investimenti finanziari durevoli (€ 6.701.959,89), non soggetti ad ammortamento, e a crediti verso lo Stato (€ 396.822.185,78);
- ai predetti crediti verso lo Stato corrisponde nel passivo patrimoniale l'ammontare dei relativi mutui a carico del bilancio dello Stato contratti dalla Regione (€ 398.078.960,15) (la differenza di importo [€ 1.256.774,37] corrisponde alla quota in conto capitale già corrisposta dallo Stato e accertata in Bilancio, per la quale risulta non ancora pagata la relativa quota di ammortamento; le quote di interesse, per le

quali non è stato registrato il relativo costo, sono state inserite fra i risconti passivi [€ 1.100.090,73]).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle Partecipazioni sono state valutate con il criterio del valore nominale delle quote possedute al 31.12.2003.

Le partecipazioni azionarie al 31.12.2003, pari ad € 6.701.959,89, sono espone nella seguente tabella:

| Partecipazioni azionarie | Capitale sociale al 31.12.2002 | Quota di partecipazione regionale | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|--------------|
| | | % | Valori assoluti 2002 | Valori assoluti 2003 | Variazioni +/- | Variazioni % |
| Ferrovia Centrale Umbra S.r.l. | 98.126,00 | 100,000 | 98.126,00 | 98.126,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umbrator S.r.l. | 2.256.668,00 | 99,4935 | 2.245.238,86 | 2.246.339,23 | 1.100,37 | 0,05 |
| Sviluppumbria S.p.A. | 5.746.558,00 | 64,792 | 3.723.309,06 | 3.723.309,06 | 0,00 | 0,00 |
| Webred S.p.A. | 1.560.000,00 | 33,076 | 515.985,60 | 515.985,60 | 0,00 | 0,00 |
| RES S.p.A. | 150.000,00 | 10,000 | 15.000,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Centro Multimediale di Terni - S.p.A. | 2.580.000,00 | 4,000 | 103.200,00 | 103.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | 6.700.859,52 | 6.701.959,89 | 0,00 | 0,00 |

Sono a capitale interamente pubblico le Società *Ferrovia Centrale Umbra S.r.l.* (Regione Umbria) e *Umbrator S.r.l.* (Regione Umbria e Comune di Gubbio).

B) Attivo circolante

Il totale dell'*Attivo circolante* trova corrispondenza con il totale delle attività finanziarie.

In particolare è stata verificata la corrispondenza al 31.12.2003:

- tra il saldo patrimoniale dei *Crediti* ed il totale dei residui attivi risultanti dal Conto del bilancio;
- tra il saldo patrimoniale delle *Disponibilità liquide* ed il saldo contabile e le risultanze del Conto di tesoreria.

PASSIVITA

D) Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

E) Debiti

Fra i *Debiti* sono ricompresi i *Debiti di finanziamento*, i *Debiti di funzionamento*, i *Debiti tributari* e i *Fondi spese vincolate*.

I *Debiti di finanziamento* (€ 787.181.548,65 [€ 794.902.230,43 nel 2002]) comprendono solo *Debiti per mutui e prestiti*, di cui € 389.102.588,50 (€ 372.835.927,12 nel 2002) a carico del bilancio regionale ed € 398.078.960,15 (€ 422.066.303,31 nel 2002) a carico del bilancio statale, giacché *non* sono stati contratti *Debiti per anticipazioni di cassa dal Tesoriere*.

Per tali debiti a carico del bilancio regionale è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2003 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento (€ 16.266.661,38) e il nuovo mutuo contratto per il pareggio del bilancio regionale 2002 (non si considera un mutuo assunto per eventi calamitosi, in quanto trasferito nella contabilità del Funzionario delegato, con oneri a carico della Protezione Civile) riportato nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate in c/competenza 2003, riportato nel titolo III della spesa (- € 17.105.662,31, oltre ad arrotondamenti finali per € 15,66);
- conclusivamente il debito a carico del bilancio regionale ha registrato un incremento pari ad € 16.266.661,38 (non comprensivo del mutuo autorizzato a pareggio bilancio per il 2003).

Per detti debiti a carico del bilancio statale è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2003 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;

- la variazione in aumento per il nuovo mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti (€ 3.632.667,80 ai sensi della L. n. 194/1998) riportato nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa (€ 27.620.010,92);
- conclusivamente il debito a carico del bilancio statale ha registrato una diminuzione pari ad € 23.987.343,12.

I *Debiti di funzionamento* (€ 1.799.808.721,44 [€ 1.451.282.713,67 nel 2002]) presentano un saldo patrimoniale al 31.12.2003 che, al netto delle rettifiche concernenti l'iscrizione dei debiti derivanti dalle gestioni degli disciolti Enti APT ed ESAU (€ 5.498.223,92) e di impegni di natura finanziaria non considerabili costi di competenza (€ 93.840,00) e sommato al saldo patrimoniale dei *Debiti tributari* (€ 8.357.921,41 [€ 7.792.755,78 nel 2002]), corrisponde al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto dei residui di stanziamento (€ 1.807.924.807,94 + € 5.498.223,92 - [€ 5.162.549,01 + € 8.357.921,41 + € 93.840,00] = € 1.799.808.721,44).

TOTALI

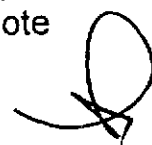
Il **Totale Attività** e il **Totale Passività** coincidono nel complessivo importo di € 3.426.916.508,83 (€ 2.942.806.347,08 al 31.12.2002), con un incremento del 16,45 per cento rispetto al corrispondente valore al 31.12.2002.

CONTI D'ORDINE

Conti D'Ordine per investimenti da realizzare: gli importi degli *investimenti da realizzare* (Attività) e degli *impegni per investimenti da realizzare* (Passività) al 31.12.2003 corrispondono ai residui di stanziamento (€ 5.162.549,01), allocati al Titolo II della Spesa, riportati fra i conti d'ordine in quanto impegni di natura meramente contabile.

L'importo dei costi per esercizi futuri trova corrispondenza nelle rettifiche apportate agli impegni per spese di investimento, nel prospetto di conciliazione.

Con riferimento agli allegati al Conto Generale del Patrimonio, il prospetto riepilogativo del debito residuo per mutui a carico della Regione al 31 dicembre, illustrativo dei valori relativi ai debiti di finanziamento, va necessariamente oltreché opportunamente integrato con l'indicazione, in corrispondenza di ciascun mutuo e prestito e accanto alle relative quote capitali, delle rispettive quote interessi.



* * *



6. CONTO ECONOMICO.

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione regionale secondo i criteri di competenza economica, comparati con quelli della precedente gestione, come di seguito sinteticamente esposto; si evidenziano altresì le variazioni intervenute in valori assoluti e in termini percentuali:

SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI DELL'ESERCIZIO 2003

| Classi di valori e risultati | 2002 | Variazioni | | 2003 |
|---|-----------------------|------------------------|----------------|-----------------------|
| | | + / - | % | |
| A) Proventi della gestione | 1.409.992.546,92 | 22.396.118,86 | 1,59 | 1.432.388.665,78 |
| B) Costi della gestione | 1.364.996.884,74 | 33.379.709,18 | 2,45 | 1.398.376.593,92 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (A - B) | 44.965.662,18 | - 10.953.590,32 | - 24,36 | 34.012.071,86 |
| C) Proventi da contributi e trasferimenti | 310.785.453,76 | 137.641.511,92 | 44,29 | 448.426.965,68 |
| D) Costi della gestione vincolata | 278.694.250,43 | 130.623.491,57 | 46,87 | 409.317.742,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE VINCOLATA (C - D) | 32.091.203,33 | 7.018.020,35 | 21,87 | 39.109.223,68 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A - B) + (C - D) | 77.086.865,51 | - 3.965.569,97 | - 5,14 | 73.121.295,54 |
| E) Proventi e oneri finanziari | - 36.771.331,97 | 101.300,19 | - 0,28 | - 36.670.031,78 |
| F) Proventi e oneri straordinari | 77.433.598,09 | 34.846.459,94 | 45,00 | 112.280.058,03 |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A - B) + (C - D) + E + F | 117.749.131,63 | 30.982.190,16 | 26,31 | 148.731.321,79 |

Con l'esame del Conto Economico è stata verificata la correttezza della metodologia applicata per la redazione del documento contabile e per la

determinazione del risultato economico dell'esercizio 2003, accertando in particolare la correttezza della metodologia di deduzione delle risultanze economiche dalla contabilità finanziaria e delle rettifiche economico-patrimoniali apportate, nonché la corrispondenza del Conto stesso alle risultanze del Prospetto di conciliazione.

Nella predisposizione del Conto Economico, regolarmente redatto a struttura scalare, sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 87 della L.R. n. 13/2000.

Preliminarmente si evidenzia:

- la gestione operativa vede distribuiti i componenti positivi di reddito relativi all'attività operativa regionale nelle Classi *A) Proventi della gestione* (n. 4 voci) e *C) Proventi da Contributi e Trasferimenti* (n. 3 voci) ed i componenti negativi di reddito nelle Classi *B) Costi della gestione* (n. 13 voci) e *D) Costi della gestione vincolata* (n. 5 voci);
- i componenti allocati nelle predette Classi sono tutti correlati al Conto del Bilancio;
- pertanto, correttamente il *Risultato della gestione operativa* risulta dalla differenza fra le due coppie di Classi di allocazione dei componenti rispettivamente positivi e negativi di reddito $(A + C) - (B + D)$, ovvero fra quelle che costituiscono rispettivamente la gestione propria e quella vincolata $(A - B) + (C - D)$;
- in altre due Classi - *E) Proventi e oneri finanziari* (n. 2 voci), il cui saldo evidenzia il risultato economico della gestione finanziaria, ed *F) Proventi e oneri straordinari* (n. 2 voci) - i componenti positivi e negativi di reddito allocati sono rispettivamente per la Classe *E)* interessi attivi e proventi derivanti dalla gestione attiva del debito e interessi passivi e oneri finanziari diversi e per la Classe *F)* tutti gli altri componenti positivi (insussistenze del passivo, sopravvenienze attive e altri proventi straordinari) e negativi (oneri straordinari, insussistenze dell'attivo e quote di ammortamento dell'esercizio) relativi alla gestione straordinaria; parte dei valori riferiti agli Oneri straordinari non trovano allocazione nel Conto del Bilancio;
- la somma algebrica del *Risultato della gestione operativa* e dei totali dei *Proventi e oneri finanziari* e dei *Proventi e oneri straordinari* fornisce il *Risultato economico dell'esercizio* $[(A-B)+(C-D)+/-E+/-F]$, di segno positivo (utile d'esercizio) in quanto i proventi superano i costi e gli oneri;
- il risultato economico dell'esercizio 2003 - pari ad € 148.731.321,79 - corrisponde alla variazione complessiva del Patrimonio netto per

effetto della gestione, quale si desume dalla *Situazione patrimoniale al 31.12.2003*;

- il risultato economico conseguito è stato determinato previo apporto ai dati finanziari delle dovute rettifiche economico-patrimoniali, esposte nel *Prospetto di conciliazione*.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2003 si rileva:

- il *Risultato della gestione propria*; pur rimanendo positivo (€ 34.012.071,86), registra una diminuzione di -24,36% (= - € 10.953.590,32) sul 2002, dovuto ad un incremento dei *Proventi della gestione* dell'1,59% (= + € 22.396.118,86) a fronte di un incremento dei *Costi della gestione* nella maggior misura del 2,45% (= + € 33.379.709,18), ovvero la percentuale di incremento dei costi è risultata maggiore di punti 0,86%;
- il *Risultato della gestione vincolata* rimane positivo (€ 39.109.223,68) e registra un aumento del 21,87% (= € 7.018.020,35) rispetto al 2002, dovuto ad un incremento dei *Proventi da Contributi e Trasferimenti* di 44,29% (= € 137.641.511,92), superiore a quello dei *Costi della gestione vincolata* di 46,87% (= € 130.623.491,57), in presenza tuttavia di valori assoluti più modesti di quelli della gestione propria;
- conseguentemente il *Risultato della gestione operativa*, rimane positivo (€ 73.121.295,54), ma registra rispetto al precedente esercizio una lieve diminuzione di - 5,14% (= - € 3.965.569,97);
- prendendo in considerazione il complesso dei componenti di reddito rispettivamente positivi e negativi della gestione operativa, si evidenzia che i componenti positivi registrano un aumento del 9,30% (= € 160.037.630,78) a fronte di un maggior aumento di quelli negativi del 9,98% (= € 164.003.200,75);
- la gestione economica di competenza evidenzia un risultato positivo di gestione, pari ad € 148.731.321,79 (+26,31% sul 2002).

Il risultato della gestione operativa, positivo sebbene in leggero decremento rispetto all'esercizio precedente, è dovuto ai seguenti elementi:

- in riferimento ai proventi della gestione propria:
 - maggiori accertamenti per:
 - imposte regionali (IRAP, addizionale IRPEF e canoni demaniali);
 - proventi da trasferimenti erariali;
 - compartecipazione all'IVA;
 - fondo perequativo;

- maggiori ricavi derivanti dalle attività commerciali della Regione;
- minori accertamenti dalla gestione patrimoniale (canoni e affitti);
- in riferimento ai costi della gestione propria:
 - maggiori spese per prestazioni di servizi, precedentemente incluse nella gestione vincolata, finanziate con fondi propri;
 - inclusione delle somme subimpegnate nell'anno sui residui di stanziamento;
- in riferimento ai proventi della gestione vincolata:
 - maggiori accertamenti per contributi e trasferimenti dallo Stato e da altri Enti;
- in riferimento ai costi della gestione vincolata:
 - conseguenti maggiori impegni, comprensivi di prestazioni di servizi pagate con fondi trasferiti dallo Stato, anche per trasferimenti agli enti locali e a quelli del servizio sanitario.


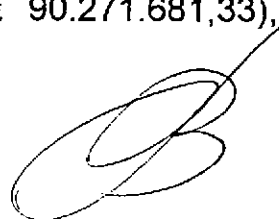

Le quote di ammortamento, già determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 86 della L.R. n. 13/2000, che rinvia all'art. 72 del decreto legislativo 25 febbraio 1995, n. 77, ora sostituito dall'art. 229, comma 7, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, si riepilogano specificamente come segue:

- fabbricati: 3%;
- software: 20%;
- attrezzature e impianti: 15%;
- attrezzature e sistemi informatici: 20%;
- automezzi: 20%;
- mobili e arredi d'ufficio: 20%;
- macchine per ufficio: 15%;
- materiale bibliografico: 5%.

La gestione finanziaria – che espone un totale di € -36.670.031,78 - presenta, rispetto all'esercizio precedente, una situazione stabile, come attestato dalla lieve variazione dei risultati pari a -0,28% (€ 101.300,19), derivante dalla sostanziale stabilità degli oneri finanziari e dai proventi della gestione attiva del debito.

Le partite straordinarie – le quali espongono un totale di € 112.280.058,03 che supera del 45,00% il risultato del precedente esercizio - si riferiscono rispettivamente:

- quanto ai *Proventi straordinari* (€ 117.587.934,25), a insussistenze del passivo per eliminazione di residui passivi (€ 90.271.681,33), a

sopravvenienze attive per maggiori accertamenti di residui attivi, maggiori entrate e aumento del valore delle partecipazioni [Umbrador S.r.l.] (€ 6.756,67) e ad altri proventi straordinari (€ 27.309.496,25) per rivalutazione economica del valore di beni immobili (Terreni [€ 22.801.695,74] e Fabbricati [€ 4.507.800,51]);

- quanto agli *Oneri straordinari* (€ 5.307.876,22), a insussistenze dell'attivo per eliminazione di residui attivi (€ 4.523.396,24) e dismissione di beni mobili patrimoniali (€ 784.479,98).

Pertanto, la misura ampiamente superiore degli oneri straordinari eliminati (€ 90.271.681,33), rispetto a quella dei proventi eliminati (€ 5.307.876,22), concorre a determinare il risultato positivo della gestione.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce "Insussistenze passivo" dei minori residui passivi (€90.271.681,33) iscritti come debiti di funzionamento nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi (€ 774,69) iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce "Insussistenza attivo" dei minori residui attivi (€ 4.523.396,24) iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi (€ 27.309.496,25) e dei costi (€ 784.479,98) di carattere eccezionale nella parte straordinaria.

* * *

7. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.

Il prospetto di conciliazione accluso al Conto Economico è stato redatto partendo dai dati finanziari relativi agli accertamenti (per la Parte Entrata) ed agli impegni (per la Parte Spesa), al netto delle Partite di giro, e con l'apporto delle dovute rettifiche economico-patrimoniali, determinando i valori economici e patrimoniali correlati, ovvero trasformando gli accertamenti e gli impegni finanziari in corrispondenti proventi e costi d'esercizio e determinando attraverso gli accertamenti e gli impegni relativi alla gestione non corrente le variazioni patrimoniali intervenute, secondo il principio di competenza e inerenza economica.

Le rettifiche agli accertamenti finanziari di competenza, finalizzate alla rilevazione dei componenti economici positivi, hanno riguardato i risconti passivi (comprensivi della quota a carico dello Stato) per complessivi € - 252.445,08 (iniziali [+ € 847.645,65 - € 1.100.090,73] finali = € - 252.445,08).

Le rettifiche agli impegni finanziari di competenza, finalizzate alla rilevazione dei componenti economici negativi, hanno riguardato i ratei passivi per complessivi € 831.047,16 (iniziali [- € 9.984.057,78 + € 10.815.104,94] finali = € 831.047,16).

Le predette rettifiche, che apportano variazioni agli elementi indicati per competenza temporale, hanno il consenso del Collegio dei Revisori.

Nella Relazione della Giunta Regionale le rettifiche eseguite sugli accertamenti e sugli impegni di competenza trovano debita illustrazione all'interno del paragrafo concernente "Situazione Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2003", nella parte relativa al "Conto Economico", che trova completamento negli ulteriori elementi contenuti nei paragrafi illustrativi della gestione finanziaria.

* * *



8. AGENTI CONTABILI INTERNI.

8.1 Rendiconti delle gestioni dei funzionari delegati.

La gestione contabile dei fondi accreditati ai funzionari delegati in esecuzione della normativa di contabilità regionale di cui agli artt. 49 e 50 della L.R. 3 maggio 1978, n. 23, ora abrogati e sostituiti dalle analoghe disposizioni degli artt. 76 e 77 della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, ed in conformità dei principi contenuti nella legge regionale 9 marzo 1979, n. 11, e succ. modif., è disciplinata dalla direttiva emanata dalla Giunta Regionale con deliberazione 4 novembre 1998, n. 6225.

Alla data del 31.12.2003 le aperture di credito a favore dei funzionari delegati sono risultate dell'importo complessivo di € 355.118,00 in c/competenza (prelevabili in contanti limitatamente ad € 206.589,00) e dell'importo complessivo di € 6.656,44 in c/residui 2002.

Le rendicontazioni delle somme erogate, corredate dei documenti giustificativi delle spese, sono state rese in più casi oltre i termini previsti dall'art. 77, comma 3, della L.R. n. 13/2000, ed approvate dal Servizio Ragioneria, con discarico a ciascun funzionario delle somme erogate (comma 4), per cui si raccomanda maggior scrupolo nel compimento di tale adempimento.

8.2 Gestioni dei consegnatari di beni mobili.

L'attività svolta dai consegnatari dei beni mobili in esecuzione della normativa concernente l'amministrazione dei beni regionali, di cui agli artt. 8, 9, 10 e 11 della legge regionale 9 marzo 1979, n. 11, come successivamente modificata, è tuttora disciplinata, in attesa di un aggiornamento della predetta L.R. n. 11/1979, dalla direttiva emanata dalla Giunta Regionale con deliberazione 4 novembre 1998, n. 6224.

9. **RENDICONTI DI ENTI E ORGANISMI DIPENDENTI DALLA REGIONE.**

Sono allegati al Rendiconto generale 2003 - in riferimento alle previsioni contenute nell'art. 84, comma 3, lett. d), della L.R. n. 13/2000 - i riepiloghi della situazione amministrativa desunta dai rendiconti per l'esercizio finanziario 2003 dei sottoindicati enti, aziende, organismi e istituti dipendenti dalla Regione, nonché dai rendiconti 2001 e 2002 per l'*Agenzia per la promozione e l'educazione alla salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio-sanitario (S.E.D.E.S.)*, con l'eccezione del rendiconto 2003 dell'*Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (A.R.P.A.)*:

- *Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario (A.Di.S.U.)*: conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dal Commissario Straordinario con deliberazioni n. 29 del 29 luglio 2004 e n. 44 del 3 novembre 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazioni n. 1316 del 15 settembre 2004 e n. 1826 del 24 novembre 2004, che espone un saldo attivo di € 2.988.474,24 (di cui € 2.863.353,11 per somme da riscrivere nel bilancio 2004 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno ed € 88.203,10 per residui dichiarati perenti) ed un avanzo di amministrazione di € 36.918,03;
- *Agenzia per la promozione e l'educazione alla salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio-sanitario (S.E.D.E.S.)*: il conto consuntivo dell'anno 2001, approvato dal Direttore con atto n. 26 del 30 aprile 2002 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 927 del 10 luglio 2002, espone un saldo attivo di € 11.658,69, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;
- *Agenzia per la promozione e l'educazione alla salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio-sanitario (S.E.D.E.S.)*: il conto consuntivo dell'anno 2002, approvato dal Direttore con atto n. 44 del 23 giugno 2003 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1429 del 1 ottobre 2003,

espone un saldo attivo di € 581,73, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;

- *Agenzia per la promozione e l'educazione alla salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio-sanitario (S.E.D.E.S.):* il conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dal Direttore con atto n. 57 del 18 giugno 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1222 del 1 settembre 2004, espone un saldo attivo di € 5.886,24, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;
- *Agenzia di Promozione Turistica dell'Umbria (A.P.T.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dall'Amministratore Unico con atto n. 9 del 26 aprile 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1111 del 28 luglio 2004, che espone un saldo attivo di € 21.122,70, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;
- *Agenzia Regionale Umbra per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (A.R.U.S.I.A.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dall'Amministratore Unico con atto n. 24 del 2 luglio 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1257 dell'8 settembre 2004, che espone un saldo attivo di € 442.537,68 (di cui € 394.029,89 per somme da reiscrivere nel bilancio 2004 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno) ed un avanzo di amministrazione consolidato di € 48.507,79;
- *Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Perugia:* il bilancio d'esercizio al 31.12.2002, approvato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 19 del 19.5.2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1254 del 19.7.2003, presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 376.148.964, con un patrimonio netto pari ad € 287.242.023, ed il Conto Economico un utile d'esercizio pari ad € 679.226 (la differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 1.085.857);
- *Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Terni:* il bilancio d'esercizio al 31.12.2003, approvato dal Consiglio di Amministrazione con atto n. 37 del 9.4.2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1254 del 19.7.2003, presenta le

seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 107.068.440, con un patrimonio netto pari ad € 78.326.416, ed il Conto Economico un utile d'esercizio pari ad € 630.185 (la differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 1.682.469);

- *Agenzia Umbria Lavoro (A.U.L.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dal Direttore Generale con atto n. 22 del 4 marzo 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1066 del 19 luglio 2004, che espone un saldo attivo di € 939.664,74 (di cui € 938.024,91 per somme da riscrivere nel bilancio 2003 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno) e un avanzo di amministrazione consolidato di € 1.639,83;
- *Agenzia Umbria Ricerche (A.U.R.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dal Comitato Scientifico Istituzionale con deliberazione n. 1 del 16 giugno 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1123 del 28 luglio 2004, che espone un saldo attivo di € 425.978,00 (di cui € 421.300,08 per somme da riscrivere nel bilancio 2004 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno) ed un avanzo di amministrazione consolidato di € 4.677,92;
- *Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (C.E.D.R.A.V.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 5 del 30 gennaio 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1424 del 29 settembre 2004, che espone un saldo attivo di € 37.328,53, che costituisce altresì avanzo di amministrazione;
- *Centro per le pari opportunità tra donna e uomo (C.P.O.):* conto consuntivo dell'anno 2002, approvato dall'Assemblea con deliberazione n. 2 del 23 giugno 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1121 del 28 luglio 2004, che espone un saldo attivo di € 911,10, che costituisce altresì avanzo di amministrazione;
- *Centro Studi Giuridici e Politici (C.S.G.P.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 7 del 26 luglio 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 1732 del 17 novembre 2004, che espone un saldo attivo di € 65.389,60 (di cui

€ 20.421,34 per residui dichiarati perenti) ed un avanzo di amministrazione di € 44.968,26;

- *Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (I.S.U.C.):* conto consuntivo dell'anno 2003, approvato dall'Assemblea dei Soci con deliberazione n. 295 del 7 aprile 2004 e dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 809 del 16 giugno 2004, che espone un saldo attivo di € 35.202,63, con € 35.224,68 per somme da riscrivere nel bilancio 2004 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno, ed un disavanzo di amministrazione consolidato di € 22,05.

Le tabelle riprodotte nelle pagine seguenti riportano rispettivamente la situazione amministrativa degli enti, aziende, organismi e istituti dipendenti dalla Regione alla chiusura degli esercizi finanziari 1999-2003 e le risultanze finali dei bilanci d'esercizio 2003 dell'*Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R)* della provincia di Perugia e dell'*Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R)* della provincia di Terni.

* * *

(Tab. B/1)

Enti e organismi dipendenti dalla Regione dell'Umbria
Situazione amministrativa alla chiusura degli esercizi 1999-2003

| Enti e organismi | 1999 (1) | 2000 (1) | 2001 (1) | 2002 | 2003 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|-------------|
| Agenzia per il diritto allo studio universitario (ADISU) | - | 139.395,99 | 186.282,73 | 132.023,62 | 36.918,03 |
| Agenzia per la promozione e l'educazione alla salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio-sanitario (SEDES) | - | - | 11.658,69 | 581,73 | 5.886,24 |
| Agenzia di Promozione Turistica dell'Umbria (APT) (2) | - | - | - | 14.316,82 | 21.122,70 |
| Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (ARPA) (3) | - | - | - | - | - |
| Agenzia Regionale Umbra per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (ARUSIA) | 236.398,12 | 92.025,38 | 176.995,72 | 162.949,95 | 48.507,79 |
| Agenzia Umbria Lavoro (AUL) | - | 35.258,21 | 334.468,28 | 505,90 | 1.639,83 |
| Agenzia Umbria Ricerche (AUR) (4) | - | - | - | 3.330,43 | 4.677,92 |
| Centro per la Documentazione e la Ricerca Antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica (CEDRAV) | 97.076,02 | 97.076,02 | 9.475,21 | 37.328,53 | 10.669,68 |
| Centro per le pari opportunità tra donna e uomo (CPO) | 608,52 | 283,36 | 690,09 | 2.658,41 | 911,10 |
| Centro Studi Giuridici e Politici (CSGP) | 2.115,19 | 9.714,56 | 39,63 | 2.570,27 | 44.968,26 |
| Istituto per l'Edilizia Residenziale Pubblica (IERP) della provincia di Perugia | 414.291,50 | 606.229,10 | 1.211.923,46 | (5) | (5) |
| Istituto per l'Edilizia Residenziale Pubblica (IERP) della provincia di Terni | 421.301,69 | 118.319,96 | 111.025,30 | (5) | (5) |
| Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (ISUC) | -1,05 | 0,48 | 100,79 | -3,34 | -22,05 |
| Azienda di Promozione Turistica dell'Umbria (APT) - Gestione liquidatoria (2) | 101.514,49 | 0,00 | 0,00 | -6.577,26 | (6) |
| Ente di Sviluppo Agricolo in Umbria (ESAU) - Gestione liquidatoria | 1.019.434,01 | 2.325.004,96 | 3.326.276,37 | 2.645.102,38 | (6) |

- (1) Gli importi in euro sono ricavati mediante applicazione del tasso fisso di conversione ai corrispondenti valori in lire risultanti alla chiusura dell'esercizio.
- (2) A.P.T.: con L.R. 19.11.2001, n. 29, è stata istituita l'Agenzia di promozione turistica dell'Umbria (art. 11) e soppressa l'Azienda di promozione turistica (art. 13).
- (3) L'A.R.P.A. non ha approvato il bilancio di previsione in termini di competenza e di cassa per l'anno 2002 e, conseguentemente, non ha presentato il rendiconto finanziario della gestione.
- (4) A.U.R.: con L.R. 27.3.2000, n. 30, è stata istituita l'Agenzia Umbria Ricerche (art. 1) con la contestuale trasformazione dell'IRRES (art. 16).
- (5) Gli Istituti per l'edilizia residenziale pubblica (IERP) sono stati trasformati in Aziende territoriali per l'edilizia residenziale (ATER) con L.R. 19.6.2002, n. 11.
- (6) Gestione liquidatoria chiusa.

(Tab. B/2)

| Enti e organismi | Stato patrimoniale | | | Conto economico | | |
|--|--|----------------------------|-------------------------------|--|--|--|
| | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 |
| Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (A.R.P.A.) | Totale a pareggio Patrimonio netto. | - - | 16.273.615,74 2.328.854,60 | Valore produzione Costi produzione <i>differenza</i> Proventi e oneri fin. <i>rettifiche</i> Provti e oneri str. <i>Imposte redd.</i> Utile (+) Perdita (-) dell'esercizio | - - - - - - - | 10.069.320,22 10.563.876,28 - 494.556,06 159.997,54 0,00 653.750,72 457.657,59 - 138.465,39 |
| Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Perugia | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 376.148.964 287.242.023 | 365.275.601 269.328.087 | Valore produzione Costi produzione <i>differenza</i> Proventi e oneri fin. <i>rettifiche</i> Provti e oneri str. <i>Imposte redd.</i> Utile dell'esercizio | 65.754.258 64.668.401 1.085.857 620.605 0 - 147.236 - 880.000 679.226 | 71.916.459 71.204.763 711.696 794.611 0 - 222.272 - 733.741 550.294 |
| Agenzia Territoriale per l'Edilizia Residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Terni | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 107.068.440 78.326.416 | 106.260.533 75.922.002 | Valore produzione Costi produzione <i>differenza</i> Proventi e oneri fin. <i>rettifiche</i> Provti e oneri str. <i>Imposte redd.</i> Utile dell'esercizio | 7.086.967 5.404.498 1.682.469 - 378.392 0 - 87.265 - 581.998 630.185 | 6.700.473 5.709.865 990.608 - 271.778 0 - 46.315 498.992 173.523 |

* * *

10. BILANCI DI ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE FINANZIARIA DELLA REGIONE.

Sono altresì allegati al Rendiconto Generale 2003 - in conformità delle previsioni contenute nell'art. 52, comma 5, della L.R. n. 13/2000 - i bilanci di esercizio al 31.12.2003 delle Società in cui la Regione ha partecipazione finanziaria, con le risultanze di seguito riportate:

- *Soc. Sviluppumbria S.p.A.* (quota di partecipazione: 64,792%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 22.346.732, con un patrimonio netto pari ad € 5.031.919, ed il Conto Economico un utile d'esercizio di € 32.813;
- *Azienda Vivaistica Regionale Umbraflor S.r.l.* (quota di partecipazione: 99,4935%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 3.277.143, con un patrimonio netto pari ad € 1.980.049, ed il Conto Economico una perdita d'esercizio di € 148.458.-
- *Soc. Webred S.p.A.* (quota di partecipazione: 33,076%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 22.481.978, con un patrimonio netto pari ad € 1.941.647, ed il Conto Economico un utile d'esercizio di € 400.371;
- *Soc. Centro Multimediale di Terni - S.p.A.* (quota di partecipazione: 4,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 9.266.505, con un patrimonio netto pari ad € 1.071.451, ed il Conto Economico una perdita d'esercizio di € 831.316.-


Come riferisce il Collegio Sindacale, il Consiglio di Amministrazione ha evidenziato nel passivo che, in ragione delle perdite portate a nuovo dall'esercizio precedente (€ 901.886) e di quelle dell'esercizio in argomento (€ 831.316), patrimonio e riserve sono stati ridotti ad € 1.071.451, con una diminuzione di oltre il 60%, che renderà

necessaria ed opportuna, stanti le previsioni del budget 2004 (- € 460.000), la ricapitalizzazione della Società al termine dell'esercizio 2004;

- *Soc. Ferrovia Centrale Umbra S.r.l.* (quota di partecipazione: 100,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 74.286.900, con un patrimonio netto pari ad € 73.736, ed il Conto Economico un risultato d'esercizio pari ad € 0 (prodotto dalla differenza fra risultato finale [(+) € 760.674] e imposte sul reddito d'esercizio [(-) € 760.674]);
- *Soc. RES S.p.A.* (quota di partecipazione: 10,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2003 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 470.366, con un patrimonio netto pari ad € 262.723, ed il Conto Economico un utile d'esercizio di € 17.545.-

Si riepilogano nella tabella riportata nella pagina seguente i principali dati dei bilanci di esercizio al 31.12.2003 delle Società partecipate, comparati con quelli del corrispondente bilancio di esercizio al 31.12.2002; per la Soc. RES S.p.A. si tratta dei dati relativi ai primi due bilanci di esercizio.

* * *



Handwritten signatures and initials in black ink, including a large stylized signature and several smaller initials.

Società a partecipazione finanziaria della Regione dell'Umbria
Situazione al 31.12.2003

| Società | Stato patrimoniale | | | Conto economico | | |
|---|--|-------------------------|-------------------------|--|--|--|
| | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 |
| Sviluppumbria S.p.A. | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 22.346.732 5.031.919 | 18.085.214 4.999.106 | Valore produzione Costi produzione differenza Proventi e oneri fin. rettiliche Prov. e oneri strac. Imposte sul redd. Utile dell'esercizio | 5.764.067 5.171.280 592.787 43.734 (729.637) 403.796 277.867 32.813 | 4.545.745 4.184.889 360.856 126.826 -384.093 171.831 260.504 14.896 |
| Azienda Vivaistica Regionale UmbraFlor S.r.l. | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 3.277.143 1.980.049 | 2.904.593 2.128.508 | Valore produzione Costi produzione differenza Proventi e oneri fin. rettiliche Prov. e oneri strac. Imposte sul redd. Perdita dell'esercizio. | 1.779.211 (1.818.106) (38.895) 1.141 12.046 (78.497) (42.090) (148.458) | 1.325.056 1.467.852 (142.796) 2.300 2.912 5.094 0 (133.844) |
| Webred S.p.A. | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 22.481.978 1.941.647 | 19.440.481 1.541.276 | Valore produzione Costi produzione differenza Proventi e oneri fin. rettiliche Prov. e oneri strac. Imposte sul redd. Utile dell'esercizio. | 13.659.199 11.815.021 1.844.178 -368.663 0 -385.144 -690.000 400.371 | 11.823.491 10.700.697 1.122.794 -454.155 0 175.975 486.646 6.018 |
| Centro Multimediale di Terni S.p.A. | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 9.266.505 1.071.451 | 9.804.334 1.902.767 | Valore produzione Costi produzione differenza Proventi e oneri fin. rettiliche Prov. e oneri strac. Imposte sul redd. Utile (Perdita) d'esercizio | 5.476.028 6.092.536 (616.508) (19.817) 0 (95.022) 99.969 (831.316) | 1.515.455 5.067.494 (3.522.039) (37.082) 0 3.707.712 0 118.591 |
| Soc. Ferrovia Centrale Umbra S.r.l. | Totale a pareggio Patrimonio netto. | 74.286.900 73.736 | 70.742.607 73.735 | Valore produzione Costi produzione differenza Proventi e oneri fin. rettiliche Prov. e oneri strac. Imposte sul redd. Utile (Perdita) d'esercizio | 13.157.600 13.195.146 -37.546 824.849 0 -26.082 760.674 - | 13.878.750 14.490.805 -612.055 1.105.351 0 277.015 777.049 (6.738) |

| Società | Stato patrimoniale | | | Conto economico | | |
|------------|--------------------|------------|-----------------------|-----------------------|------------|------------|
| | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 | risultanze | 31.12.2003 | 31.12.2002 |
| RES S.p.A. | Totale a pareggio | 470.366 | 437.325 | Valore produzione | 952.665 | 1.064.976 |
| | Patrimonio netto. | 262.723 | 245.180 | Costi produzione | 914.438 | 901.564 |
| | | | | differenza | 38.227 | 163.412 |
| | | | | Proventi e oneri fin. | 2.772 | 3.487 |
| | | | | rettifiche | 0 | 0 |
| | | | | Prov. e oneri straor. | - 174 | - 3 |
| | | | | Imposte sul redd. | 23.280 | 71.716 |
| | | | Utile dell'esercizio. | 17.545 | 95.180 | |

* * *


11. RELAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE.

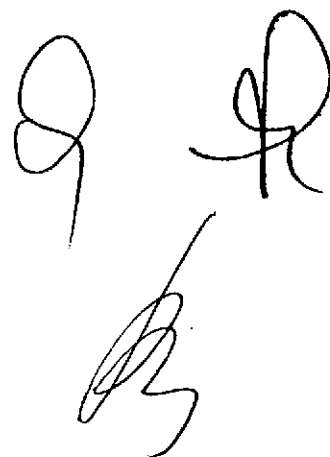
In ordine alla Relazione della Giunta Regionale, illustrativa dei dati consuntivi di gestione, si evidenzia quanto segue:

1. la relazione è stata formulata in riferimento all'art. 88 della L.R. n. 13/2000 e in particolare:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
 - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause.
2. i risultati espressi nella relazione trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, patrimoniale ed economica.

Per un approfondimento dell'analisi dei dati finanziari concernenti le risultanze contabili della Parte Entrata e della Parte Spesa si rinvia alla Relazione della Giunta Regionale, ove tali aspetti trovano sviluppo in uno specifico paragrafo, ed alle tabelle - riportate in appendice - che la integrano con l'esposizione dei principali indicatori finanziari.

Va rilevato che l'invio tempestivo delle relazioni dei dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa è indispensabile per consentire una illustrazione dei dati consuntivi pienamente esaustiva.

* * *

Three handwritten signatures in black ink, located in the lower right quadrant of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names.

12. SPESA DEL PERSONALE.

Il conto annuale delle spese sostenute nell'anno 2003 per il personale dall'Amministrazione regionale e la relazione illustrativa dei risultati della gestione sono stati inviati, entro i termini previsti, alla Ragioneria Provinciale dello Stato ed alla Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 60, comma 3, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e secondo le indicazioni fornite dal Ministero del Tesoro.

Il conto annuale è stato redatto in riferimento alla circolare attuativa del Ministero del Tesoro e in particolare:

- a.- le somme ivi indicate corrispondono a quelle effettivamente pagate nel 2003;
- b.- la spesa complessiva ivi indicata corrisponde a quella risultante dal Conto del Bilancio.


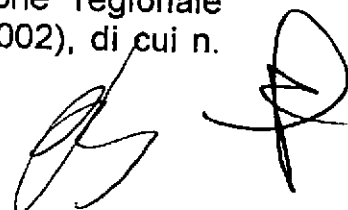
Con deliberazione della Giunta Regionale n. 1373 del 31 ottobre 2001 è stato definito il Piano Occupazionale valevole per il triennio 2001-2003/2004, concernente la definizione della dotazione organica complessiva e le politiche da sviluppare nel periodo di riferimento in relazione ai fabbisogni di risorse umane rilevati nell'ambito delle strutture regionali.

Con successiva deliberazione della Giunta Regionale n. 1915 del 30 dicembre 2002 detto Piano è stato monitorato ed aggiornato, senza pregiudizio per il rispetto del principio della invarianza della spesa prevista dal Documento Annuale di Programmazione (DAP).

Inoltre, con deliberazione n. 370 del 27 marzo 2003, è stata approvata dalla Giunta Regionale la verifica della rispondenza e della conformità delle determinazioni precedentemente adottate rispetto alle disposizioni recate dalla legge finanziaria 2003.

Infine, con deliberazione della medesima Giunta Regionale n. 2041 del 22 dicembre 2003 è stato effettuato l'ulteriore monitoraggio annuale del Piano ed aggiornato.

Al 31.12.2003 le dotazioni organiche dell'Amministrazione regionale risultano di complessive n. 1515 unità (n. 1536 al 31.12.2002), di cui n.

134 (n. 145 nel 2002) riferite al personale dirigente e n. 1381 (n. 1391 nel 2002) al personale dipendente.

Va precisato che la dotazione organica della Giunta regionale comprende tuttora anche il personale assegnato agli enti strumentali ed organismi regionali ed altresì quello assegnato all'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale, all'Agenzia di Promozione Turistica (istituita contestualmente alla soppressione dell'Azienda di Promozione Turistica) ed all'Agenzia Umbria Ricerche (istituita con la trasformazione dell'Istituto regionale di ricerche economico e sociali - IRRES), per il quale è in corso di perfezionamento il relativo trasferimento e assegnazione; non è invece ricompreso il personale afferente al Consiglio regionale.

La relazione illustrativa dei risultati della gestione 2003 evidenzia la compatibilità del Piano Occupazionale con le disposizioni recate dalla legge finanziaria 2003 (L. n. 289/2002) ed in particolare che l'Amministrazione regionale è rientrata nel regime derogatorio sancito in relazione alla proroga dello stato di emergenza.

* * *

Two handwritten signatures in black ink. The one on the left is a large, stylized 'G' or similar character. The one on the right is a more complex signature with several loops and a long tail.

13. ANALISI SINTETICA DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA AL 31.12.2003.

Alcune tabelle sia riepilogative che di analisi dei dati contabili esposti nel Conto del Bilancio, anche raffrontati con quelli dei precedenti esercizi finanziari 1999-2002, consentono di fornire una illustrazione semplificata di taluni aspetti della situazione economico-finanziaria risultante al 31.12.2003.

Si premette una comparazione fra le previsioni iniziali delle entrate e delle spese relative all'anno 2003, al netto delle *contabilità speciali* [partite di giro], quali si desumono dallo scorrimento dei bilanci pluriennali (*Tab. α*), altresì raffrontate con quelle definitivamente accertate e impegnate (*Tab. β*), quali risultano dal Rendiconto Generale 2003, da cui è possibile cogliere, limitatamente all'anno in considerazione, l'entità delle risorse sotto il profilo della programmazione triennale, nonché la capacità programmatoria della Regione, nella cui valutazione va tenuto conto sia del fatto che nella competenza 2003 - colonna 6 - figura anche l'avanzo di amministrazione presunto, non compreso nelle previsioni dei due anni successivi a quello di bilancio e quindi nelle previsioni delle colonne 2 e 4, sia i tempi di approvazione dei bilanci di previsione.

(Tab. α)

BILANCI PLURIENNALI Variazioni percentuali delle previsioni 2003

| ENTRATA 2003 | | | | | | |
|--------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Titoli | 2001-2003 | % (4/2) | 2002-2004 | % (6/4) | 2003-2005 | % (6/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0 | 0,00 | - | 0,00 | - | 720.917.340,20 | - |
| I | 1.211.869.470,68 | 12,04 | 1.357.832.694,00 | 0,95 | 1.370.740.816,00 | 13,11 |
| II | 155.222.155,97 | 26,76 | 196.752.864,54 | 4,81 | 206.220.720,70 | 32,86 |
| III | 4.009.254,91 | 93,96 | 7.776.536,00 | -9,84 | 7.011.021,00 | 74,87 |
| IV | 16.242.569,48 | 391,47 | 79.827.712,68 | 13,14 | 90.313.087,81 | 456,03 |
| V | 55.587.185,67 | 24,73 | 69.336.285,33 | 60,17 | 111.054.114,72 | 99,78 |
| TOTALE | 1.442.930.636,71 | 18,61 | 1.711.526.092,55 | 46,43 | 2.506.257.100,43 | 73,69 |

| SPESA 2003 | | | | | | |
|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| Titoli | 2001-2003 | % (4/2) | 2002-2004 | % (6/4) | 2003-2005 | % (6/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0 | 0,00 | - | 0,00 | - | 37.175.500,00 | - |
| I | 1.266.994.887,91 | 14,76 | 1.453.999.962,36 | 15,15 | 1.674.290.197,48 | 32,15 |
| II | 121.384.681,89 | 47,08 | 178.536.702,07 | 298,49 | 711.452.314,64 | 486,11 |
| III | 54.551.066,91 | 44,80 | 78.989.428,12 | 5,51 | 83.339.088,31 | 52,77 |
| TOTAL | 1.442.930.636,71 | 18,61 | 1.711.526.092,55 | 46,43 | 2.506.257.100,43 | 73,69 |

(Tab. β)

| BILANCI PLURIENNALI | | | | | | RENDICONTO GENERALE |
|--|--|--|--|--|--|------------------------|
| Raffronto percentuale tra previsioni 2003 e risultati definitivi | | | | | | |

| ENTRATA 2003 | | | | | | | |
|--------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Titoli | 2001-2003 | % (8/2) | 2002-2004 | % (8/4) | 2003-2005 | % (8/6) | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0 | 0,00 | - | 0,00 | - | 720.917.340,20 | -100,00 | 0,00 |
| I | 1.211.869.470,68 | 12,75 | 1.357.832.694,00 | 0,63 | 1.370.740.816,00 | -0,31 | 1.366.435.824,17 |
| II | 155.222.155,97 | 145,18 | 196.752.864,54 | 93,43 | 206.220.720,70 | 84,55 | 380.576.794,19 |
| III | 4.009.254,91 | 77,14 | 7.778.536,00 | -8,67 | 7.011.021,00 | 1,30 | 7.102.182,32 |
| IV | 16.242.569,48 | 872,41 | 79.827.712,68 | 97,86 | 90.313.087,81 | 74,89 | 157.944.482,25 |
| V | 55.587.185,67 | 61,60 | 69.336.285,33 | 29,55 | 111.054.114,72 | -19,11 | 89.828.540,63 |
| TOTAL | 1.442.930.636,71 | 38,74 | 1.711.526.092,55 | 18,97 | 2.506.257.100,43 | -20,12 | 2.001.887.823,66 |

| SPESA 2003 | | | | | | | |
|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|
| Titoli | 2001-2003 | % (8/2) | 2002-2004 | % (8/4) | 2003-2005 | % (8/6) | 2003 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 0 | 0,00 | - | 0,00 | - | 37.175.500,00 | -100,00 | 0,00 |
| I | 1.266.994.887,91 | 25,36 | 1.453.999.962,36 | 9,24 | 1.674.290.197,48 | -5,13 | 1.588.333.015,60 |
| II | 121.384.681,89 | 100,17 | 178.536.702,07 | 36,10 | 711.452.314,64 | -65,85 | 242.980.038,33 |
| III | 54.551.066,91 | 7,57 | 78.989.428,12 | 25,71 | 83.339.088,31 | -29,58 | 58.683.219,23 |
| TOTAL | 1.442.930.636,71 | 30,98 | 1.711.526.092,55 | 10,43 | 2.506.257.100,43 | -24,69 | 1.869.996.273,16 |

Nell'analisi delle entrate e delle spese contabilizzate nel Rendiconto Generale 2003 e di quelle analoghe di comparazione contenute nei rendiconti generali dei precedenti esercizi 1999-2002, depurate delle *contabilità speciali* [partite di giro], la cui consistenza per l'anno 2003, anche raffrontata con i totali complessivi delle entrate e delle spese, risulta dal prospetto sotto riportato:

(Tab. γ)

Totali contabilità speciali / totali entrata e spesa
Raffronto %

| 2003 | Totali entrata | Totali contabilità speciali | % (3/2) |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Residui attivi iniziali | 2.192.342.224,85 | 149.096.482,27 | 6,80 |
| Previsioni competenza definitive | 5.291.316.734,81 | 2.442.172.850,00 | 46,15 |
| Accertamenti | 3.228.206.097,53 | 1.226.318.273,97 | 37,99 |
| Riscossioni c/residui | 1.062.250.382,88 | 59.348.326,30 | 5,59 |
| Riscossioni c/competenza | 1.744.639.745,35 | 1.147.743.005,89 | 65,79 |
| Riscossioni totali | 2.806.890.128,23 | 1.207.091.332,19 | 43,00 |

| 2003 | Totali spesa | Totali contabilità speciali | % (3/2) |
|----------------------------------|------------------|-----------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Residui passivi iniziali | 1.534.437.672,19 | 984.888.267,65 | 64,19 |
| Previsioni competenza definitive | 5.292.967.734,81 | 2.442.172.850,00 | 46,14 |
| Impegni | 3.116.314.547,13 | 1.226.318.273,97 | 39,35 |
| Pagamenti c/residui | 864.485.427,95 | 650.615.075,22 | 75,26 |
| Pagamenti c/competenza | 1.866.956.476,64 | 190.848.160,30 | 10,22 |
| Pagamenti totali | 2.731.441.904,59 | 841.463.235,52 | 30,81 |

La tabella che segue espone in sintesi percentuale i rapporti fra i totali delle contabilità speciali ed i totali dell'entrata e della spesa riferiti agli anni 1999-2003:

(Tab. δ)

Totali contabilità speciali / totali entrata e spesa
Raffronto % anni 1999-2003

| Descrizione | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Residui attivi iniziali | 0,18 | 0,22 | 13,36 | 10,76 | 6,80 |
| Previsioni competenza definitive | 46,96 | 55,19 | 55,86 | 45,58 | 46,15 |
| Accertamenti | 57,16 | 60,58 | 47,25 | 39,69 | 37,99 |
| Riscossioni c/competenza | 78,68 | 72,84 | 56,36 | 68,82 | 5,59 |
| Riscossioni c/residui | 0,15 | 0,16 | 20,50 | 7,54 | 65,79 |
| Riscossioni totali | 59,43 | 52,23 | 45,92 | 50,62 | 43,00 |

| Descrizione | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
|----------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Residui passivi iniziali | 65,40 | 39,36 | 46,53 | 47,57 | 64,19 |
| Previsioni competenza definitive | 46,92 | 55,18 | 55,86 | 45,58 | 46,14 |
| Impegni | 48,75 | 60,36 | 48,91 | 40,56 | 39,35 |
| Pagamenti c/competenza | 52,50 | 56,09 | 43,75 | 16,90 | 75,26 |
| Pagamenti c/residui | 78,29 | 63,02 | 62,44 | 65,31 | 10,22 |
| Pagamenti totali | 57,96 | 57,80 | 48,72 | 30,56 | 30,81 |

La tab. A/1 (pag. 24) fornisce una sintesi della gestione finanziaria 2003; la tab. A/2 (pag. 25), nel fornire sinteticamente la comparazione della stessa gestione finanziaria con quelle degli anni 1999-2002, evidenzia la situazione amministrativa alla chiusura degli esercizi considerati.

Per quanto riguarda la gestione dell'esercizio 2003, in particolare, va evidenziato (come già indicato nel prospetto riportato a pag. 23) che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2003, pari ad € 962.426.854,72, costituisce di fatto un semplice saldo attivo, che viene completamente annullato dall'ammontare delle somme riscritte alla competenza dell'esercizio 2003 in dipendenza di economie di spese correlate ad entrate a destinazione vincolata [€ 981.149.998,45] e delle quote di fondi speciali dell'anno 2003 da utilizzare nel successivo esercizio 2004 [€ 2.700.000,00], nonché dalla massa dei residui perenti, depurati delle riscrizioni, per i quali occorre comunque provvedere alla copertura [€ 1.435.829,01].

La somma algebrica dei disavanzi finanziari accertati al termine di ciascun anno e dei residui dei rispettivi esercizi dichiarati perenti, depurati delle somme riassegnate alla competenza dell'esercizio successivo in quanto correlate ad entrate con vincolo di destinazione, evidenzia il *disavanzo effettivo* caratterizzato da incrementi, rispetto al disavanzo accertato, del 2,359% (1999), del 7,806% (2000), dell'8,625% (2001), del 4,499% (2002) e del 6,702% (2003), come si evince dalla tab. A/3 (pag. 26).

È stata data particolare attenzione alle gestioni di competenza e dei residui; della prima (*gestione di competenza*) sono stati presi in

considerazione gli stanziamenti definitivi, gli accertamenti e le riscossioni per l'entrata e gli stanziamenti definitivi, gli impegni e i pagamenti per la spesa, e della seconda (*gestione dei residui*) la consistenza accertata all'inizio dell'esercizio, le riscossioni e i pagamenti, le variazioni per eliminazioni, il formarsi di nuovi residui e la consistenza finale degli stessi. Adeguata considerazione – a completamento dei riscontri effettuati in occasione delle verifiche svolte nel corso dell'anno presso il Servizio Ragioneria - è stata data alla *gestione di cassa*, alla situazione dei mutui, alla spesa sanitaria, a quella per il personale, alla gestione dei fondi comunitari ed ai trasferimenti di risorse agli enti locali per l'esercizio di funzioni trasferite, nonché agli enti dipendenti dalla Regione.

I dati contabili del **consuntivo dell'entrata** mostrano una *capacità media d'entrata* (riscossioni totali / massa riscuotibile [= residui attivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza]) pari al 38,86% (32,54% nel 2002) (*tab. 1.1.1*) ed evidenziano valori percentuali superiori al 50,00% nei titoli II (59,32% [47,57% nel 2002]) e V (56,43% [55,03% nel 2002]), che rappresentano rispettivamente il 23,45% e il 5,89% delle riscossioni totali, particolarmente in relazione a trasferimenti correnti dello Stato e di altri soggetti contrazione e all'incasso di alcuni nuovi mutui (principalmente: € 13.955.947,29 per quota parte di mutuo contratto per investimenti nel settore dei Trasporti; € 33.372.308,00 a copertura del saldo finanziario negativo relativo al bilancio regionale 2002; € 36.087.895,93 per interventi di emergenza art. 80, comma 29, L. n. 289/02 e L. n. 62/2003) ed a rimborsi correlati ad operazioni finanziarie [€ 10.359.412,19], e nei titoli I, III e IV rispettivamente del 36,60% (35,40% nel 2002), del 33,15% (37,05% nel 2002) e del 24,68% (9,42% nel 2002).

Per quanto concerne il titolo I, ad un valore percentuale del 21,34% (52,05% nel 2002) per la categoria 1.01 ("Tributi propri"), corrisponde un valore del 47,76% (17,14% nel 2002) per la categoria 1.02 ("Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla regione"), in corrispondenza principalmente dei ritardi nei trasferimenti di risorse correlate alle spese per la Sanità ed in particolare delle compartecipazioni ai tributi erariali da parte dello Stato (IRAP, addizionale all'IRPEF, compartecipazione all'IVA e Fondo perequativo). A tale significativa flessione delle entrate proprie ha corrisposto un incremento dei flussi di cassa, per le anticipazioni mensili ricevute dalla Regione, peraltro in misura inferiore al dovuto (in quanto per la sussistenza di giacenze di altri fondi le mensilità sono state limitate ad undici [€ 1.031.651.000,00] e ridotte, pertanto, di una mensilità), evidenziate fra le contabilità speciali, senza contropartita a partite di giro fra le spese per la mancata restituzione entro il termine dell'esercizio. Si accenna appena che dette entrate e spese per

contabilità speciali hanno un inevitabile riverbero anche sul saldo della gestione di cassa.

Il raffronto con le gestioni 1999-2002 è dato dalla *tab. 1.2.1*, dalla quale si evince una capacità media di entrata costantemente crescente nelle gestioni 1999-2001 (rispettivamente: 39,00%, 52,79% e 59,00%), con un dato 2002 che rivela una certa criticità (32,54%), in via di superamento nel 2003 (38,86%), che recupera sostanzialmente i valori del 1999.

La *tab. 1.1.2* espone il *grado di realizzazione dell'entrata* (accertamenti / stanziamenti definitivi di competenza), che presenta un valore medio pari al 96,54% (95,76% nel 2002), che sarebbe significativamente indicativo della attendibilità delle valutazioni effettuate in sede previsionale ove fossero rispettati i tempi di approvazione dell'assestamento del bilancio di previsione e le variazioni di bilancio non si protraessero sino a ridosso della chiusura dell'esercizio.

Il raffronto con gli esercizi 1999-2002 è indicato nella *tab. 1.2.2*, che evidenzia un miglioramento del valore percentuale nel 2003 (96,54%) rispetto a tutti i precedenti esercizi del quinquennio (92,81% nel 1999, 94,74% nel 2000, 93,46% nel 2001 e 95,76% nel 2002).

Le riscossioni in conto competenza, rapportate agli accertamenti, mostrano una *capacità media di riscossione* (riscossioni in c/competenza / accertamenti) pari al 29,82% (28,95% nel 2002), presentando peraltro valori significativi superiori al 50,00% nei titoli II (79,58% [70,09% nel 2002]), III (79,58% [72,88% nel 2002]), IV (56,81% [44,39%]) e particolarmente V, a motivo della natura degli elementi di calcolo implicati (88,86% [84,15% nel 2002]), evidenziandosi una criticità praticamente concentrata nel titolo I (8,73% [13,80% nel 2002]), con una percentuale del 14,76% e del 4,15% (26,15% e 4,11% nel 2002) per ciascuna categoria, che da solo espone il 68,26% (70,75% nel 2002) degli accertamenti dei titoli considerati (vds. *tab. 1.a*).

La *tab. 1.2.3*, nella comparazione del valore medio della capacità di riscossione dell'anno 2003 (29,82%) con gli analoghi dati degli altri esercizi, ripete il netto calo del 2002 (28,95%), che segue ad un andamento precedentemente in costante crescita, giungendo a collocarsi al secondo valore più basso dopo quello appunto del 2002: l'indice è del 36,11% nel 1999, del 51,30% nel 2000 e del 62,99% nel 2001.

La *tab. 1.a* evidenzia, fra l'altro, la diversa consistenza percentuale degli accertamenti per titoli. Agli accertamenti dei titoli I (€ 1.366.435.824,17), II (€ 380.576.794,19) e III (€ 7.102.182,32), che rivelano una consistenza percentuale media rispettivamente del 68,26% (70,75% nel 2002), del 19,01% (14,63% nel 2002) e dello 0,35% (0,35% nel 2002) del totale

accertato (al netto delle contabilità speciali), corrispondono riscossioni in conto competenza rispettivamente del 19,98% (33,72% nel 2002), del 50,74% (35,42% nel 2002) e dello 0,88% (0,88% nel 2002) (tab. 1.b).

In sintesi e con riferimento ai valori medi, rispetto sia al 2002 che ai precedenti anni, le richiamate tabelle evidenziano un recupero della capacità di entrata (38,86%) ed una situazione pressoché invariata (29,82%) della modesta capacità di riscossione riscontrata nel precedente anno (28,95%), correlata alle minori riscossioni di competenza e di cassa, principalmente per i minori tributi o quote di essi trasferiti dallo Stato, e mostrano quanto segue:

1. la *capacità di entrata*, migliorata di oltre 13 punti nel 2000 e di ulteriori 6 punti nel 2001, risulta regredita ad un valore sostanzialmente corrispondente a quello 1999, ma evidenziando un miglioramento di 6 punti rispetto all'ultimo dato;
2. il *grado di realizzazione dell'entrata*, attestato su ottimi valori in tutto il quinquennio, risulta ulteriormente migliorato risultando di fatto il valore più elevato del quinquennio;
3. la *capacità di riscossione*, dopo un crescente miglioramento nel periodo di riferimento (con circa 16 punti fra il primo e il terzo dato), risulta attestata su valori analoghi a quelli del precedente anno, con uno scarto di circa 33 punti rispetto al miglior risultato riscontrato nel 2001.

I dati contabili relativi al **consuntivo della spesa**, la cui consistenza percentuale è riportata alle tabelle rispettivamente 2.1.a e 2.1.b per le *spese correnti* e 2.2.a e 2.2.b per le *spese di investimento*, ed alle tabelle 2.3.a e 2.3.b per le *spese complessive classificate per funzioni obiettivo*, mostrano una *capacità di spesa* (pagamenti complessivi / massa spendibile [= residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza]) pari al 77,87% (80,17% nel 2002) per le prime (tab. 2.1.1) ed al 21,65% (22,67% per il 2002) per le seconde (tab. 2.2.1), con un valore pari al 56,13% (56,42% per il 2002) riferito alle *funzioni obiettivo* complessivamente considerate (tab. 2.3.1) (il valore differisce lievemente rispetto a quello medio complessivo delle spese correnti e di investimento [55,772%], in relazione all'importo di € 58.683.219,23 corrispondente al valore dei pagamenti per rimborso di mutui e prestiti [titolo III], incluso nel prospetto della tab. 2.3.b).

I dati riportati nelle suindicate tabelle della spesa, raffrontati con quelli degli anni 1999-2002 (tab. 2.4.1) e con riferimento a quello medio complessivo delle *funzioni obiettivo*, evidenziano una sostanziale

corrispondenza con il valore medio percentuale (56,13%), che si colloca comunque al di sopra del 50,00% e dopo il dato 2001 (59,63%) e solo lievemente al di sotto del dato relativo al precedente esercizio (56,42%), cui seguono i valori decrescenti degli esercizi 2000 (55,80%) e 1999 (47,92%), e quindi mostrando una sostanziale tenuta, seppur con una lieve flessione, del *trend* positivo desumibile dall'andamento complessivo del quinquennio, con valori parziali che confermano per le spese correnti (77,87%) la leggera flessione rispetto ai tre precedenti esercizi (80,17% nel 2002, 82,75% nel 2001 e 80,00% nel 2000) ed una situazione pressoché analoga a quella del 2000 (81,00%), tuttavia superiore di 2 punti rispetto a quella del 1999 (75,87%), e, per le spese di investimento, un modesto peggioramento (21,65%) rispetto ai precedenti esercizi 2002 (22,67%), 2001 (24,69%) e 2000 (24,05%) e comunque al di sopra dei valori espressi nel 1999 (20,08%).

La capacità di disporre i pagamenti sia in conto competenza che in conto residui delle spese impegnate - indicatore di *velocità di cassa* [pagamenti complessivi / (residui passivi iniziali + impegni)] - è risultata mediamente pari all'89,53% (90,63% nel 2002) per le spese correnti (*tab. 2.1.2*) ed al 43,15% (38,86% nel 2002) per quelle di investimento (*tab. 2.2.2*). Il raffronto con gli analoghi dati degli esercizi 1999-2002 (*tab. 2.4.2*) mostra per le spese correnti una lievissima flessione rispetto al 2002 e al 2001 (90,63% e 91,24%) ed una conferma del miglioramento percentuale registrato rispetto agli anni 1999 e 2000, correlato ad un aumento rispetto ai precedenti esercizi del quinquennio della somma dei residui passivi iniziali e degli impegni ed in presenza di un incremento dei pagamenti totali effettivi superiore a quelli registrati nello stesso periodo di riferimento, in un quadro di valori percentuali compreso fra l'84,57% del 1999 e il 91,24% del 2001, nel quale si collocano in misura decrescente quelli relativi al 2002 (90,63%) e al 2000 (87,18%), e per le spese di investimento un aumento di oltre 4 punti percentuali rispetto al 2002 (38,86%), per un valore superiore a quelli del quinquennio (1999: 27,15%; 2000: 33,88% e 2001: 41,40%).

La *capacità d'impegno* (impegni / stanziamenti finali di competenza) è risultata dell'85,95% (87,49% nel 2002) per le spese correnti (*tab. 2.1.3*) e del 27,42% (35,15% nel 2002) per quelle di investimento (*tab. 2.2.3*) (*tab. 2.4.3*, per le comparazioni con i precedenti esercizi), cui corrisponde un *indice di economia* rispettivamente del 14,05% (12,51% nel 2002) (*tab. 2.1.4*) e del 72,58% (64,85% nel 2002) (*tab. 2.2.4*) (*tab. 2.4.4*, per le comparazioni con i precedenti esercizi).

In sintesi, rispetto agli esercizi 1999-2002, le richiamate tabelle evidenziano una velocità di cassa (77,47%) in aumento di quasi 3 punti sul 2002, una capacità di spesa attestata su valori analoghi a quelli dello stesso precedente anno (56,13%) ed una capacità di impegno in lieve calo rispetto al predetto esercizio (67,08%), e mostrano quanto segue:

1. rispetto al 2002 la *capacità di spesa* risulta peggiorata di oltre 2 punti percentuali per le spese correnti e di 1 per quelle di investimento, mentre la *capacità media di spesa* - riferita alle spese complessive [al netto delle contabilità speciali] - risulta attestata per il 2003 (56,13%) su valori percentuali analoghi a quelli del 2002 (56,42%) e ridotti di oltre 3 punti rispetto 2001 (59,63%) ma superiori a quelli del 1999 (47,92%) e del 2000 (55,80%) (tab. 2.4.1);
2. rispetto al 2002 la *velocità di cassa* mostra una diminuzione di circa 1 punto sui valori percentuali del precedente esercizio per le spese correnti ed un aumento di oltre 4 punti per quelle di investimento; la *velocità media di cassa* - riferita alle spese complessive al netto delle contabilità speciali - risulta per il 2003 in aumento di quasi 3 punti rispetto al valore del 2002 (74,57%) e superiore ai valori del quinquennio (2001: 76,45%; 2000: 67,48%; 1999: 58,90%) (tab. 2.4.2);
3. rispetto al 2001 la *capacità di impegno* risulta ridotta di circa 1,5 punto percentuale per le spese correnti e peggiorata di circa 7,5 punti per quelle di investimento, mentre la *capacità media di impegno* - riferita alle spese complessive al netto delle contabilità speciali - risulta per il 2003 (67,08%) più bassa rispetto ai valori del quinquennio (2002: 69,98%; 2001: 71,71%; 2000: 90,35%; 1999: 79,25%) (tab. 2.4.3);
4. rispetto al 2002 l'*indice di economia* mostra una crescita percentuale di oltre 1 punto per le spese correnti e di quasi 8 punti per quelle di investimento; l'*indice medio di economia* - riferito alle spese complessive [al netto delle contabilità speciali] - mostra per il 2003 (32,92%) un incremento di quasi 2 punti percentuali rispetto al 2002 (30,02%) ed un valore superiore a quelli del periodo a riferimento (2001: 28,29%; 2000: 25,38%; 1999: 20,75%), (tab. 2.4.4).

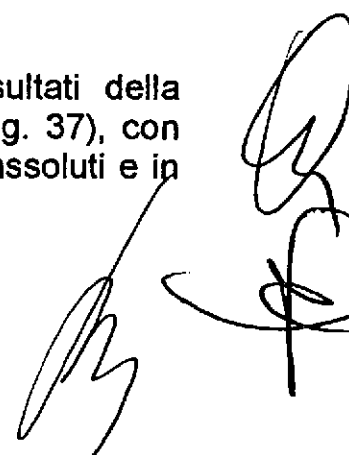
Le tabelle 3.1.1-3.3.2 si riferiscono alla situazione ed alla composizione dei residui attivi e passivi; in particolare: la tab. 3.1.1 riepiloga i risultati della gestione residui e riporta degli indicatori finanziari più significativi sui residui attivi e passivi, mostrando, fra l'altro, l'incidenza dei residui attivi rispetto agli accertamenti e di quelli passivi rispetto agli impegni della competenza 2003 sia all'inizio che al termine dell'esercizio (indici di consistenza); la tab. 3.1.2 riporta i principali indicatori finanziari sui residui;

attivi e passivi riferiti alla gestione 2003, raffrontata con gli analoghi dati degli esercizi 1999-2002; la *tab. 3.2.1* indica, in valori assoluti e percentuali, la composizione dei residui riscossi nel corso dell'anno e di quelli di nuova formazione; la *tab. 3.2.2* fornisce, in valori percentuali, la comparazione relativa alla composizione dei residui riscossi e di quelli di nuova formazione per gli anni 1999-2003; la *tab. 3.3.1* indica i valori assoluti relativi ai residui, nonché agli accertamenti ed agli impegni di competenza, degli esercizi 1999/2003 e la *tab. 3.3.2* indica, in valori percentuali, le variazioni intervenute nella situazione dei residui attivi e passivi, anche sugli accertamenti e sugli impegni di competenza, nei successivi esercizi dal 1999 al 2003.

I residui attivi di nuova formazione, per quanto si presentino in quantità consistente (€ 1.404.991.084,10), risultano pur tuttavia di misura inferiore rispetto alla massa iniziale (€ 2.043.245.742,58); inoltre, l'aumento complessivo dei residui attivi trova parziale bilanciamento nello smaltimento di quelli iniziali, con un indice del 49,08%, ed un conseguente incremento pari ad € 397.566.594,41, ovvero nella misura del 19,46%, non considerando ora l'aspetto particolare dei residui attivi formatisi per i ritardati trasferimenti di risorse dallo Stato (cfr. pag. 61).

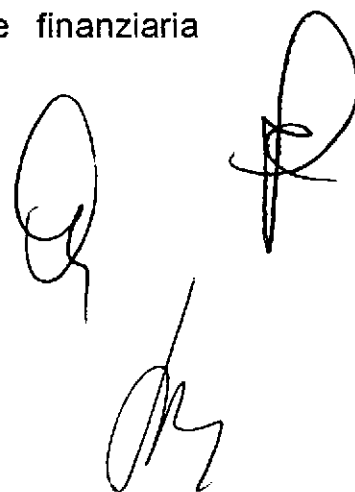
I residui passivi di nuova formazione (comprensivi di quelli propri [€ 208.725.407,81] e di quelli di stanziamento [€ 5.162.549,01]), si presentano in quantità meno consistente (€ 213.887.956,82) e risultano altresì di misura inferiore rispetto alla massa iniziale (€ 549.549.404,54); lo smaltimento di quelli iniziali, nella misura del 38,92%, cui vanno ad aggiungersi quelli eliminati in misura del 20,27%, ha contribuito al contenimento della massa dei residui finali totali (€ 438.190.068,42), con una conseguente diminuzione pari ad € 111.359.336,12, ovvero in misura del 20,26%, non tenendo conto qui dell'aspetto particolare dei residui passivi formatisi in partite di giro per la mancata restituzione entro l'anno delle anticipazioni mensili ricevute dalla Regione (cfr. pag. 61).

Nel testo della relazione sono riportate le sintesi dei risultati della gestione del Patrimonio (pag. 30) e di quella economica (pag. 37), con comparazione dei valori 2003 e 2002 e indicazione in valori assoluti e in termini percentuali delle variazioni intervenute nell'anno.

Two handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The signature on the left is a stylized, cursive 'B' or similar character. The signature on the right is more complex, consisting of several overlapping loops and lines, possibly representing a name or initials.

Infine, le tabelle *B/1* e *B/2* (pagg. 48-49), relative agli enti e organismi dipendenti dalla Regione dell'Umbria, espongono rispettivamente la situazione amministrativa alla chiusura degli esercizi 1999-2003 ed i risultati di bilancio 2003 sinteticamente comparati con quelli 2002, mentre la *tab. B/3* (pag. 52) espone riassuntivamente le risultanze finali del bilancio d'esercizio 2003 delle società a partecipazione finanziaria regionale, affiancate da quelle relative al precedente anno.

* * *



14. OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI.

Il lavoro svolto ha dato luogo alle seguenti osservazioni, considerazioni e raccomandazioni finali:

1. *presentazione del Rendiconto Generale*: i tempi di approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2003 impongono un'accelerazione inevitabile alla presentazione della proposta di legge al Consiglio Regionale per la relativa approvazione di competenza, giacché il termine prossimo della legislatura richiede altresì spazi minimamente congrui per la presentazione ed approvazione da parte del medesimo Consiglio dei nuovi strumenti di programmazione finanziaria e di bilancio.

Non ci si sofferma nuovamente sul problema dei ritardi, determinati da un concorso di cause, nella elaborazione, presentazione ed approvazione dei documenti contabili, avendo già evidenziato la questione in precedenti occasioni.

2. *Relazione della Giunta Regionale*: com'è noto, il bilancio consuntivo non costituisce un semplice documento tecnico-contabile, ma con esso giunge a completamento il processo di programmazione; pertanto, nel processo decisionale complessivamente considerato, particolare importanza va riservata alla verifica dei risultati conseguiti, come peraltro sancito dalle vigenti disposizioni in materia.

L'importanza di una adeguata rendicontazione dello stato di attuazione della programmazione regionale corrisponde sia alla necessità di verificare l'efficacia delle azioni svolte nella gestione considerata sia ad imprescindibili esigenze conoscitive e di riscontro economico-contabile e giuridico, oltreché di controllo politico da parte del Consiglio regionale; né va trascurata l'analoga esigenza conoscitiva della Comunità regionale amministrata, anche in relazione all'esigenza di consentire da parte dei soggetti interessati l'esercizio consapevole e adeguato del diritto di partecipazione, ove previsto.

La Relazione della Giunta Regionale di accompagnamento al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2003 mentre da un lato si presenta accresciuta, anche secondo esigenze rappresentate in precedenti occasioni, per altro verso appare suscettibile di ulteriori arricchimenti e

approfondimenti, in parte anche subordinati alla tempestività di presentazione delle relazioni sull'attività e sui risultati da parte dei titolari dei Centri di responsabilità amministrativa fornite a supporto.

È opportuno evidenziare al riguardo che, oltre alla elaborazione puntuale della documentazione illustrativa richiesta per il bilancio dalla L.R.C. e dal D.Lgs. n. 76/2000 e qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni normative statali o regionali non dovessero risultare sufficienti a fornire la dovuta rappresentazione della gestione svolta, una più adeguata e coerente informazione all'Assemblea regionale può essere comunque assicurata mediante un opportuno inserimento delle necessarie informazioni complementari nella relazione della Giunta Regionale sul rendiconto generale.

3. *Il Conto del Bilancio*: in quanto strutturato sulla base del bilancio di previsione e secondo la ripartizione per le entrate e le spese in capitoli, quali unità elementari ai fini della rendicontazione, con riferimento quindi anche al bilancio di direzione, il conto del bilancio richiede, analogamente al bilancio di previsione ed al bilancio di direzione, un adeguamento seppure graduale tuttavia sistematico ed effettivo alla struttura prevista dalla legge regionale di contabilità e dal D.Lgs. n. 76/2000, come in altre occasioni richiamato.

Va inoltre curata la completezza degli allegati e la relativa illustrazione dei contenuti, al fine di superare gli attuali limiti informativi del Conto del Bilancio - giacché una sistematica e completa evidenziazione, in sede di esposizione dei dati finanziari consuntivi, delle correlazioni fra aggregati di entrate e spese consente una lettura più agevole dei dati contabili ed il pieno raccordo delle spese correnti e per investimenti impegnate nel corso dell'esercizio ai rispettivi cespiti di entrata.

4. *Raggiungimento degli obiettivi*: in ordine agli obiettivi di bilancio assegnati per il 2003, il loro raggiungimento può essere considerato, prendendo a riferimento la rappresentazione fornita dall'analisi dei dati finanziari riportati nella Relazione al rendiconto e le tabelle allegate a questa Relazione sub 2.3 e 2.4 e in termini puramente contabili, tendenzialmente raggiunto, sebbene con una capacità media complessiva di impegno, disponendo dei soli dati cumulati dei titoli I e II, pari al 67,08% (69,98% nel 2002) e quindi con un indice di economia [somme non impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio] del 32,92% (30,02% nel 2002), e con alcuni punti di criticità. Il dato andrebbe peraltro rielaborato e corretto tenendo conto

del peso delle Funzioni Obiettivo 2 "Amministrazione generale", pari al 5,49% (4,99% nel 2002), che dovrebbe confluire nelle altre funzioni in proporzione delle relative effettive quote di spesa (costi), e 12 "Promozione e tutela della salute", pari al 66,57% (66,02% nel 2002), per una percentuale complessiva di impegno pari al 72,06% (71,01% nel 2002) del totale, e con un indice di impegno rispetto agli stanziamenti finali di competenza (capacità di impegno) pari rispettivamente all'87,90% e all'87,98% (84,36% e 90,04% nel 2002). Inoltre, nella valutazione della capacità d'impegno, va tenuto conto dell'indice relativo alle spese d'investimento condizionato dai tempi delle procedure relative all'utilizzo dei fondi comunitari.

5. *Il personale regionale*: il rendiconto generale, in riferimento sia al disposto dell'art. 60, comma 1, primo periodo, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che alla particolare rilevanza della spesa per il personale (vds. anche art. 38, comma 2, lett. b), L.R. n. 13/2000), oltrech  delle esigenze correlate alla coerente attribuzione dei costi, va corredato di allegati idonei ad evidenziare la consistenza del personale e delle relative spese per l'anno in considerazione, mentre nella relazione della Giunta Regionale va riservato il dovuto spazio per una documentata illustrazione di tali spese, particolarmente con riferimento agli aspetti giuridicamente ed economicamente pi  rilevanti.
6. *Promozione e tutela della salute*: analogo spazio nella relazione della Giunta Regionale andrebbe opportunamente riservato anche a tale settore di spesa, in considerazione dell'entit  sia degli stanziamenti previsti che delle erogazioni disposte.
7. *Risultanze finali della gestione consiliare*: si evidenzia che l'obbligo di includere le risultanze finali del consuntivo del Consiglio regionale nel rendiconto generale della Regione discende dalla statuizione dell'art. 5, comma 1, della legge 6 dicembre 1973, n. 853, ("Autonomia contabile e funzionale dei consigli regionali delle regioni a statuto ordinario"), i cui principi hanno trovato conferma nel disposto dell'art. 30 del D.Lgs. n. 76/2000, e viene soddisfatto con l'inserimento nell'articolato del disegno di legge dei risultati del Conto Consuntivo del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2003.
8. *Saldo finanziario negativo*: il Rendiconto Generale riporta un saldo finanziario negativo di € 33.372.308,32 determinato dalla mancata



stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente (art. 37, comma 2, L.R. n. 13/2000).

Trattandosi sostanzialmente di residui di stanziamento finanziati con mutui da contrarre, si ritiene che l'eliminazione di tali residui dovrebbe accompagnarsi ad una revisione delle leggi sostanziali di spesa, che tenga conto dei tempi effettivamente occorrenti per eseguire le spese e consenta di determinare in sede di approvazione del bilancio di previsione la quota di spesa che possa essere presuntivamente impegnata nell'esercizio, destinando ad altre spese i mezzi finanziari non utilizzabili entro l'esercizio stesso; d'altra parte, la difficoltà o l'impossibilità di tradurre in attività gli stanziamenti finanziari previsti potrebbe suggerire la necessità di rivedere l'adeguatezza degli obiettivi individuati o di verificare dove le correlate spese possano risultare incongruamente eccedenti, ovvero di individuare quali carenze (strutturali, funzionali, interorganiche...) siano alla radice delle difficoltà riscontrate.

Si dà atto, peraltro, che l'art. 63, comma 4, della L.R. n. 13/2000 autorizza la Giunta Regionale a contrarre mutui e ad assumere prestiti "in relazione alle effettive esigenze di cassa".

9. *Variazioni di bilancio*: negli allegati al Conto del Bilancio le diverse tipologie di variazioni vanno opportunamente distinte in relazione alla norma contabile di riferimento. Quanto richiamato è stato effettuato in parte nella Relazione al rendiconto. In ogni caso è opportuno che tale distinzione venga specificamente effettuata per dare dimostrazione delle unità previsionali di base integrate a norma dell'art. 42, comma 2, della L.R. n. 13/2000 ed è invece necessario per i prelevamenti disposti dal Fondo di riserva per le spese impreviste, stante la previsione espressa dell'art. 43, comma 4, della L.R. n. 13/2000.

Inoltre, si raccomanda che gli atti amministrativi concernenti le variazioni di bilancio previste dall'art. 46, comma 1, della L.R. n. 13/2000 rechino puntualmente l'indicazione dei provvedimenti di effettiva assegnazione e degli specifici vincoli stabiliti da parte dello Stato o della Unione Europea (art. 16, comma 1, D.Lgs. n. 76/2000), che ne giustificano l'assunzione da parte della Giunta Regionale, e delle norme sostanziali di autorizzazione delle relative spese, in assenza delle quali l'iscrizione in bilancio delle nuove somme assegnate non può essere disposta su capitoli di spesa specifica,



bensi generica (fondi speciali), nelle more dell'assunzione di idonei provvedimenti legislativi di spesa.

10. *Fondi vincolati*: manca la rappresentazione del risultato dell'utilizzo delle somme a destinazione vincolata reiscritte nel bilancio 2003 ed in particolare per anno di provenienza, in parte a motivo della impostazione del programma di contabilità (che potrebbe essere presumibilmente adeguata alle necessità) ed in parte perché nella redazione degli atti di spesa non vengono distintamente indicate, al fine della determinazione dei risultati finali, la quota di competenza e quella reiscritta.
11. *Residui perenti*: i residui passivi dichiarati perenti al 31.12.2003 ammontano a complessivi € 8.789.104,83 e ne è assicurata la copertura mediante il Fondo di riserva per le spese obbligatorie previsto dall'art. 42 della L.R. n. 13/2000 per la quota di € 1.435.829,01, pari al 16,34% del totale, mentre la restante quota di € 7.353.275,82 (corrispondente al 83,66%), relativa a somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2003, risulta reiscritta nel Bilancio dell'esercizio finanziario 2004 con la legge di Assestamento (L.R. 19.11.2003, n. 23).
12. *Spese di rappresentanza*: con riferimento a tale tipologia di spese, regolamentata con deliberazione della Giunta regionale n. 2045 del 22.3.1995, occorre far presente che, in mancanza di una diversa regolamentazione da parte della Giunta medesima, vanno considerate a tutti gli effetti tuttora vincolanti le disposizioni assunte con la richiamata deliberazione, la quale espressamente prevede che possano considerarsi "spese di rappresentanza" soltanto quelle cui la stessa fa riferimento, per l'espressa statuizione ivi contenuta (punto 4 del dispositivo); pertanto, è opportuno ricordare che tali spese si considerano legittimamente sostenute ove puntualmente documentate in modo da evidenziare il collegamento con le circostanze che le hanno occasionate e che i relativi documenti contabili devono recare tutti gli elementi indicati al punto 3) del richiamato dispositivo, ed in particolare i nominativi dei soggetti fruitori.
13. *Consulenze e incarichi professionali*: gli atti di conferimento degli incarichi in argomento riproducono una situazione di sostanziale invarianza rispetto all'anno precedente; occorre, peraltro, evidenziare al riguardo che gli elenchi da trasmettere semestralmente alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione

Pubblica, vanno anche pubblicati con la medesima cadenza massima, stanti le implicazioni dei diversi interessi correlati alla pubblicazione.

14. *Ammortamenti*: per quanto concerne gli ammortamenti dei beni patrimoniali, risulta la ripetitività della somma di € 258.228,00 (L. 500.000) annualmente riportata in bilancio, confermando anche per l'esercizio rendicontato che tale stanziamento non ha risentito né di inflazione né di svalutazione nel corso degli anni.
15. *Residui passivi e beneficiari*: la documentazione esaminata ha evidenziato che, sebbene gli atti di impegno individuino i beneficiari, tuttavia il sistema contabile non individua il beneficiario a livello di impegno ma soltanto in fase di liquidazione; di conseguenza a fine anno non è possibile, attraverso i beneficiari, verificare la corrispondenza dei debiti regionali relativamente a ciascun creditore ed anche per gli enti dipendenti, per i quali non è possibile verificare la corrispondenza fra residui passivi del bilancio regionale e residui attivi del bilancio di ciascun ente dipendente.
16. *Enti e organismi dipendenti dalla Regione*: anche per l'anno in considerazione si riscontrano ritardi nell'approvazione dei documenti contabili di consuntivo da parte di alcuni Organi deliberanti, con inevitabili ricadute sui tempi dell'iter di presentazione ed approvazione del consuntivo regionale.
- Inoltre, sebbene il risultato di amministrazione di un ente rivesta particolare importanza per la relativa gestione finanziaria, in quanto ne attesta l'osservanza degli equilibri finanziari, si ritiene tuttavia che la pubblicazione di tale dato non corrisponda pienamente alle esigenze postulate dall'art. 52, comma 4, della L.R. n. 13/2000, che prescrive la pubblicazione dei rendiconti degli enti dipendenti nel Bollettino Ufficiale della Regione, necessitando quanto meno di una integrazione riepilogativa dell'intera gestione, che consenta di coglierne con sufficiente adeguatezza i contenuti, anche ai fini di una effettiva significatività dei dati riepilogativi esposti e di una adeguata informazione, cui è correlata la possibilità per tutti i membri della collettività regionale di esercitare debitamente il diritto alla partecipazione.

* * *

15. CONCLUSIONI.

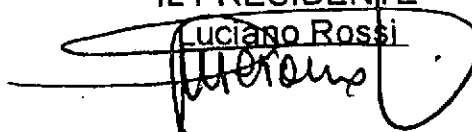
Tutto ciò premesso e considerato, ferme restando le osservazioni, le considerazioni e le raccomandazioni formulate, si attesta la corrispondenza del Rendiconto Generale della Regione dell'Umbria per l'esercizio finanziario 2003 alle risultanze della gestione e si trasmette, ai sensi dell'art. 79, comma 4, dello Statuto e dell'art. 84, comma 3, lett. b), della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, alla Giunta Regionale per gli ulteriori adempimenti di legge.

Perugia, lì 23 dicembre 2004.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

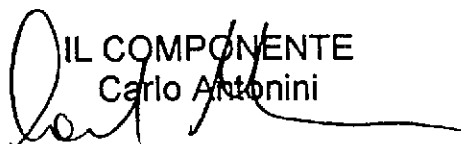
IL PRESIDENTE

Luciano Rossi



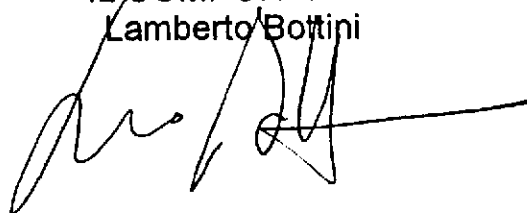
IL COMPONENTE

Carlo Antonini



IL COMPONENTE

Lamberto Bottini



*Allegato alla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
sul Rendiconto Generale della Regione dell'Umbria
per l'Esercizio finanziario 2003*

TABELLE

Handwritten signature or initials in black ink, consisting of several loops and strokes, located in the bottom right corner of the page.

Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata

Riepiloghi generali

| Gestione residui attivi | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Tit. | Descrizione | Residui iniziali | Riscossioni c/residui | Residui eliminati (prascr. o insuss.) | Riaccertamento maggiori o nuovi residui | Variazioni totali residui (6-5) | Residui da anni precedenti | Residui da anno di competenza | Residui da riportare |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| I | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 1.228.753.490,40 | 832.072.877,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 396.680.613,20 | 1.247.166.115,45 | 1.643.846.728,65 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 249.392.796,78 | 72.318.509,21 | 1.215.579,56 | 0,02 | -1.215.579,54 | 175.858.708,03 | 77.722.217,78 | 253.580.925,81 |
| III | Entrate extratributarie | 13.003.882,19 | 1.888.330,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.115.551,73 | 1.878.017,40 | 12.993.569,13 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 532.941.082,06 | 82.153.971,35 | 3.307.628,24 | 774,67 | -3.306.853,57 | 447.480.257,14 | 68.215.808,96 | 515.696.066,10 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 19.154.491,15 | 14.468.368,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.686.122,79 | 10.008.924,51 | 14.695.047,30 |
| VI | Entrate per contabilità speciali | 149.096.482,27 | 59.348.326,30 | 188,44 | 0,00 | -188,44 | 89.747.967,53 | 78.575.268,08 | 168.323.235,61 |
| | Totale | 2.192.342.224,85 | 1.062.250.382,86 | 4.523.396,24 | 774,69 | -4.522.621,55 | 1.125.569.220,42 | 1.483.566.352,18 | 2.609.135.572,60 |



Gestioni di competenza e cassa

| Tit. | Descrizione | Stanziamenti definitivi competenza | Stanziamenti definitivi cassa | Accertamenti competenza | Riscossioni c/residui | Riscossioni c/competenza | Riscossioni totali | Minori accertamenti di competenza | Minori entrate di cassa |
|------|---|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0 | Parte speciale | 775.407.569,68 | 85.767.866,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 775.407.569,68 | 85.767.866,42 |
| 77 | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 1.370.740.816,00 | 2.358.842.426,94 | 1.366.435.824,17 | 832.072.877,20 | 119.269.708,72 | 951.342.585,92 | 4.304.991,83 | 1.407.499.841,02 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 383.110.556,23 | 463.784.585,36 | 380.576.794,19 | 72.318.509,21 | 302.854.576,41 | 375.173.085,62 | 2.533.762,04 | 88.611.499,74 |
| III | Entrate extratributarie | 8.450.682,56 | 14.015.139,56 | 7.102.182,32 | 1.888.330,46 | 5.224.164,92 | 7.112.495,38 | 1.348.500,24 | 6.902.644,18 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 163.512.070,47 | 456.998.916,69 | 157.944.482,25 | 82.153.971,35 | 89.728.673,29 | 171.882.644,64 | 5.567.588,22 | 285.116.272,05 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 147.922.189,87 | 131.148.655,52 | 89.828.540,63 | 14.468.368,36 | 79.819.616,12 | 94.287.984,48 | 58.093.649,24 | 36.860.671,04 |
| VI | Entrate per contabilità speciali | 2.442.172.850,00 | 2.559.805.241,92 | 1.226.318.273,97 | 59.348.326,30 | 1.147.743.005,89 | 1.207.091.332,19 | 1.215.854.576,03 | 1.352.713.909,73 |
| | Totale | 5.291.316.734,81 | 6.070.362.832,41 | 5.228.206.097,53 | 1.062.250.362,88 | 1.744.639.745,35 | 2.806.890.128,23 | 2.063.110.637,00 | 3.263.472.704,00 |

Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa

Riepiloghi generali

Gestione residui passivi

| Tit. | Descrizione | Residui iniziali | Pagamenti c/residui | Residui eliminati (prescr. o insuss.) | Residui eliminati (perenzione) | Residui eliminati (5+6) | Residui da anni precedenti | Residui da anno di competenza | Residui di stanziamento | Residui da riportare |
|------|--|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| I | Spese correnti | 145.037.548,58 | 78.750.468,67 | 5.424.740,93 | 1.443.025,59 | 6.867.766,52 | 59.419.313,38 | 115.201.428,36 | 0,00 | 174.620.741,74 |
| II | Spese di investimento | 404.511.855,96 | 135.119.884,06 | 97.163.094,44 | 7.346.079,24 | 104.509.173,68 | 164.882.798,22 | 93.523.979,45 | 5.162.549,01 | 263.569.326,68 |
| III | Spese per rimborso di mutui e prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Spese per contabilità speciali | 984.888.267,65 | 650.615.075,22 | 8.566,59 | 0,00 | 8.566,59 | 334.264.625,85 | 1.035.470.113,67 | 0,00 | 1.369.734.739,52 |
| | Totale | 1.534.437.672,19 | 664.485.427,95 | 102.596.401,96 | 8.789.104,83 | 111.385.506,79 | 568.566.737,45 | 1.244.195.521,48 | 5.162.549,01 | 1.807.924.807,94 |

Gestioni di competenza e cassa

| Tit. | Descrizione | Stanziam. definitivi competenza | Stanziam. definitivi cassa | Impegni competenza | Pagamenti c/residui | Pagamenti c/competenza | Pagamenti totali | Economie su stanziamenti | Economie di pagamenti |
|------|--|---------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0 | Parte speciale | 33.372.308,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.372.308,32 | 0,00 |
| I | Spese correnti | 1.847.903.987,04 | 1.889.461.247,26 | 1.588.333.015,60 | 78.750.468,67 | 1.473.131.587,24 | 1.551.882.055,91 | 259.570.971,44 | 337.579.191,35 |
| II | Spese di investimento | 886.137.672,22 | 963.933.683,66 | 242.980.038,33 | 135.119.884,06 | 144.293.509,87 | 279.413.393,93 | 643.157.633,89 | 684.520.289,73 |
| III | Spese per rimborso di mutui e prestiti | 83.380.917,23 | 83.289.220,49 | 58.683.219,23 | 0,00 | 58.683.219,23 | 58.683.219,23 | 24.697.698,00 | 24.606.001,26 |
| IV | Spese per contabilità speciali | 2.442.172.850,00 | 3.133.678.681,00 | 1.226.318.273,97 | 650.615.075,22 | 190.848.160,30 | 841.463.235,52 | 1.215.854.576,03 | 2.292.215.445,48 |
| | Totale | 5.292.987.734,81 | 6.070.362.832,41 | 3.116.314.547,13 | 884.485.427,95 | 1.866.956.476,64 | 2.731.441.904,59 | 2.176.653.187,68 | 3.338.920.927,82 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Cat. Tit. | DESCRIZIONE | Residui attivi iniziali | Distr. % | Stanziam. definitivi competenza | Distr. % | Accertamenti | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.01 | Tributi propri | 509.759.677,16 | 24,95 | 588.404.667,00 | 28,37 | 589.640.179,84 | 29,45 |
| 1.02 | Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 718.993.813,24 | 35,19 | 782.336.149,00 | 37,73 | 776.795.644,33 | 38,80 |
| I | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 1.228.753.490,40 | 60,14 | 1.370.740.816,00 | 66,10 | 1.366.435.824,17 | 68,26 |
| 2.01 | Trasferimenti correnti dello Stato | 149.059.855,30 | 7,30 | 266.853.277,45 | 12,87 | 266.084.035,00 | 13,29 |
| 2.02 | Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 66.261.836,27 | 3,24 | 15.732.966,25 | 0,76 | 15.732.966,25 | 0,79 |
| 2.03 | Altri trasferimenti correnti | 34.071.105,21 | 1,67 | 100.524.312,53 | 4,85 | 98.759.792,94 | 4,93 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 249.392.796,78 | 12,21 | 383.110.556,23 | 18,47 | 380.576.794,19 | 19,01 |
| 3.01 | Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 10.906.060,00 | 0,53 | 3.397.000,00 | 0,16 | 2.121.814,29 | 0,11 |
| 3.02 | Recuperi e rimborsi | 2.097.822,19 | 0,10 | 5.053.682,56 | 0,24 | 4.980.368,03 | 0,25 |
| III | Entrate extratributarie | 13.003.882,19 | 0,64 | 8.450.682,56 | 0,41 | 7.102.182,32 | 0,35 |
| 4.01 | Alienazione beni | 477.901,06 | 0,02 | 3.873.400,00 | 0,19 | 115.739,73 | 0,01 |
| 4.02 | Riscossione di crediti | 5.577.946,02 | 0,27 | 0,00 | 0,00 | 4.881,81 | 0,00 |
| 4.03 | Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 378.578.753,53 | 18,53 | 124.482.275,17 | 6,00 | 123.700.415,41 | 6,18 |
| 4.04 | Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 145.866.864,81 | 7,14 | 29.031.085,26 | 1,40 | 29.031.035,26 | 1,45 |
| 4.05 | Altri trasferimenti in conto capitale | 2.439.616,64 | 0,12 | 6.125.310,04 | 0,30 | 5.092.410,04 | 0,25 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 532.941.082,06 | 26,08 | 163.512.070,47 | 7,88 | 157.844.482,25 | 7,89 |
| 5.01 | Mutui e prestiti | 19.097.433,85 | 0,93 | 115.705.034,17 | 5,58 | 78.247.833,85 | 3,91 |
| 5.02 | Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 57.057,30 | 0,00 | 32.217.155,70 | 1,55 | 11.580.706,78 | 0,58 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 19.154.491,15 | 0,94 | 147.922.189,87 | 7,13 | 89.828.540,63 | 4,49 |
| | Totale | 2.043.245.742,56 | 100,00 | 2.073.736.315,13 | 100,00 | 2.001.887.823,56 | 100,00 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Cat. Tit. | DESCRIZIONE | Riscossioni c/residui | Distr. % | Riscossioni c/competenza | Distr. % | Riscossioni totali | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1.01 | Tributi propri | 147.289.063,96 | 14,69 | 87.013.727,11 | 14,58 | 234.302.791,07 | 14,65 |
| 1.02 | Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 684.783.813,24 | 68,28 | 32.255.981,61 | 5,40 | 717.039.794,85 | 44,82 |
| I | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 832.072.877,20 | 82,97 | 119.269.708,72 | 19,98 | 951.342.585,92 | 59,47 |
| 2.01 | Trasferimenti correnti dello Stato | 61.296.994,68 | 6,11 | 220.034.366,65 | 36,86 | 281.331.361,33 | 17,59 |
| 2.02 | Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 10.121.857,04 | 1,01 | 2.080,00 | 0,00 | 10.123.937,04 | 0,63 |
| 2.03 | Altri trasferimenti correnti | 899.657,49 | 0,09 | 82.818.129,76 | 13,87 | 83.717.787,25 | 5,23 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 72.313.509,21 | 7,21 | 302.854.576,41 | 50,74 | 375.173.085,62 | 23,45 |
| 3.01 | Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 1.123.903,82 | 0,11 | 1.773.123,72 | 0,30 | 2.897.027,54 | 0,18 |
| 3.02 | Recuperi e rimborsi | 764.426,64 | 0,08 | 3.451.041,20 | 0,58 | 4.215.467,84 | 0,26 |
| III | Entrate extratributarie | 1.888.330,46 | 0,19 | 5.224.164,92 | 0,88 | 7.112.495,38 | 0,44 |
| 4.01 | Alienazione beni | 217.596,47 | 0,02 | 80.012,66 | 0,01 | 297.609,13 | 0,02 |
| 4.02 | Riscossione di crediti | 985.682,65 | 0,10 | 4.881,81 | 0,00 | 990.564,46 | 0,06 |
| 4.03 | Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 37.059.596,53 | 3,70 | 85.035.241,16 | 14,25 | 122.094.837,69 | 7,63 |
| 4.04 | Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 42.500.535,49 | 4,24 | 79.118,83 | 0,01 | 42.579.654,32 | 2,66 |
| 4.05 | Altri trasferimenti in conto capitale | 1.390.560,21 | 0,14 | 4.529.418,83 | 0,76 | 5.919.979,04 | 0,37 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 82.153.971,35 | 8,19 | 89.728.673,29 | 15,03 | 171.882.644,64 | 10,74 |
| 5.01 | Mutui e prestiti | 14.411.311,06 | 1,44 | 69.460.203,93 | 11,64 | 83.871.514,99 | 5,24 |
| 5.02 | Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 57.057,30 | 0,01 | 10.359.412,19 | 1,74 | 10.416.469,49 | 0,65 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 14.468.368,36 | 1,44 | 79.819.616,12 | 13,37 | 94.287.984,48 | 5,89 |
| | Totale | 1.002.902.056,56 | 100,00 | 596.896.739,46 | 100,00 | 1.599.798.796,04 | 100,00 |

(Tab. 1.1.1)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata | | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------|--------------|
| Capacità di entrata | | | | | |
| Cat. Tit. | DESCRIZIONE | Massa riscuotibile | Riscossioni totali | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | (4/3) | 5 |
| 1.01 | Tributi propri | 1.098.164.344,16 | 234.302.791,07 | | 21,34 |
| 1.02 | Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 1.501.329.962,24 | 717.039.794,85 | | 47,76 |
| I | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 2.599.494.306,40 | 951.342.585,92 | | 36,60 |
| 2.01 | Trasferimenti correnti dello Stato | 415.913.132,75 | 281.331.361,33 | | 67,64 |
| 2.02 | Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 81.994.802,52 | 10.123.937,04 | | 12,35 |
| 2.03 | Altri trasferimenti correnti | 134.595.417,74 | 83.717.787,25 | | 62,20 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 632.503.353,01 | 375.173.085,62 | | 59,32 |
| 3.01 | Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 14.303.060,00 | 2.897.027,54 | | 20,25 |
| 3.02 | Recuperi e rimborsi | 7.151.504,75 | 4.215.467,84 | | 58,95 |
| III | Entrate extratributarie | 21.454.564,75 | 7.112.495,38 | | 33,15 |
| 4.01 | Alienazione beni | 4.351.301,06 | 297.609,13 | | 6,84 |
| 4.02 | Riscossione di crediti | 5.577.946,02 | 990.564,46 | | 17,76 |
| 4.03 | Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 503.061.028,70 | 122.094.837,69 | | 24,27 |
| 4.04 | Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 174.897.950,07 | 42.579.654,32 | | 24,35 |
| 4.05 | Altri trasferimenti in conto capitale | 8.564.926,68 | 5.919.979,04 | | 69,12 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 696.453.152,53 | 171.882.644,64 | | 24,68 |
| 5.01 | Mutui e prestiti | 134.802.468,02 | 83.871.514,99 | | 62,22 |
| 5.02 | Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 32.274.213,00 | 10.416.469,49 | | 32,27 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 167.076.681,02 | 94.287.984,48 | | 56,43 |
| | Totale | 4.116.982.057,71 | 1.599.798.796,05 | | 38,86 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata | | | | |
|--|--|-----------------------------------|-------------------------|--------------|
| Grado di realizzazione dell'entrata | | | | |
| Cat. Tit. | DESCRIZIONE | Stanzamenti definitivi competenza | Accertamenti | % (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.01 | Tributi propri | 588.404.667,00 | 589.640.179,84 | 100,21 |
| 1.02 | Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 782.336.149,00 | 776.795.644,33 | 99,29 |
| I | Entrate derivanti da tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 1.370.740.816,00 | 1.366.435.824,17 | 99,69 |
| 2.01 | Trasferimenti correnti dello Stato | 266.853.277,45 | 266.084.035,00 | 99,71 |
| 2.02 | Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 15.732.966,25 | 15.732.966,25 | 100,00 |
| 2.03 | Altri trasferimenti correnti | 100.524.312,53 | 98.759.792,94 | 98,24 |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 383.110.556,23 | 380.576.794,19 | 99,34 |
| 3.01 | Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 3.397.000,00 | 2.121.814,29 | 62,46 |
| 3.02 | Recuperi e rimborsi | 5.053.682,56 | 4.980.368,03 | 98,55 |
| III | Entrate extratributarie | 8.450.682,56 | 7.102.182,32 | 84,04 |
| 4.01 | Alienazione beni | 3.873.400,00 | 115.739,73 | 2,99 |
| 4.02 | Riscossione di crediti | 0,00 | 4.881,81 | - |
| 4.03 | Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 124.482.275,17 | 123.700.415,41 | 99,37 |
| 4.04 | Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 29.031.085,26 | 29.031.035,26 | 100,00 |
| 4.05 | Altri trasferimenti in conto capitale | 6.125.310,04 | 5.092.410,04 | 83,14 |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 163.512.070,47 | 157.944.482,25 | 96,59 |
| 5.01 | Mutui e prestiti | 115.705.034,17 | 78.247.833,85 | 67,63 |
| 5.02 | Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 32.217.155,70 | 11.580.706,78 | 35,95 |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 147.922.189,87 | 89.828.540,63 | 60,73 |
| | Totale | 2.073.736.315,13 | 2.001.887.823,56 | 96,54 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Entrata Capacità di riscossione | | | | | |
|---|---|-------------------------|--------------------------|--------------|--|
| Cat. Til. | DESCRIZIONE | Accertamenti | Riscossioni c/competenza | % (4/3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| 1.01 | Tributi propri | 589.640.179,84 | 87.013.727,11 | 14,76 | |
| 1.02 | Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 776.795.644,33 | 32.255.981,61 | 4,15 | |
| I | Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione | 1.366.435.824,17 | 119.269.708,72 | 8,73 | |
| 2.01 | Trasferimenti correnti dello Stato | 266.084.035,00 | 220.034.366,65 | 82,69 | |
| 2.02 | Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 15.732.966,25 | 2.080,00 | 0,01 | |
| 2.03 | Altri trasferimenti correnti | 98.759.792,94 | 82.818.129,76 | 83,86 | |
| II | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti | 380.576.794,19 | 302.854.576,41 | 79,58 | |
| 3.01 | Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 2.121.814,29 | 1.773.123,72 | 83,57 | |
| 3.02 | Recuperi e rimborsi | 4.980.368,03 | 3.451.041,20 | 69,29 | |
| III | Entrate esiztributarie | 7.102.182,32 | 5.224.164,92 | 73,56 | |
| 4.01 | Alienazione beni | 115.739,73 | 80.012,66 | 69,13 | |
| 4.02 | Riscossione di crediti | 4.881,81 | 4.881,81 | 100,00 | |
| 4.03 | Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 123.700.415,41 | 85.035.241,16 | 68,74 | |
| 4.04 | Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 29.031.035,26 | 79.118,83 | 0,27 | |
| 4.05 | Altri trasferimenti in conto capitale | 5.092.410,04 | 4.529.418,83 | 88,94 | |
| IV | Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale | 157.944.482,25 | 89.728.673,29 | 56,81 | |
| 5.01 | Mutui e prestiti | 78.247.833,85 | 69.460.203,93 | 88,77 | |
| 5.02 | Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 11.580.706,78 | 10.359.412,19 | 89,45 | |
| V | Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie | 89.828.540,63 | 79.819.616,12 | 88,86 | |
| | Totale | 2.001.887.823,56 | 596.896.739,46 | 29,82 | |

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Entrata | | | | |
|--|---------------|---|---|---------------------|
| Capacità di entrata | | | | |
| Anno | Titoli | Massa riscuotibile (*) (**) (***) | Riscossioni totali (*) (**) (***) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 849.462.583,56 | 471.356.074,38 | 55,49 |
| | II | 1.441.620.559,74 | 606.432.933,23 | 42,07 |
| | III | 1.122.775.104,25 | 263.009.630,24 | 23,42 |
| | IV | 849.247,77 | 442.917,98 | 52,15 |
| | V | 168.351.820,81 | 56.264.153,61 | 33,42 |
| | Totale | 3.583.059.316,13 | 1.397.505.709,44 | 39,00 |
| 2000 | I | 1.003.244.170,66 | 555.977.286,55 | 55,42 |
| | II | 1.572.552.927,72 | 878.098.965,19 | 55,84 |
| | III | 921.208.712,93 | 414.121.433,56 | 44,95 |
| | IV | 849.247,77 | 1.059.513,36 | 124,76 |
| | V | 142.509.036,28 | 72.512.036,93 | 50,88 |
| | Totale | 3.640.364.095,37 | 1.921.769.235,60 | 52,79 |
| 2001 | I | 1.653.546.260,16 | 1.063.752.400,00 | 64,33 |
| | II | 934.254.911,03 | 668.370.632,70 | 71,54 |
| | III | 24.410.210,32 | 7.785.539,15 | 31,89 |
| | IV | 895.195.397,99 | 311.648.337,56 | 34,81 |
| | V | 265.876.265,33 | 174.742.081,66 | 65,72 |
| | Totale | 3.773.283.044,83 | 2.226.298.991,08 | 59,00 |
| 2002 | I | 1.913.582.631,17 | 677.428.129,46 | 35,40 |
| | II | 504.593.399,42 | 240.046.677,25 | 47,57 |
| | III | 23.599.417,71 | 8.742.864,43 | 37,05 |
| | IV | 735.473.578,20 | 69.307.211,96 | 9,42 |
| | V | 171.202.335,77 | 94.215.626,23 | 55,03 |
| | Totale | 3.348.451.362,27 | 1.089.740.509,33 | 32,54 |
| 2003 | I | 2.599.494.306,40 | 951.342.585,92 | 36,60 |
| | II | 632.503.353,01 | 375.173.085,62 | 59,32 |
| | III | 21.454.564,75 | 7.112.495,38 | 33,15 |
| | IV | 696.453.152,53 | 171.882.644,64 | 24,68 |
| | V | 167.076.681,02 | 94.287.984,48 | 56,43 |
| | Totale | 4.116.982.057,71 | 1.599.798.796,05 | 38,86 |

□ Capacità di entrata: riscossioni totali / massa riscuotibile (= residui attivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza).

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1999/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto dell'Avanzo di amministrazione vincolato e delle Entrate per contabilità speciale (Partite di giro).

(***) Le serie storiche 1999/2000 non sono immediatamente raffrontabili con i dati 2001-2003 a motivo della diversa distribuzione dei cespiti dei primi tre titoli operata con il Bilancio 2001.

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Entrata | | | | |
|--|---------------|--|--|--------------------|
| Grado di realizzazione dell'entrata | | | | |
| Anno | Titoli | Stanziamenti definitivi competenza (*) (**) (***) | Accertamenti (*) (**) (***) | % (4/3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 545.858.790,35 | 543.510.756,89 | 99,57 |
| | II | 808.140.658,78 | 794.199.853,69 | 98,27 |
| | III | 138.215.092,16 | 132.803.464,97 | 96,08 |
| | IV | 289.215,86 | 442.917,98 | 153,14 |
| | V | 160.974.558,29 | 63.680.668,75 | 39,56 |
| | Totale | 1.653.478.315,44 | 1.534.637.662,28 | 92,81 |
| 2000 | I | 579.243.745,45 | 575.606.452,12 | 99,37 |
| | II | 823.811.048,82 | 806.827.328,10 | 97,94 |
| | III | 79.472.452,51 | 72.042.580,93 | 90,65 |
| | IV | 289.215,86 | 499.481,45 | 172,70 |
| | V | 127.745.420,05 | 70.911.545,90 | 55,51 |
| | Totale | 1.610.561.882,70 | 1.525.887.388,50 | 94,74 |
| 2001 | I | 1.213.981.521,17 | 1.210.459.598,18 | 99,71 |
| | II | 458.126.287,11 | 414.421.782,67 | 90,46 |
| | III | 8.833.256,23 | 7.435.648,95 | 84,18 |
| | IV | 219.959.937,46 | 214.786.810,98 | 97,65 |
| | V | 261.820.480,38 | 174.194.869,25 | 66,53 |
| | Totale | 2.162.721.482,35 | 2.021.298.710,04 | 93,46 |
| 2002 | I | 1.327.310.694,00 | 1.319.836.553,26 | 99,44 |
| | II | 283.237.295,82 | 272.945.714,29 | 96,37 |
| | III | 8.377.074,07 | 6.524.403,00 | 77,88 |
| | IV | 161.273.519,43 | 156.123.253,75 | 96,81 |
| | V | 167.936.410,57 | 110.104.192,18 | 65,56 |
| | Totale | 1.948.134.993,89 | 1.865.534.116,48 | 95,76 |
| 2003 | I | 1.370.740.816,00 | 1.366.435.824,17 | 99,69 |
| | II | 383.110.556,23 | 380.576.794,19 | 99,34 |
| | III | 8.450.682,56 | 7.102.182,32 | 84,04 |
| | IV | 163.512.070,47 | 157.944.482,25 | 96,59 |
| | V | 147.922.189,87 | 89.828.540,63 | 60,73 |
| | Totale | 2.073.736.315,13 | 2.001.887.823,56 | 96,54 |

□ Grado di realizzazione dell'entrata: accertamenti / stanziamenti definitivi di competenza.

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1999/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto dell'Avanzo di amministrazione vincolato e della Entrate per contabilità speciale (Partite di giro).

(***) Le serie storiche 1999/2000 non sono immediatamente raffrontabili con i dati 2001-2002 a motivo della diversa distribuzione dei cespiti dei primi tre titoli operata con il Bilancio 2001.

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Entrata | | | | |
|--|---------------|--|--|----------------------|
| Capacità di riscossione | | | | |
| Anno | Titoli | Accertamenti (*) (**) (***) | Riscossioni competenza (*) (**) (***) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 543.510.756,89 | 291.808.456,61 | 53,69 |
| | II | 794.199.853,69 | 169.918.015,64 | 21,39 |
| | III | 132.803.464,97 | 39.828.251,01 | 29,99 |
| | IV | 442.917,98 | 442.917,98 | 100,00 |
| | V | 63.680.668,75 | 52.147.111,12 | 81,89 |
| | Totale | 1.534.637.662,28 | 554.144.752,37 | 36,11 |
| 2000 | I | 575.606.452,12 | 294.312.522,74 | 51,13 |
| | II | 806.827.328,10 | 394.620.263,59 | 48,91 |
| | III | 72.042.580,93 | 25.341.533,44 | 35,18 |
| | IV | 499.481,45 | 499.481,45 | 100,00 |
| | V | 70.911.545,90 | 68.046.061,33 | 95,96 |
| | Totale | 1.525.887.388,50 | 782.819.862,55 | 51,30 |
| 2001 | I | 1.210.459.598,18 | 702.614.947,21 | 58,05 |
| | II | 414.421.782,67 | 306.637.079,01 | 73,99 |
| | III | 7.435.648,95 | 4.368.509,35 | 58,75 |
| | IV | 214.786.810,98 | 86.021.150,65 | 40,05 |
| | V | 174.194.869,25 | 173.542.758,12 | 99,63 |
| | Totale | 2.021.298.710,04 | 1.273.184.444,33 | 62,99 |
| 2002 | I | 1.319.836.553,26 | 182.141.316,56 | 13,80 |
| | II | 272.945.714,29 | 191.298.969,42 | 70,09 |
| | III | 6.524.403,00 | 4.755.214,12 | 72,88 |
| | IV | 156.123.253,75 | 69.307.211,96 | 44,39 |
| | V | 110.104.192,18 | 92.651.635,91 | 84,15 |
| | Totale | 1.865.534.116,48 | 540.154.347,97 | 28,95 |
| 2003 | I | 1.366.435.824,17 | 119.269.708,72 | 8,73 |
| | II | 380.576.794,19 | 302.854.576,41 | 79,58 |
| | III | 7.102.182,32 | 5.224.164,92 | 73,56 |
| | IV | 157.944.482,25 | 89.728.673,29 | 56,81 |
| | V | 89.828.540,63 | 79.819.616,12 | 88,86 |
| | Totale | 2.001.887.823,56 | 596.896.739,46 | 29,82 |

□ Capacità di riscossione: riscossioni in conto competenza / accertamenti.

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1999/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto dell'Avanzo di amministrazione vincolato e delle Entrate per contabilità speciale (Partite di giro).

(***) Le serie storiche 1999/2000 non sono immediatamente confrontabili con i dati 2001-2002 a motivo della diversa distribuzione dei cespiti dei primi tre titoli operata con il Bilancio 2001.

(Tab. 2.a)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| TITOLI | | | | | | | |
| Tit. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali | Distr. % | Stanzamenti definitivi competenza | Distr. % | Impegni | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | Spese correnti | 145.037.548,58 | 26,39 | 1.847.903.987,04 | 65,59 | 1.588.333.015,60 | 84,04 |
| II | Spese di investimento | 404.511.855,96 | 73,61 | 886.137.672,22 | 31,45 | 242.980.038,33 | 12,86 |
| III | Spese per rimborso di Mutui e Prestiti | 0,00 | 0,00 | 83.380.917,23 | 2,96 | 58.683.219,23 | 3,10 |
| | Totale | 549.549.404,54 | 100,00 | 2.817.422.576,49 | 100,00 | 1.889.996.273,16 | 100,00 |

(Tab. 2.b)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|-----------------------|---------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| TITOLI | | | | | | | |
| Tit. | DESCRIZIONE | Pagamenti c/residui | Distr. % | Pagamenti c/competenza | Distr. % | Pagamenti totali | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | Spese correnti | 78.750.468,67 | 36,82 | 1.473.131.587,24 | 87,89 | 1.551.882.055,91 | 82,11 |
| II | Spese di investimento | 135.119.884,06 | 63,18 | 144.293.509,87 | 8,61 | 279.413.393,93 | 14,78 |
| III | Spese per rimborso di Mutui e Prestiti | 0,00 | 0,00 | 58.683.219,23 | 3,50 | 58.683.219,23 | 3,10 |
| | Totale | 213.870.352,73 | 100,00 | 1.676.108.316,34 | 100,00 | 1.889.978.669,07 | 100,00 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| TITOLO I - Spese correnti | | | | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali | Distr. % | Stanzamenti definitivi competenza | Distr. % | Impegni | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 1.047.164,99 | 0,72 | 16.978.051,98 | 0,92 | 16.768.200,03 | 1,06 |
| 2 | Amministrazione generale | 28.753.320,80 | 19,82 | 104.416.434,04 | 5,65 | 96.056.204,85 | 6,05 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 714.908,65 | 0,49 | 4.927.034,51 | 0,27 | 1.459.737,44 | 0,09 |
| 4 | Opere pubbliche | 30.187,97 | 0,02 | 236.312,20 | 0,01 | 123.258,51 | 0,01 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 17.930.160,56 | 12,36 | 25.979.523,00 | 1,41 | 14.974.677,31 | 0,94 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 14.622.626,34 | 10,08 | 84.313.630,08 | 4,56 | 83.518.650,46 | 5,26 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 5.217.183,78 | 3,60 | 18.067.044,59 | 0,98 | 13.751.540,57 | 0,87 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 1.033.117,09 | 0,71 | 7.051.029,84 | 0,38 | 2.828.217,93 | 0,18 |
| 9 | Turismo | 913.557,60 | 0,63 | 1.985.717,91 | 0,11 | 1.567.683,88 | 0,10 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 5.939.613,37 | 4,10 | 21.280.756,61 | 1,15 | 20.515.654,61 | 1,29 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 53.840.376,98 | 37,12 | 92.147.783,91 | 4,99 | 48.182.553,47 | 3,03 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 4.347.975,36 | 3,00 | 1.375.299.428,67 | 74,42 | 1.244.907.349,22 | 78,38 |
| 13 | Protezione sociale | 10.533.833,78 | 7,26 | 24.588.293,05 | 1,33 | 8.848.987,80 | 0,56 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 78.924,68 | 0,05 | 704.130,49 | 0,04 | 149.822,35 | 0,01 |
| 15 | Gestione del debito | 34.596,63 | 0,02 | 41.310.711,37 | 2,24 | 34.678.863,24 | 2,18 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 1.931.197,67 | 0,10 | 1.613,93 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 26.686.907,12 | 1,44 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 145.037.548,58 | 100,00 | 1.847.903.987,04 | 100,00 | 1.588.333.015,60 | 100,00 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| TITOLO I - Spese correnti | | | | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Pagamenti c/residui | Distr. % | Pagamenti c/competenza | Distr. % | Pagamenti totali | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 494.762,55 | 0,63 | 16.494.127,86 | 1,12 | 16.988.890,41 | 1,09 |
| 2 | Amministrazione generale | 21.697.217,54 | 27,55 | 62.892.817,09 | 4,27 | 84.590.034,63 | 5,45 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 229.402,72 | 0,29 | 170.513,31 | 0,01 | 399.916,03 | 0,03 |
| 4 | Opere pubbliche | 30.187,96 | 0,04 | 90.658,38 | 0,01 | 120.846,34 | 0,01 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 6.259.978,65 | 7,95 | 2.171.896,31 | 0,15 | 8.431.874,96 | 0,54 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 14.261.939,10 | 18,11 | 69.487.104,35 | 4,72 | 83.749.043,45 | 5,40 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 4.022.528,57 | 5,11 | 10.102.275,42 | 0,69 | 14.124.803,99 | 0,91 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 623.007,96 | 0,79 | 1.509.986,08 | 0,10 | 2.132.994,04 | 0,14 |
| 9 | Turismo | 852.279,42 | 1,08 | 838.954,88 | 0,06 | 1.691.234,30 | 0,11 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 5.634.917,39 | 7,16 | 13.423.165,99 | 0,91 | 19.058.083,38 | 1,23 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 16.417.781,92 | 20,85 | 15.514.421,21 | 1,05 | 31.932.203,13 | 2,06 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 2.565.413,53 | 3,26 | 1.238.844.244,86 | 84,10 | 1.241.409.658,39 | 79,99 |
| 13 | Protezione sociale | 5.599.807,71 | 7,11 | 6.822.141,13 | 0,46 | 12.421.948,84 | 0,80 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 27.056,90 | 0,03 | 91.061,07 | 0,01 | 118.117,97 | 0,01 |
| 15 | Gestione del debito | 34.186,75 | 0,04 | 34.678.219,30 | 2,35 | 34.712.406,05 | 2,24 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 78.750.468,67 | 100,00 | 1.473.131.587,24 | 100,00 | 1.551.882.055,91 | 100,00 |

(Tab. 2.1.1)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Capacità di spesa | | | | |
| TITOLO I - Spese correnti | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Massa spendibile | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 18.025.216,97 | 16.988.890,41 | 94,25 |
| 2 | Amministrazione generale | 133.169.754,84 | 84.590.034,63 | 63,52 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 5.641.943,16 | 399.916,03 | 7,09 |
| 4 | Opere pubbliche | 266.500,17 | 120.846,34 | 45,35 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 43.909.683,56 | 8.431.874,96 | 19,20 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 98.936.256,42 | 83.749.043,45 | 84,65 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 23.284.228,37 | 14.124.803,99 | 60,66 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 8.084.146,93 | 2.132.994,04 | 26,38 |
| 9 | Turismo | 2.899.275,51 | 1.691.234,30 | 58,33 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 27.220.369,98 | 19.058.083,38 | 70,01 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 145.988.160,89 | 31.932.203,13 | 21,87 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.379.647.404,03 | 1.241.409.658,39 | 89,98 |
| 13 | Protezione sociale | 35.122.126,83 | 12.421.948,84 | 35,37 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 783.055,17 | 118.117,97 | 15,08 |
| 15 | Gestione del debito | 41.345.308,00 | 34.712.406,05 | 83,96 |
| 16 | Fondi di bilancio | 1.931.197,67 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 26.686.907,12 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 1.992.941.535,62 | 1.551.882.055,91 | 77,87 |

□ Capacità di spesa: pagamenti totali / massa spendibile (= residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza).

(Tab. 2.1.2)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|----------------------|
| Velocità di cassa | | | | |
| TITOLO I - Spese correnti | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali + impegni | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 17.815.365,02 | 16.988.890,41 | 95,36 |
| 2 | Amministrazione generale | 124.809.525,65 | 84.590.034,63 | 67,78 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 2.174.646,09 | 399.916,03 | 18,39 |
| 4 | Opere pubbliche | 153.446,48 | 120.846,34 | 78,75 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 32.904.837,87 | 8.431.874,96 | 25,63 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 98.141.276,80 | 83.749.043,45 | 85,34 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 18.968.724,35 | 14.124.803,99 | 74,46 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 3.861.335,02 | 2.132.994,04 | 55,24 |
| 9 | Turismo | 2.481.241,48 | 1.691.234,30 | 68,16 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 26.455.267,98 | 19.058.083,38 | 72,04 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 102.022.930,45 | 31.932.203,13 | 31,30 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.249.255.324,58 | 1.241.409.658,39 | 99,37 |
| 13 | Protezione sociale | 19.382.821,58 | 12.421.948,84 | 64,09 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 228.747,03 | 118.117,97 | 51,64 |
| 15 | Gestione del debito | 34.713.459,87 | 34.712.406,05 | 100,00 |
| 16 | Fondi di bilancio | 1.613,93 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | - |
| Totale | | 1.733.370.564,18 | 1.551.882.055,91 | 89,53 |

□ Velocità di cassa: pagamenti totali / (residui passivi iniziali + impegni)

(Tab. 2.1.3)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-------------------------|------------------|
| Capacità di impegno | | | | |
| TITOLO I - Spese correnti | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Stanziamanti finali competenza | Impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 16.978.051,98 | 16.768.200,03 | 98,76 |
| 2 | Amministrazione generale | 104.416.434,04 | 96.056.204,85 | 91,99 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 4.927.034,51 | 1.459.737,44 | 29,63 |
| 4 | Opere pubbliche | 236.312,20 | 123.258,51 | 52,16 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 25.979.523,00 | 14.974.677,31 | 57,64 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 84.313.630,08 | 83.518.650,46 | 99,06 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 18.067.044,59 | 13.751.540,57 | 76,11 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 7.051.029,84 | 2.828.217,93 | 40,11 |
| 9 | Turismo | 1.985.717,91 | 1.567.683,88 | 78,95 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 21.280.756,61 | 20.515.654,61 | 96,40 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 92.147.783,91 | 48.182.553,47 | 52,29 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.375.299.428,67 | 1.244.907.349,22 | 90,52 |
| 13 | Protezione sociale | 24.588.293,05 | 8.848.987,80 | 35,99 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 704.130,49 | 149.822,35 | 21,28 |
| 15 | Gestione del debito | 41.310.711,37 | 34.678.863,24 | 83,95 |
| 16 | Fondi di bilancio | 1.931.197,67 | 1.613,93 | 0,08 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 26.686.907,12 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 1.847.903.987,04 | 1.588.333.015,60 | 85,95 |

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza.

(Tab. 2.1.4)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|------------------------------------|--|------------------|
| Indice di economia | | | | |
| TITOLO I - Spese correnti | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Stanziam. finali competenza | Stanz. ti finali competenza - Impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 16.978.051,98 | 209.851,95 | 1,24 |
| 2 | Amministrazione generale | 104.416.434,04 | 8.360.229,19 | 8,01 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 4.927.034,51 | 3.467.297,07 | 70,37 |
| 4 | Opere pubbliche | 236.312,20 | 113.053,69 | 47,84 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 25.979.523,00 | 11.004.845,69 | 42,36 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 84.313.630,08 | 794.979,62 | 0,94 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 18.067.044,59 | 4.315.504,02 | 23,89 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 7.051.029,84 | 4.222.811,91 | 59,89 |
| 9 | Turismo | 1.985.717,91 | 418.034,03 | 21,05 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 21.280.756,61 | 765.102,00 | 3,60 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 92.147.783,91 | 43.965.230,44 | 47,71 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.375.299.428,67 | 130.392.079,45 | 9,48 |
| 13 | Protezione sociale | 24.588.293,05 | 15.739.305,25 | 64,01 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 704.130,49 | 554.308,14 | 78,72 |
| 15 | Gestione del debito | 41.310.711,37 | 6.631.848,13 | 16,05 |
| 16 | Fondi di bilancio | 1.931.197,67 | 1.929.583,74 | 99,92 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 26.686.907,12 | 26.686.907,12 | 100,00 |
| Totale | | 1.847.903.987,04 | 259.570.971,44 | 14,05 |

□ *Indice di economia: (stanziamenti finali di competenza - impegni) / stanziamenti finali di competenza.*

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali | Distr. % | Stanziamenti definitivi competenza | Distr. % | Impegni | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 108.837,02 | 0,03 | 262.201,29 | 0,03 | 262.151,29 | 0,11 |
| 2 | Amministrazione generale | 1.920.647,29 | 0,47 | 13.531.348,48 | 1,53 | 7.623.132,89 | 3,14 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 20.264.862,97 | 5,01 | 171.277.745,26 | 19,33 | 56.587.719,30 | 23,29 |
| 4 | Opere pubbliche | 152.810.545,86 | 37,78 | 30.772.088,89 | 3,47 | 3.721.881,33 | 1,53 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 29.567.438,88 | 7,31 | 100.091.238,45 | 11,30 | 33.691.302,69 | 13,87 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 78.130.619,90 | 19,31 | 116.410.646,47 | 13,14 | 26.535.848,59 | 10,92 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 24.342.185,50 | 6,02 | 106.493.860,55 | 12,02 | 30.066.669,19 | 12,37 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 31.306.516,59 | 7,74 | 143.340.376,90 | 16,18 | 48.475.325,68 | 19,95 |
| 9 | Turismo | 4.216.600,95 | 1,04 | 17.104.671,79 | 1,93 | 10.148.158,53 | 4,18 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 2.967.040,89 | 0,73 | 35.412.727,46 | 4,00 | 7.974.605,05 | 3,28 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 5.351.085,96 | 1,32 | 7.779.955,23 | 0,88 | 1.006.606,66 | 0,41 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 50.445.820,58 | 12,47 | 54.863.403,88 | 6,19 | 13.308.100,66 | 5,48 |
| 13 | Protezione sociale | 1.972.706,00 | 0,49 | 2.912.560,41 | 0,33 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 1.106.947,57 | 0,27 | 41.021.283,63 | 4,63 | 1.972.954,31 | 0,81 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 21.408.223,54 | 2,42 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 23.455.339,99 | 2,65 | 1.605.582,16 | 0,66 |
| Totale | | 404.511.855,96 | 100,00 | 886.137.672,22 | 100,00 | 242.980.038,33 | 100,00 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Pagamenti c/residui | Distr. % | Pagamenti c/competenza | Distr. % | Pagamenti totali | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 93.615,19 | 0,07 | 49.000,00 | 0,03 | 142.615,19 | 0,05 |
| 2 | Amministrazione generale | 919.248,59 | 0,68 | 2.578.221,72 | 1,79 | 3.497.470,31 | 1,25 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 8.739.013,70 | 6,47 | 50.360.106,68 | 34,90 | 59.099.120,38 | 21,15 |
| 4 | Opere pubbliche | 53.935.078,97 | 39,92 | 1.792.261,70 | 1,24 | 55.727.340,67 | 19,94 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 11.091.804,41 | 8,21 | 11.750.487,23 | 8,14 | 22.842.291,64 | 8,18 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 8.846.709,99 | 6,55 | 21.036.053,48 | 14,58 | 29.882.763,47 | 10,69 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 12.595.894,82 | 9,32 | 19.376.758,67 | 13,43 | 31.972.653,49 | 11,44 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 6.627.018,35 | 4,90 | 15.213.387,82 | 10,54 | 21.840.406,17 | 7,82 |
| 9 | Turismo | 2.264.026,39 | 1,68 | 5.747.831,68 | 3,98 | 8.011.858,07 | 2,87 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 1.712.466,84 | 1,27 | 3.845.927,63 | 2,67 | 5.558.394,47 | 1,99 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 2.463.968,67 | 1,82 | 1.006.606,66 | 0,70 | 3.470.575,33 | 1,24 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 24.720.137,95 | 18,29 | 8.687.690,16 | 6,02 | 33.407.828,11 | 11,96 |
| 13 | Protezione sociale | 362.691,49 | 0,27 | 0,00 | 0,00 | 362.691,49 | 0,13 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 748.208,70 | 0,55 | 1.243.594,28 | 0,86 | 1.991.802,98 | 0,71 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 1.605.582,16 | 1,11 | 1.605.582,16 | 0,57 |
| Totale | | 135.119.884,06 | 100,00 | 144.293.509,87 | 100,00 | 279.413.393,93 | 100,00 |

(Tab. 2.2.1)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|--|--|-------------------------|-----------------------|--------------|
| Capacità di spesa | | | | |
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Massa spendibile | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 371.038,31 | 142.615,19 | 38,44 |
| 2 | Amministrazione generale | 15.451.995,77 | 3.497.470,31 | 22,63 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 191.542.608,23 | 59.099.120,38 | 30,85 |
| 4 | Opere pubbliche | 183.582.634,75 | 55.727.340,67 | 30,36 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 129.658.677,33 | 22.842.291,64 | 17,62 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 194.541.266,37 | 29.882.763,47 | 15,36 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 130.836.046,05 | 31.972.653,49 | 24,44 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 174.646.893,49 | 21.840.406,17 | 12,51 |
| 9 | Turismo | 21.321.272,74 | 8.011.858,07 | 37,58 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 38.379.768,35 | 5.558.394,47 | 14,48 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 13.131.041,19 | 3.470.575,33 | 26,43 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 105.309.224,46 | 33.407.828,11 | 31,72 |
| 13 | Protezione sociale | 4.885.266,41 | 362.691,49 | 7,42 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 42.128.231,20 | 1.991.802,98 | 4,73 |
| 16 | Fondi di bilancio | 21.408.223,54 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 23.455.339,99 | 1.605.582,16 | 6,85 |
| Totale | | 1.290.649.528,18 | 279.413.393,93 | 21,65 |

□ Capacità di spesa: pagamenti totali / massa spendibile (= residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza).

(Tab. 2.2.2)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|----------------------|
| Velocità di cassa | | | | |
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali + impegni | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 370.988,31 | 142.615,19 | 38,44 |
| 2 | Amministrazione generale | 9.543.780,18 | 3.497.470,31 | 36,65 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 76.852.582,27 | 59.099.120,38 | 76,90 |
| 4 | Opere pubbliche | 156.532.427,19 | 55.727.340,67 | 35,60 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 63.258.741,57 | 22.842.291,64 | 36,11 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 104.666.468,49 | 29.882.763,47 | 28,55 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 54.408.854,69 | 31.972.653,49 | 58,76 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 79.781.842,27 | 21.840.406,17 | 27,38 |
| 9 | Turismo | 14.364.759,48 | 8.011.858,07 | 55,77 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 10.941.645,94 | 5.558.394,47 | 50,80 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 6.357.692,62 | 3.470.575,33 | 54,59 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 63.753.921,24 | 33.407.828,11 | 52,40 |
| 13 | Protezione sociale | 1.972.706,00 | 362.691,49 | 18,39 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 3.079.901,88 | 1.991.802,98 | 64,67 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | - |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 1.605.582,16 | 1.605.582,16 | 100,00 |
| Totale | | 647.491.894,29 | 279.413.393,93 | 43,15 |

□ Velocità di cassa: pagamenti totali / (residui passivi iniziali + impegni)

(Tab. 2.2.3)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa Capacità di Impegno | | | | |
|---|--|--|-----------------------|----------------------|
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Stanziameti finali competenza | Impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 262.201,29 | 262.151,29 | 99,98 |
| 2 | Amministrazione generale | 13.531.348,48 | 7.623.132,89 | 56,34 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 171.277.745,26 | 56.587.719,30 | 33,04 |
| 4 | Opere pubbliche | 30.772.088,89 | 3.721.881,33 | 12,09 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 100.091.238,45 | 33.691.302,69 | 33,66 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 116.410.646,47 | 26.535.848,59 | 22,80 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 106.493.860,55 | 30.066.669,19 | 28,23 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 143.340.376,90 | 48.475.325,68 | 33,82 |
| 9 | Turismo | 17.104.671,79 | 10.148.158,53 | 59,33 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 35.412.727,46 | 7.974.605,05 | 22,52 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 7.779.955,23 | 1.006.606,66 | 12,94 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 54.863.403,88 | 13.308.100,66 | 24,26 |
| 13 | Protezione sociale | 2.912.560,41 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 41.021.283,63 | 1.972.954,31 | 4,81 |
| 16 | Fondi di bilancio | 21.408.223,54 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 23.455.339,99 | 1.605.582,16 | 6,85 |
| Totale | | 886.137.672,22 | 242.980.038,33 | 27,42 |

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza.

(Tab. 2.2.4)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|------------------------------------|--|------------------|
| Indice di economia | | | | |
| TITOLO II - Spese di investimento | | | | |
| F.O. | DESCRIZIONE | Stanziam. finali competenza | Stanz. ti finali competenza - impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 262.201,29 | 50,00 | 0,02 |
| 2 | Amministrazione generale | 13.531.348,48 | 5.908.215,59 | 43,66 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 171.277.745,26 | 114.690.025,96 | 66,96 |
| 4 | Opere pubbliche | 30.772.088,89 | 27.050.207,56 | 87,91 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 100.091.238,45 | 66.399.935,76 | 66,34 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 116.410.646,47 | 89.874.797,88 | 77,20 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 106.493.860,55 | 76.427.191,36 | 71,77 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 143.340.376,90 | 94.865.051,22 | 66,18 |
| 9 | Turismo | 17.104.671,79 | 6.956.513,26 | 40,67 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 35.412.727,46 | 27.438.122,41 | 77,48 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 7.779.955,23 | 6.773.348,57 | 87,06 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 54.863.403,88 | 41.555.303,22 | 75,74 |
| 13 | Protezione sociale | 2.912.560,41 | 2.912.560,41 | 100,00 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 41.021.283,63 | 39.048.329,32 | 95,19 |
| 16 | Fondi di bilancio | 21.408.223,54 | 21.408.223,54 | 100,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 23.455.339,99 | 21.849.757,83 | 93,15 |
| Totale | | 886.137.672,42 | 643.157.633,89 | 72,58 |

□ *Indice di economia: (stanziamenti finali di competenza - impegni) / stanziamenti finali di competenza.*

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| FUNZIONI OBIETTIVO | | | | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali | Distr. % | Stanziamenti definitivi competenza | Distr. % | Impegni | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 1.156.002,01 | 0,21 | 17.240.253,27 | 0,61 | 17.030.351,32 | 0,90 |
| 2 | Amministrazione generale | 30.673.968,09 | 5,58 | 117.947.782,52 | 4,19 | 103.679.337,74 | 5,49 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 20.979.771,62 | 3,82 | 176.204.779,77 | 6,25 | 58.047.456,74 | 3,07 |
| 4 | Opere pubbliche | 152.840.733,83 | 27,81 | 31.008.401,09 | 1,10 | 3.845.139,84 | 0,20 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 47.497.599,44 | 8,64 | 126.070.761,45 | 4,47 | 48.665.980,00 | 2,57 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 92.753.246,24 | 16,88 | 200.724.276,55 | 7,12 | 110.054.499,05 | 5,82 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 29.559.369,28 | 5,38 | 124.560.905,14 | 4,42 | 43.818.209,76 | 2,32 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 32.339.633,68 | 5,88 | 150.391.406,74 | 5,34 | 51.303.543,61 | 2,71 |
| 9 | Turismo | 5.130.158,55 | 0,93 | 19.090.389,70 | 0,68 | 11.715.842,41 | 0,62 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 8.906.654,26 | 1,62 | 56.693.484,07 | 2,01 | 28.490.259,66 | 1,51 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 59.191.462,94 | 10,77 | 99.927.739,14 | 3,55 | 49.189.160,13 | 2,60 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 54.793.795,94 | 9,97 | 1.430.162.832,55 | 50,76 | 1.258.215.449,88 | 66,57 |
| 13 | Protezione sociale | 12.506.539,78 | 2,28 | 27.500.853,46 | 0,98 | 8.848.987,80 | 0,47 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 1.185.872,25 | 0,22 | 41.725.414,12 | 1,48 | 2.122.776,66 | 0,11 |
| 15 | Gestione del debito | 34.596,63 | 0,01 | 124.691.628,60 | 4,43 | 93.362.082,47 | 4,94 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 23.339.421,21 | 0,83 | 1.613,93 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 50.142.247,11 | 1,78 | 1.605.582,16 | 0,08 |
| Totale | | 549.549.404,54 | 100,00 | 2.817.422.576,49 | 100,00 | 1.889.996.273,16 | 100,00 |

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | | | | |
|--|--|------------------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| FUNZIONI/OBIETTIVO | | | | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Pagamenti c/residui | Distr. % | Pagamenti c/competenza | Distr. % | Pagamenti totali | Distr. % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Organi istituzionali | 588.377,74 | 0,28 | 16.543.127,86 | 0,99 | 17.131.505,60 | 0,91 |
| 2 | Amministrazione generale | 22.616.466,13 | 10,57 | 65.471.038,81 | 3,91 | 88.087.504,94 | 4,66 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 8.968.416,42 | 4,19 | 50.530.619,99 | 3,01 | 59.499.036,41 | 3,15 |
| 4 | Opere pubbliche | 53.965.266,93 | 25,23 | 1.882.920,08 | 0,11 | 55.848.187,01 | 2,95 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 17.351.783,06 | 8,11 | 13.922.383,54 | 0,83 | 31.274.166,60 | 1,65 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 23.108.649,09 | 10,80 | 90.523.157,83 | 5,40 | 113.631.806,92 | 6,01 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 16.618.423,39 | 7,77 | 29.479.034,09 | 1,76 | 46.097.457,48 | 2,44 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 7.250.026,31 | 3,39 | 16.723.373,90 | 1,00 | 23.973.400,21 | 1,27 |
| 9 | Turismo | 3.116.305,81 | 1,46 | 6.586.786,56 | 0,39 | 9.703.092,37 | 0,51 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 7.347.384,23 | 3,44 | 17.269.093,62 | 1,03 | 24.616.477,85 | 1,30 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 18.881.750,59 | 8,83 | 16.521.027,87 | 0,99 | 35.402.778,46 | 1,87 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 27.285.551,48 | 12,76 | 1.247.531.935,02 | 74,43 | 1.274.817.486,50 | 67,45 |
| 13 | Protezione sociale | 5.962.499,20 | 2,79 | 6.822.141,13 | 0,41 | 12.784.640,33 | 0,68 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 775.265,60 | 0,36 | 1.334.655,35 | 0,08 | 2.109.920,95 | 0,11 |
| 15 | Gestione del debito | 34.186,75 | 0,02 | 93.361.438,53 | 5,57 | 93.395.625,28 | 4,94 |
| 16 | Fondi di bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 0,00 | 0,00 | 1.605.582,16 | 0,10 | 1.605.582,16 | 0,08 |
| Totale | | 213.870.352,73 | 100,00 | 1.676.108.316,34 | 100,00 | 1.889.978.669,07 | 100,00 |

(Tab. 2.3.1)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Capacità di spesa | | | | |
| FUNZIONI OBIETTIVO | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Massa spendibile | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 18.396.255,28 | 17.131.505,60 | 93,12 |
| 2 | Amministrazione generale | 148.621.750,61 | 88.087.504,94 | 59,27 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 197.184.551,39 | 59.499.036,41 | 30,17 |
| 4 | Opere pubbliche | 183.849.134,92 | 55.848.187,01 | 30,38 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 173.568.360,89 | 31.274.166,60 | 18,02 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 293.477.522,79 | 113.631.806,92 | 38,72 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 154.120.274,42 | 46.097.457,48 | 29,91 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 182.731.040,42 | 23.973.400,21 | 13,12 |
| 9 | Turismo | 24.220.548,25 | 9.703.092,37 | 40,06 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 65.600.138,33 | 24.616.477,85 | 37,53 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 159.119.202,08 | 35.402.778,46 | 22,25 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.484.956.628,49 | 1.274.817.486,50 | 85,85 |
| 13 | Protezione sociale | 40.007.393,24 | 12.784.640,33 | 31,96 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 42.911.286,37 | 2.109.920,95 | 4,92 |
| 15 | Gestione del debito | 124.726.225,23 | 93.395.625,28 | 74,88 |
| 16 | Fondi di bilancio | 23.339.421,21 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 50.142.247,11 | 1.605.582,16 | 3,20 |
| Totale | | 3.386.971.981,03 | 1.889.978.669,07 | 56,13 |

□ Capacità di spesa: pagamenti totali / massa spendibile (= residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza).

(Tab. 2.3.2)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|---|-----------------------------|----------------------|
| <i>Velocità di cassa</i> | | | | |
| FUNZIONI OBIETTIVO | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Residui passivi iniziali + impegni | Pagamenti totali | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 18.186.353,33 | 17.131.505,60 | 94,20 |
| 2 | Amministrazione generale | 134.353.305,83 | 88.087.504,94 | 65,56 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 79.027.228,36 | 59.499.036,41 | 75,29 |
| 4 | Opere pubbliche | 156.685.873,67 | 55.848.187,01 | 35,64 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 96.163.579,44 | 31.274.166,60 | 32,52 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 202.807.745,29 | 113.631.806,92 | 56,03 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 73.377.579,04 | 46.097.457,48 | 62,82 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 83.643.177,29 | 23.973.400,21 | 28,66 |
| 9 | Turismo | 16.846.000,96 | 9.703.092,37 | 57,60 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 37.396.913,92 | 24.616.477,85 | 65,82 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 108.380.623,07 | 35.402.778,46 | 32,67 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.313.009.245,82 | 1.274.817.486,50 | 97,09 |
| 13 | Protezione sociale | 21.355.527,58 | 12.784.640,33 | 59,87 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 3.308.648,91 | 2.109.920,95 | 63,77 |
| 15 | Gestione del debito | 93.396.679,10 | 93.395.625,28 | 100,00 |
| 16 | Fondi di bilancio | 1.613,93 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 1.605.582,16 | 1.605.582,16 | 100,00 |
| Totale | | 2.439.545.677,70 | 1.889.978.669,07 | 77,47 |

□ *Velocità di cassa: pagamenti totali / (residui passivi iniziali + impegni)*

(Tab. 2.3.3)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-------------------------|------------------|
| Capacità di impegno | | | | |
| FUNZIONI OBIETTIVO | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Stanziamanti finali competenza | Impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 17.240.253,27 | 17.030.351,32 | 98,78 |
| 2 | Amministrazione generale | 117.947.782,52 | 103.679.337,74 | 87,90 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 176.204.779,77 | 58.047.456,74 | 32,94 |
| 4 | Opere pubbliche | 31.008.401,09 | 3.845.139,84 | 12,40 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 126.070.761,45 | 48.665.980,00 | 38,60 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 200.724.276,55 | 110.054.499,05 | 54,83 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 124.560.905,14 | 43.818.209,76 | 35,18 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 150.391.406,74 | 51.303.543,61 | 34,11 |
| 9 | Turismo | 19.090.389,70 | 11.715.842,41 | 61,37 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 56.693.484,07 | 28.490.259,66 | 50,25 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 99.927.739,14 | 49.189.160,13 | 49,22 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.430.162.832,55 | 1.258.215.449,88 | 87,98 |
| 13 | Protezione sociale | 27.500.853,46 | 8.848.987,80 | 32,18 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 41.725.414,12 | 2.122.776,66 | 5,09 |
| 15 | Gestione del debito | 124.691.628,60 | 93.362.082,47 | 74,87 |
| 16 | Fondi di bilancio | 23.339.421,21 | 1.613,93 | 0,01 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 50.142.247,11 | 1.605.582,16 | 3,20 |
| Totale | | 2.817.422.576,49 | 1.889.996.273,16 | 67,08 |

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza.

(Tab. 2.3.4)

| Esercizio finanziario 2003 - Parte Spesa | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--|------------------|
| Indice di economia | | | | |
| FUNZIONI OBIETTIVO | | | | |
| N. | DESCRIZIONE | Stanziameti finali competenza | Stanz. ti finali competenza - impegni | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Organi istituzionali | 17.240.253,27 | 209.901,95 | 1,22 |
| 2 | Amministrazione generale | 117.947.782,52 | 14.268.444,78 | 12,10 |
| 3 | Politiche abitative e interventi nel settore edilizio | 176.204.779,77 | 118.157.323,03 | 67,06 |
| 4 | Opere pubbliche | 31.008.401,09 | 27.163.261,25 | 87,60 |
| 5 | Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale | 126.070.761,45 | 77.404.781,45 | 61,40 |
| 6 | Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci | 200.724.276,55 | 90.669.777,50 | 45,17 |
| 7 | Agricoltura, foreste ed economia montana | 124.560.905,14 | 80.742.695,38 | 64,82 |
| 8 | Industria, artigianato e commercio | 150.391.406,74 | 99.087.863,13 | 65,89 |
| 9 | Turismo | 19.090.389,70 | 7.374.547,29 | 38,63 |
| 10 | Istruzione, cultura e attività ricreative | 56.693.484,07 | 28.203.224,41 | 49,75 |
| 11 | Formazione professionale e politiche del lavoro | 99.927.739,14 | 50.738.579,01 | 50,78 |
| 12 | Promozione e tutela della salute | 1.430.162.832,55 | 171.947.382,67 | 12,02 |
| 13 | Protezione sociale | 27.500.853,46 | 18.651.865,66 | 67,82 |
| 14 | Programmazione strategica e socio economica | 41.725.414,12 | 39.602.637,46 | 94,91 |
| 15 | Gestione del debito | 124.691.628,60 | 31.329.546,13 | 25,13 |
| 16 | Fondi di bilancio | 23.339.421,21 | 23.337.807,28 | 99,99 |
| 17 | Programmi PIM - Ob2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniziative comunitarie | 50.142.247,11 | 48.536.664,95 | 96,80 |
| Totale | | 2.817.422.576,49 | 927.426.303,33 | 32,92 |

□ *Indice di economia: (stanziamenti finali di competenza - impegni) / stanziamenti finali di competenza.*

(Tab. 2.4.1)

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Spesa | | | | |
|--|---------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Capacità di spesa | | | | |
| Anno | Titoli | Massa spendibile (*) (**) | Pagamenti totali (*) (**) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 1.471.930.468,31 | 1.116.825.136,79 | 75,87 |
| | II | 1.494.492.566,58 | 300.059.962,33 | 20,08 |
| | III | 50.550.005,00 | 28.984.992,15 | 57,34 |
| | Totale | 3.016.973.039,89 | 1.445.870.091,26 | 47,92 |
| 2000 | I | 1.621.377.894,87 | 1.313.258.051,60 | 81,00 |
| | II | 1.322.127.060,14 | 318.029.696,39 | 24,05 |
| | III | 82.425.867,80 | 57.223.221,68 | 69,42 |
| | Totale | 3.025.930.822,80 | 1.688.510.969,66 | 55,80 |
| 2001 | I | 1.781.129.180,46 | 1.473.939.942,15 | 82,75 |
| | II | 1.378.326.486,79 | 340.308.687,16 | 24,69 |
| | III | 232.675.178,25 | 208.537.093,67 | 89,63 |
| | Totale | 3.392.130.845,50 | 2.022.785.722,98 | 59,63 |
| 2002 | I | 1.800.711.027,50 | 1.443.634.042,48 | 80,17 |
| | II | 1.291.888.434,40 | 292.921.247,68 | 22,67 |
| | III | 78.531.514,37 | 52.712.220,99 | 67,12 |
| | Totale | 3.171.130.976,27 | 1.789.267.511,15 | 56,42 |
| 2003 | I | 1.992.941.535,62 | 1.551.882.055,91 | 77,87 |
| | II | 1.290.649.528,18 | 279.413.393,93 | 21,65 |
| | III | 83.380.917,23 | 58.683.219,23 | 70,38 |
| | Totale | 3.366.971.981,03 | 1.889.978.669,07 | 56,13 |

□ Capacità di spesa: pagamenti totali / massa spendibile (= residui passivi iniziali + stanziamenti definitivi di competenza).

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1999/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto del Saldo finanziario negativo e delle Spese per contabilità speciale (Partite di giro).

(Tab. 2.4.2)

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Spesa | | | | |
|--|---------------|--|--------------------------------------|----------------------|
| Velocità di cassa | | | | |
| Anno | Titoli | Residui passivi iniziali + impegni (*) (**) | Pagamenti totali (*) (**) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 1.320.585.864,48 | 1.116.825.136,79 | 84,57 |
| | II | 1.105.315.280,55 | 300.059.962,33 | 27,15 |
| | III | 28.984.992,15 | 28.984.992,15 | 100,00 |
| | Totale | 2.454.886.137,18 | 1.445.870.091,26 | 58,90 |
| 2000 | I | 1.506.415.996,38 | 1.313.258.051,60 | 87,18 |
| | II | 938.642.842,83 | 318.029.696,39 | 33,88 |
| | III | 57.223.221,68 | 57.223.221,68 | 100,00 |
| | Totale | 2.502.282.060,89 | 1.688.510.969,66 | 67,48 |
| 2001 | I | 1.615.507.988,93 | 1.473.939.942,15 | 91,24 |
| | II | 821.935.124,10 | 340.308.687,16 | 41,40 |
| | III | 208.537.093,67 | 208.537.093,67 | 100,00 |
| | Totale | 2.645.980.206,71 | 2.022.785.722,98 | 76,45 |
| 2002 | I | 1.592.839.874,30 | 1.443.634.042,48 | 90,63 |
| | II | 753.878.197,80 | 292.921.247,68 | 38,86 |
| | III | 52.712.220,99 | 52.712.220,99 | 100,00 |
| | Totale | 2.399.430.293,09 | 1.789.267.511,15 | 74,57 |
| 2003 | I | 1.733.370.564,18 | 1.551.882.055,91 | 89,53 |
| | II | 647.491.894,29 | 279.413.393,93 | 43,15 |
| | III | 58.683.219,23 | 58.683.219,23 | 100,00 |
| | Totale | 2.439.545.677,70 | 1.889.978.669,07 | 77,47 |

□ Velocità di cassa: pagamenti totali / (residui passivi iniziali + impegni).

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1998/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto del Saldo finanziario negativo e delle Spese per contabilità speciale (Partite di giro).

(Tab. 2.4.3)

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Spesa | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|------------------|
| Capacità di impegno | | | | |
| Anno | Titoli | Stanziameti definitivi competenza (*) (**) | Impegni (*) (**) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 1.360.594.922,28 | 1.207.700.947,75 | 88,76 |
| | II | 1.305.549.249,85 | 916.371.963,83 | 70,19 |
| | III | 50.550.005,00 | 28.984.992,15 | 57,34 |
| | Totale | 2.716.694.177,14 | 2.153.057.903,72 | 79,25 |
| 2000 | I | 1.429.649.866,72 | 1.314.687.968,24 | 91,96 |
| | II | 551.217.584,53 | 167.733.367,22 | 30,43 |
| | III | 82.425.867,80 | 57.223.221,68 | 69,42 |
| | Totale | 1.518.410.014,25 | 1.371.911.189,92 | 90,36 |
| 2001 | I | 1.598.336.416,25 | 1.432.715.224,71 | 89,64 |
| | II | 806.628.257,59 | 250.236.894,91 | 31,02 |
| | III | 232.675.178,25 | 208.537.093,67 | 89,63 |
| | Totale | 2.637.639.852,09 | 1.891.489.213,29 | 71,71 |
| 2002 | I | 1.662.252.804,45 | 1.454.381.651,25 | 87,49 |
| | II | 829.679.122,82 | 291.668.885,22 | 35,15 |
| | III | 78.531.514,37 | 52.712.220,99 | 67,12 |
| | Totale | 2.570.463.441,64 | 1.798.762.757,46 | 69,98 |
| 2003 | I | 1.847.903.987,04 | 1.588.333.015,60 | 85,95 |
| | II | 886.137.672,22 | 242.980.038,33 | 27,42 |
| | III | 83.380.917,23 | 58.683.219,23 | 70,38 |
| | Totale | 2.817.422.576,49 | 1.889.996.273,16 | 67,08 |

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti definitivi di competenza.

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1998/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto del Saldo finanziario negativo e delle Spese per contabilità speciale (Partite di giro).

(Tab. 2.4.4)

| Esercizi finanziari 1999-2003 - Parte Spesa | | | | |
|--|---------------|---|---|----------------------|
| Indice di economia | | | | |
| Anno | Titoli | Stanziam. definitivi competenza (*) (**) | Stanziam. definitivi competenza - impegni (*) (**) | % (4 / 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1999 | I | 1.360.593.372,91 | 152.892.425,16 | 11,24 |
| | II | 1.305.549.249,85 | 389.177.286,03 | 29,81 |
| | III | 50.550.005,00 | 21.565.012,85 | 42,66 |
| | Totale | 2.716.692.627,76 | 563.634.724,04 | 20,75 |
| 2000 | I | 1.429.649.866,72 | 114.961.898,49 | 8,04 |
| | II | 551.217.584,53 | 383.484.217,31 | 69,57 |
| | III | 82.425.867,80 | 25.202.646,12 | 30,58 |
| | Totale | 2.063.293.319,05 | 523.648.761,91 | 25,38 |
| 2001 | I | 1.598.336.416,25 | 165.621.191,53 | 10,36 |
| | II | 806.628.257,59 | 556.391.362,68 | 68,98 |
| | III | 232.675.178,25 | 24.138.084,58 | 10,37 |
| | Totale | 2.637.639.852,09 | 746.150.638,79 | 28,29 |
| 2002 | I | 1.662.252.804,45 | 207.871.153,20 | 12,51 |
| | II | 829.679.122,82 | 538.010.237,60 | 64,85 |
| | III | 78.531.514,37 | 25.819.293,38 | 32,88 |
| | Totale | 2.570.463.441,64 | 771.700.684,18 | 30,02 |
| 2003 | I | 1.847.903.987,04 | 259.570.971,44 | 14,05 |
| | II | 886.137.672,22 | 643.157.633,89 | 72,58 |
| | III | 83.380.917,23 | 24.697.698,00 | 29,62 |
| | Totale | 2.817.422.576,49 | 927.426.303,33 | 32,92 |

□ **Indice di economia:** (stanziam. definitivi di competenza - impegni) / stanziam. definitivi di competenza.

(*) Gli importi in euro relativi agli anni 1998/2001 sono ricavati dai rispettivi valori in lire mediante applicazione del divisore fisso 1936,27.

(**) I totali sono al netto del Saldo finanziario negativo e delle Spese per contabilità speciale (Partite di giro).

Esercizio finanziario 2003 - Gestione residui

| Situazione dei residui attivi | | Indicatori finanziari sui residui attivi | |
|---|------------------|--|------------------------|
| Descrizione | Importi (*) | Indicatori | Elementi di calcolo |
| | | | % |
| 1. Residui attivi iniziali (**) | 2.043.245.742,58 | Indice di consistenza iniziale | (1 / 7) |
| 2. Residui riscossi | 1.002.902.056,58 | Indice di smaltimento | (2 / 1) |
| 3. Residui finali da precedenti esercizi | 1.035.821.252,89 | Indice di eliminazione | (4 / 1) |
| 4. Residui eliminati per prescrizione o insussistenza | 4.523.207,80 | Indice di accumulazione | (5 / 1) |
| 5. Residui di competenza | 1.404.991.084,10 | Indice di consistenza finale | (6 / 7) |
| 6. Residui totali fine esercizio | 2.440.812.336,99 | | |
| 7. Accertamenti di competenza | 2.001.887.823,56 | | |

| Situazione dei residui passivi | | Indicatori finanziari sui residui passivi | |
|--|------------------|---|------------------------|
| Descrizione | Importi (*) | Indicatori | Elementi di calcolo |
| | | | % |
| 1. Residui passivi iniziali | 549.549.404,54 | Indice di consistenza iniziale | (1 / 7) |
| 2. Residui pagati | 213.870.352,73 | Indice di smaltimento | (2 / 1) |
| 3. Residui finali da precedenti esercizi | 224.302.111,60 | Indice di eliminazione | (4 / 1) |
| 4. Residui eliminati: | 111.376.940,20 | | (4.1 / 1) |
| 4.1. per prescrizione o insussistenza | 102.587.835,37 | | (5 / 1) |
| 4.2. per perenzione | 8.789.104,83 | | (4.2 / 1) |
| 5. Residui di competenza: | 213.887.956,82 | | |
| 5.1. residui propri | 208.725.407,81 | Indice di accumulazione | (5.1 / 7) |
| 5.2. residui di stanziamento | 5.162.549,01 | | (5.2 / 7) |
| 6. Residui totali fine esercizio | 438.190.068,42 | Indice di consistenza finale | (6 / 7) |
| 7. Impegni di competenza | 1.889.996.273,16 | | |

Al netto delle Contabilità speciali (Partite di giro).
 Comprensivi di maggiori/nuovi riaccertamenti per l'importo di € 774,69.

Esercizi finanziari 1999-2003

(valori espressi in %)

| Indicatori finanziari sui residui attivi | | | | | |
|---|--------|--------|-------|--------|--------|
| Indicatori | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| a) Indice di consistenza iniziale (residui iniziali / totale accertamenti) | 125,74 | 133,02 | 79,68 | 75,06 | 102,07 |
| b) Indice di smaltimento (residui riscossi / residui iniziali) | 43,71 | 56,11 | 59,18 | 48,30 | 49,08 |
| c) Indice di eliminazione (residui eliminati per insussistenza / residui iniziali) | 1,91 | 1,15 | 0,33 | 0,39 | 0,22 |
| d) Indice di accumulazione (residui di competenza / residui iniziali) | 78,13 | 36,61 | 55,74 | 94,65 | 68,76 |
| e) Indice di consistenza finale (residui totali finali / accertamenti di competenza) | 132,27 | 105,55 | 69,28 | 109,56 | 121,93 |

| Indicatori finanziari sui residui passivi | | | | | |
|--|--------|-------|-------|-------|-------|
| Indicatori | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| a) Indice di consistenza iniziale (residui iniziali / totale impegni) | 14,03 | 62,52 | 39,89 | 33,39 | 29,08 |
| b) Indice di smaltimento (residui pagati / residui iniziali) | 52,37 | 38,06 | 52,32 | 41,99 | 38,92 |
| c) Indice di eliminazione (residui eliminati / residui iniziali) | 15,35 | 6,16 | 44,70 | 10,09 | 20,27 |
| c.1. prescrizione o insussistenza | 5,22 | 0,00 | 2,99 | 9,41 | 18,67 |
| c.2. perenzione | 10,13 | 0,00 | 2,03 | 0,68 | 1,60 |
| d) Indice di accumulazione (residui di competenza / residui iniziali) | 286,42 | 22,59 | 34,91 | 43,57 | 38,92 |
| d.1. residui propri | - | - | 24,61 | 29,73 | 11,04 |
| d.2. residui di stanziamento | - | - | 10,30 | 13,84 | 0,27 |
| e) Indice di consistenza finale (residui totali finali / impegni di competenza) | 44,71 | 49,00 | 31,76 | 30,55 | 23,18 |

Composizione dei residui anno 2003

| Descrizione | Residui attivi | | Residui di competenza | |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| | Residui riscossi | | Residui di competenza | |
| | (valori assoluti) | % | (valori assoluti) | % |
| 1.01 Tributi propri | 147.289.063,96 | 14,69 | 502.626.452,73 | 35,77 |
| 1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | 684.783.813,24 | 68,28 | 744.539.662,72 | 52,99 |
| Totale Titolo I | 832.072.877,20 | 82,97 | 1.247.166.115,45 | 88,77 |
| 2.01 Trasferimenti correnti dello Stato | 61.296.994,68 | 6,11 | 46.049.668,35 | 3,28 |
| 2.02 Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | 10.121.857,04 | 1,01 | 15.730.886,25 | 1,12 |
| 2.03 Altri trasferimenti correnti | 899.657,49 | 0,09 | 15.941.663,18 | 1,13 |
| Totale Titolo II | 72.318.509,21 | 7,21 | 77.722.217,78 | 5,53 |
| 3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali | 1.123.903,82 | 0,11 | 348.690,57 | 0,02 |
| 3.02 Recupero e rimborsi | 764.426,64 | 0,08 | 1.529.326,83 | 0,11 |
| Totale Titolo III | 1.888.330,46 | 0,19 | 79.600.235,18 | 5,67 |
| Totale Titoli I - II - III (Parte corrente) | 906.279.716,87 | 90,37 | 1.404.488.568,41 | 99,96 |
| 4.01 Alienazione beni | 217.596,47 | 0,02 | 35.727,07 | 0,00 |
| 4.02 Riscossione di crediti | 985.682,65 | 0,10 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | 37.059.596,53 | 3,70 | 38.665.174,25 | 2,75 |
| 4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | 42.500.535,49 | 4,24 | 28.951.916,43 | 2,06 |
| 4.05 Altri trasferimenti in conto capitale | 1.390.560,21 | 0,14 | 562.991,21 | 0,04 |
| Totale Titolo IV (Parte conto capitale) | 82.153.971,35 | 8,19 | 68.215.808,96 | 4,86 |
| 5.01 Mutui e prestiti | 14.411.311,06 | 1,44 | 8.787.629,92 | 0,63 |
| 5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | 57.057,30 | 0,01 | 1.221.294,59 | 0,09 |
| Totale Titolo V (Accensioni di prestiti e altre operazioni creditizie) | 14.468.368,36 | 1,44 | 10.008.924,51 | 0,71 |
| Totale | 1.002.992.056,58 | 100,00 | 1.404.991.084,10 | 100,00 |

| Descrizione | Residui passivi | | Residui di competenza | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Residui pagati | | Residui di competenza | |
| | (valori assoluti) | % | (valori assoluti) | % |
| Totale Titolo I (Spese correnti) | 76.750.468,67 | 36,82 | 115.201.428,36 | 55,19 |
| Totale Titolo II (Spese di investimento) | 135.119.884,06 | 63,18 | 93.523.979,45 | 44,81 |
| Totale Titolo III (Spese per il rimborso di mutui e prestiti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 213.870.352,73 | 100,00 | 208.725.407,81 | 100,00 |

Composizione dei residui anni 1999-2003

| Descrizione | Residui attivi | | | | | | | | | |
|---|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Residui riscossi (%) | | | | | Residui di competenza (%) | | | | |
| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1.01 Tributi propri | | | 36,15 | 19,43 | 14,69 | | | 49,78 | 32,32 | 35,77 |
| 1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alla Regione | | | 1,74 | 6,63 | 68,28 | | | 18,10 | 53,52 | 52,99 |
| Totale Titolo I | 21,39 | 23,06 | 37,89 | 26,06 | 82,97 | 25,98 | 38,00 | 67,88 | 85,84 | 88,77 |
| 2.01 Trasferimenti correnti dello Stato | | | 35,57 | 1,92 | 6,11 | | | 7,51 | 4,25 | 3,28 |
| 2.02 Trasferimenti correnti dalla Unione Europea | | | 2,38 | 0,15 | 1,01 | | | 1,94 | 1,12 | 1,12 |
| 2.03 Altri trasferimenti correnti | | | 0,00 | 0,49 | 0,09 | | | 4,96 | 0,79 | 1,13 |
| Totale Titolo II | 52,01 | 42,62 | 37,95 | 2,56 | 7,21 | 64,43 | 55,69 | 14,41 | 6,16 | 5,53 |
| 3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali | | | 0,07 | 0,17 | 0,11 | | | 0,33 | 0,06 | 0,02 |
| 3.02 Recuperi e rimborsi | | | 0,29 | 0,04 | 0,08 | | | 0,08 | 0,08 | 0,11 |
| Totale Titolo III | 26,59 | 34,27 | 0,36 | 0,21 | 0,19 | 9,60 | 6,31 | 0,41 | 0,13 | 0,11 |
| Totale Titoli I - II - III (Parte corrente) | | | 76,20 | 28,83 | 90,37 | | | 82,70 | 92,13 | 99,96 |
| 4.01 Alienazione beni | | | 0,06 | 0,00 | 0,02 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.02 Riscossione di crediti | | | 0,00 | 0,02 | 0,10 | | | 0,00 | 0,42 | 0,00 |
| 4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato | | | 11,50 | 6,04 | 3,70 | | | 13,98 | 3,46 | 2,75 |
| 4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea | | | 12,07 | 0,61 | 4,24 | | | 3,23 | 2,57 | 2,06 |
| 4.05 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,04 | 0,00 | 0,14 | | | 0,00 | 0,10 | 0,04 |
| Totale Titolo IV (Parte conto capitale) | 0,00 | 0,05 | 23,67 | 6,67 | 8,19 | 0,00 | 0,00 | 17,21 | 6,55 | 4,86 |
| 5.01 Mutui e prestiti | | | 0,13 | 0,08 | 1,44 | | | 0,09 | 1,31 | 0,63 |
| 5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni | | | 0,00 | 0,00 | 0,01 | | | 0,00 | 0,00 | 0,09 |
| Totale Titolo V (Accensioni di prestiti e altre operaz. credit.) | 0,00 | 0,00 | 0,13 | 0,08 | 1,44 | 0,00 | 0,00 | 0,09 | 1,31 | 0,71 |
| Totale | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Residui passivi

| Descrizione | Residui passivi | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Residui pagati | | | | | Residui di competenza (%) | | | | |
| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| Totale Titolo I (Spese correnti) | 50,16 | 37,37 | 35,94 | 34,96 | 36,82 | 19,67 | 63,61 | 38,21 | 37,80 | 55,19 |
| Totale Titolo II (Spese di investimento) | 49,84 | 62,63 | 64,06 | 65,04 | 63,18 | 80,33 | 36,39 | 61,79 | 62,20 | 44,81 |
| Totale Titolo III (Spese per il rimborso di mutui e prestiti) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

(*) Le serie storiche 1999/2000 non sono immediatamente confrontabili con i dati 2001-2003 a motivo della diversa distribuzione dei cespiti operata con il Bilancio 2001.

(**) Il dato percentuale non distingue i residui propri da quelli di stanziamento, interamente riconducibili al Titolo II, che rappresentano, per gli anni 2002 e 2003 e al netto delle partite di giro, rispettivamente il 68,24 e 31,76 per cento ed il 97,59 e 2,41 per cento dei residui dell'anno di competenza.

Esercizi finanziari 1999-2003

| Descrizione | Situazione dei residui attivi | | | | |
|--|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1. Residui attivi iniziali | 1.929.581.000,68 | 2.029.802.212,67 | 1.610.561.562,47 | 1.400.316.368,38 | 2.043.245.742,58 |
| 2. Residui riscossi | 843.360.957,07 | 1.138.949.373,04 | 953.114.546,75 | 676.402.244,29 | 1.002.902.056,58 |
| 3. Residui finali da precedenti esercizi | 1.049.309.302,76 | 872.568.306,81 | 652.202.102,68 | 718.482.342,53 | 1.035.821.252,89 |
| 4. Residui eliminati per insussistenza | 36.910.667,15 | 23.358.803,10 | 5.246.456,57 | 5.504.911,08 | 4.523.207,80 |
| 5. Residui di competenza | 1.507.644.652,24 | 743.067.525,95 | 897.795.151,63 | 1.325.379.768,51 | 1.404.991.084,10 |
| 6. Residui totali fine esercizio | 2.029.802.212,67 | 1.610.561.562,47 | 1.400.316.368,38 | 2.043.862.111,04 | 2.440.812.336,99 |
| 7. Accertamenti di competenza | 1.534.637.662,28 | 1.525.887.388,50 | 2.021.298.710,04 | 1.865.534.116,48 | 2.001.887.823,56 |

| Descrizione | Situazione dei residui passivi | | | | |
|--|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 1999 | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 |
| 1. Residui passivi iniziali | 302.149.480,42 | 962.637.503,75 | 754.490.993,41 | 600.667.534,63 | 549.549.404,54 |
| 2. Residui pagati | 158.220.882,44 | 366.341.016,22 | 394.713.142,34 | 252.226.852,61 | 213.870.352,73 |
| 3. Residui finali da precedenti esercizi | 97.228.808,85 | 537.016.389,71 | 337.250.901,94 | 287.827.306,17 | 224.302.111,60 |
| 4. Residui eliminati: | 46.378.542,17 | 59.280.097,81 | 22.526.949,13 | 60.613.376,40 | 111.376.940,20 |
| 4.1. per prescrizione o insussistenza | 15.762.234,37 | 7.100.507,21 | 15.297.845,43 | 56.498.992,93 | 102.587.835,37 |
| 4.2. per perenzione | 30.616.307,79 | 52.179.590,61 | 7.229.103,70 | 4.114.383,47 | 8.789.104,83 |
| 5. Residui di competenza: | 865.408.694,90 | 217.474.603,70 | 263.416.632,65 | 261.722.098,37 | 213.887.956,82 |
| 5.1. residui propri | - | - | 185.704.873,32 | 178.587.990,69 | 208.725.407,81 |
| 5.2. residui di stanziamento | - | - | 77.711.759,33 | 83.134.107,68 | 5.162.549,01 |
| 6. Residui totali fine esercizio | 962.637.503,75 | 754.490.993,41 | 600.667.534,59 | 549.549.404,54 | 438.190.068,42 |
| 7. Impegni di competenza | 2.153.057.903,72 | 1.539.644.557,14 | 1.891.489.213,29 | 1.798.762.757,46 | 1.889.996.273,16 |

Esercizi finanziari 1999-2003

Situazione dei residui attivi

| Descrizione | 1999 | Var. % 00/99 | 2000 | Var. % 01/00 | 2001 | Var. % 02/01 | 2002 | Var. % 03/02 | 2003 | Var. % 03/99 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Residui attivi iniziali | 1.929.581.000,68 | 5,19 | 2.029.802.212,67 | -20,65 | 1.610.561.562,47 | -13,05 | 1.400.316.368,38 | 45,91 | 2.043.245.742,58 | 5,89 |
| 2. Residui riscossi | 843.360.957,07 | 35,05 | 1.138.949.373,04 | -16,32 | 953.114.546,75 | -29,03 | 676.402.244,29 | 48,27 | 1.002.902.056,58 | 18,92 |
| 3. Residui finali da prec. eserc. | 1.049.309.302,76 | -16,84 | 872.568.306,81 | -25,25 | 652.202.102,68 | 10,16 | 718.482.342,53 | 44,17 | 1.035.821.252,89 | -1,29 |
| 4. Residui elimin. per insussist. | 36.910.667,15 | -36,72 | 23.358.803,10 | -77,54 | 5.246.456,57 | 4,93 | 5.504.911,08 | -17,83 | 4.523.207,80 | -87,75 |
| 5. Residui di competenza | 1.507.644.652,24 | -50,71 | 743.067.525,95 | 20,82 | 897.795.151,63 | 47,63 | 1.325.379.768,51 | 6,01 | 1.404.991.084,10 | -6,81 |
| 6. Residui totali fine esercizio | 2.029.802.212,67 | -20,65 | 1.610.561.562,47 | -13,05 | 1.400.316.368,38 | 45,96 | 2.043.862.111,04 | 19,42 | 2.440.812.336,99 | 20,25 |
| 7. Accertamenti di competenza | 1.534.637.662,28 | -0,57 | 1.525.887.388,50 | 32,47 | 2.021.298.710,04 | -7,71 | 1.865.534.116,48 | 7,31 | 2.001.887.823,56 | 30,45 |

Situazione dei residui passivi

| Descrizione | 1999 | Var. % 00/99 | 2000 | Var. % 01/00 | 2001 | Var. % 02/01 | 2002 | Var. % 03/02 | 2003 | Var. % 03/99 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Residui passivi iniziali | 302.149.480,42 | 218,60 | 962.637.503,75 | -21,62 | 754.490.993,41 | -20,39 | 600.667.534,63 | -8,51 | 549.549.404,54 | 81,88 |
| 2. Residui pagati | 158.220.882,44 | 131,54 | 366.341.016,22 | 7,74 | 394.713.142,34 | -36,10 | 252.226.852,61 | -15,21 | 213.870.352,73 | 35,17 |
| 3. Residui finali da prec. eserc. | 97.228.808,85 | 452,32 | 537.016.389,71 | -37,20 | 337.250.901,94 | -14,65 | 287.827.306,17 | -22,07 | 224.302.111,60 | 130,70 |
| 4. Residui eliminati | 46.378.542,17 | 27,82 | 59.280.097,81 | -62,00 | 22.526.949,13 | 169,07 | 60.613.376,40 | 83,75 | 111.376.940,20 | 140,15 |
| 4.1. per presciz. o insussist. | 15.762.234,37 | -54,95 | 7.100.507,21 | 115,45 | 15.297.845,43 | 269,33 | 56.498.992,93 | 81,57 | 102.587.835,37 | 550,85 |
| 4.2. per perenzione | 30.616.307,79 | 70,43 | 52.179.590,61 | -86,15 | 7.229.103,70 | -43,09 | 4.114.383,47 | 113,62 | 8.789.104,83 | -71,29 |
| 5. Residui di competenza | 865.408.694,90 | -74,87 | 217.474.603,70 | 21,13 | 263.416.632,65 | -0,64 | 261.722.098,37 | -18,28 | 213.887.956,82 | -75,28 |
| 5.1. residui propri | - | - | - | - | 185.704.873,32 | -3,83 | 178.587.990,69 | 16,88 | 208.725.407,81 | - |
| 5.2. residui di stanziamento | - | - | - | - | 77.711.759,33 | 6,98 | 83.134.107,68 | -93,79 | 5.162.549,01 | - |
| Residui totali fine esercizio | 962.637.503,75 | -21,62 | 754.490.993,41 | -20,39 | 600.667.534,59 | -8,51 | 549.549.404,54 | -20,26 | 438.190.068,42 | -54,48 |
| 7. Impegni di competenza | 2.153.057.903,72 | -28,49 | 1.539.644.557,14 | 22,85 | 1.891.489.213,29 | -4,90 | 1.798.762.757,46 | 5,07 | 1.889.996.273,16 | -12,22 |