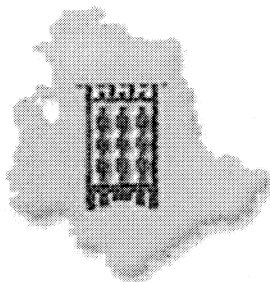


**REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE**

Direzione regionale alle risorse finanziarie, umane e strumentali

\*\*\*\*\*

Servizio Ragioneria



**RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO**

**2005**

**ALLEGATO Q: Relazione del Collegio dei revisori**



**Regione Umbria**  
**Consiglio Regionale**

<b>Regione Umbria - Giunta Regionale</b>
Prot. Entrata del 07/02/2007 nr. 0022127
Classifica: V.3

Palazzo Cesaroni  
Piazza Italia, 2 - 06121 PERUGIA  
Tel. 075.576.3251-3240 - Fax 075.576.3241  
http://www.crumbria.it  
e-mail: revisori@crumbria.it

**Collegio Revisori dei Conti**

Regione Umbria - Consiglio regionale



Perugia, 2 FEBBRAIO 2007



AOO Segreteria Generale  
prot. n. 0000447 del 02/02/2007  
Protocollo in USCITA  
Fascicolo 5/3/1/22

**Al Presidente della Giunta Regionale**  
**Maria Rita LORENZETTI**

**S E D E**

**OGGETTO: Invio Relazione sul Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005.**  
**(Rif. Vs. lett. prot. n. 180380 del 20.11.2006 e integrazione Vs.lett.prot.n. 12058 del 22.01.2007)**

Ai sensi dell'art. 1 della legge regionale 8 luglio 2005, n. 22, e con riferimento a quanto previsto 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 2005, approvata dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 31 gennaio 2007.

Distinti saluti.

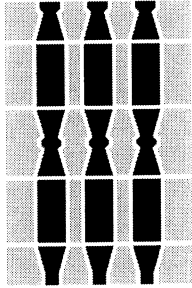
Alfredo De Sio

12,35

<b>REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE</b>			
Direzione Affari Generali Presidenza e Giunta Regionale			
Presidente	Gabinetto	Direttore	Dir. Pos. In.
Data di arrivo - 5 FEB. 2007			Visto
Servizio	Sezione		
Copia a: <b>PRE S I D E N T E</b>			

M. R. LORENZETTI

M.R. RISORSE



# **Regione Umbria**

## **Consiglio Regionale**

**Collegio Revisori dei Conti**

***RELAZIONE***

***SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE UMBRIA***

**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005**

## **1. PREMESSA.**

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Umbria, eletto, secondo le disposizioni dell'art. 2 della legge regionale 8 luglio 2005, n. 22 ("Disciplina transitoria del Collegio dei revisori dei conti della Regione"), dal Consiglio Regionale con deliberazione del 26 luglio 2005, n. 7, nelle persone dei Consiglieri regionali Alfredo De Sio, Roberto Carpinelli e Giancarlo Cintioli, quali rispettivamente Presidente e Componenti del Collegio stesso, ha esaminato il Rendiconto generale della Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005.

L'articolo 78, comma 2, dello Statuto prevede 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.

Nelle more dell'adeguamento di tale legge e per quanto dalla stessa non previsto, la legge n. 22/2005 ha disciplinato transitoriamente istituzione, funzioni e composizione dell'organo di revisione interno.

Gli articoli 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") e successive modificazioni, prevedono che la relazione del Collegio dei revisori sia allegata al rendiconto generale della Regione, che la Giunta regionale presenta al Consiglio regionale, il quale provvede alla relativa approvazione con legge.

Il Presidente della Giunta Regionale con lettera prot. n. 0180380 avente ad oggetto: "Deliberazione della Giunta Regionale n. 1614 del 27/09/2006" (prot. Consiglio regionale - n. 3949 del 20/11/2006) ha trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, che lo ha acquisito in data 22 dicembre 2006, il disegno di legge di concernente il Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005, approvato con la menzionata deliberazione n. 1614/2005.

Il Collegio, preso atto dell'urgenza di ottemperare agli adempimenti previsti dall'art. 89, comma 1, della legge regionale di contabilità, ed al fine di agevolare la presentazione del rendiconto generale da parte della Giunta per la successiva approvazione consiliare, nonché l'approvazione degli atti di programmazione finanziaria e di bilancio, ha provveduto agli

adempimenti di propria pertinenza, discendenti dal combinato disposto dell'art. 78, comma 2, dello Statuto e dell'art. 84, comma 3, lett. *b*), della legge regionale di contabilità.

\* \* \* \* \*

## **2. RENDICONTO GENERALE 2005.**

Si evidenzia preliminarmente:

- la disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione Umbria, dal 1 gennaio 2001 è quella introdotta dalla L.R. n. 13/2000, trovando piena applicazione dal 1 gennaio 2002, 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 legge regionale 21 dicembre 2004, n. 29, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio per il primo trimestre dell'anno finanziario 2005;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 2161 del 29 dicembre 2004 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 2005, sino alla presentazione al Consiglio Regionale della proposta di bilancio di previsione 2005;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 109 del 26 gennaio 2005 - 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 2004 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 2004;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 29 del 12 gennaio 2005 è stato adottato il bilancio di direzione provvisorio per l'esercizio finanziario 2005;
- con legge regionale 16 febbraio 2005, n. 6 (legge finanziaria 2005), sono state dettate disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2005 e pluriennale 2005/2007;
- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005, con l'annesso bilancio pluriennale 2005/2007 (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 2081 del 22/12/2004, 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 16 febbraio 2005, n. 7;
- con deliberazione del Consiglio Regionale n. 460 del 8 febbraio 2005 è stato approvato il *Documento regionale annuale di programmazione (D.A.P.) 2005* e pubblicato sul Supplemento Straordinario n. 2 al BUR n. 9 del 02/3/2005;
  - con deliberazione della Giunta Regionale n. 2176 del 22.12.2005 (avente ad oggetto: "Obiettivi dei Direttori per l'anno 2005") sono stati assegnati gli obiettivi per l'anno 2005, definiti con riferimento alla "analisi dei documenti di programmazione strategica regionale, con particolare riguardo al DAP per l'anno 2005, con gli obiettivi strategici e i piani di attività in essi contenuti, e il Patto per lo sviluppo dell'Umbria, con i lavori dei tavoli tematici e territoriali di competenza delle singole Direzioni regionali";
  - sulla base dei piani di attività definiti e con riferimento alle relative attività con una serie di determinazioni direttoriali sono stati assegnati gli obiettivi ai Dirigenti responsabili di struttura o in posizione individuale;
  - il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2004 (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazioni n. 1534 del 26 settembre 2005, integrata con deliberazione n. 2306 del 29 dicembre 2005) è stato approvato con Legge Regionale n. 1 del 07-02-2006;
  - l'assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2005, con reiscrizione di somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2004, (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 1538 del 26 settembre 2005), è stato approvato con legge regionale n. 25 del 2 novembre 2005.
  - con deliberazione della Giunta Regionale n. 1906 del 15 novembre 2005 è stato approvato l'assestamento al bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2005;
  - con la cit. L.R. n. 25/2005 sono state apportate variazioni finali al bilancio di previsione 2005, modifiche alla legge finanziaria 2005 ed integrazioni alla legge regionale n. 12 del 22.2.2005 e alla legge regionale n. 37 del 3.5.1990.

L'iter di approvazione del rendiconto generale 2005 si è svolto secondo le fasi di seguito indicate:

1. la situazione dei residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2005, 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 2005, distinti per anno di provenienza, è stata richiesta dal Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane ed allo stesso comunicata dai vari Servizi regionali per essere sottoposta, previa verifica del competente Servizio Ragioneria, all'approvazione della Giunta Regionale;
3. con nota 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 il quale adempimento l'art. 50, comma 5, della L.R. n. 13/2000 prevede il termine di dieci giorni dalla chiusura dell'esercizio;
5. la Giunta Regionale, con deliberazione n. 1337 del 27 luglio 2006, ha preso atto delle anzidette relazioni dei titolari dei Centri di responsabilità amministrativa sull'attività svolta e sui risultati conseguiti nell'anno 2005;
6. l'Istituto Tesoriere, ha presentato in data 11 febbraio 2005 il rendiconto della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2005, reso ai sensi dell'art. 20 della vigente convenzione di tesoreria, (che prevede per tale adempimento il termine di giorni 45 dalla chiusura dell'esercizio), che è stato approvato con determinazione dirigenziale n. 1211 del 22 febbraio 2006;
7. il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2005 del Consiglio Regionale, deliberato dall'Ufficio di in data 29 giugno 2006, è stato approvato dall'Assemblea consiliare in data 29 novembre 2006;
8. l'accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui attivi degli esercizi 2005 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2005, con deliberazione della Giunta regionale n. 997 del 14 giugno 2006, 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 2005 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2005, con deliberazioni della Giunta Regionale n.88 del 19.1.2006, integrata con deliberazione n.515 del 30.3.2006, e n.637 del 19 aprile 2006, con le quali sono stati classificati a seconda che si siano prodotti per effetto della gestione di competenza 2005 (residui propri e di stanziamento) o degli esercizi 2004 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 e comporta una rideterminazione dell'importo complessivo con una riduzione pari ad € 551.451,16.
10. su proposta del Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali, con deliberazione della Giunta Regionale n. 1614 del 27 settembre 2006 è stato approvato il disegno di legge, avente per oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005", ed i relativi allegati, con trasmissione in data 20 novembre 2006 al Collegio dei Revisori dei Conti, che lo ha ricevuto il giorno 22 seguente;
11. con successiva deliberazione della Giunta Regionale n. 2321 del 28.12.2005, avente ad oggetto: "D.D.L.: Integrazione al DDL «Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005»", trasmessa il 22 gennaio 2007 al Collegio dei Revisori, che l'ha ricevuta il giorno 24, è stato provveduto ad integrare la proposta di legge approvata con la deliberazione n. 1614/2006, mediante aggiunta di alcuni allegati in riferimento alle previsioni dell'art. 79, comma 4, *dello Statuto*;
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 2005 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 2004;

- bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005;
- bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2005;
- assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005;
- assestamento del bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2005 ;
- atti amministrativi della Giunta Regionale, relativi alle variazioni di bilancio ed alla ricognizione dei residui attivi e passivi;
- mastri contabili "a campione" di capitoli con verifica ordinativi d'incasso e di pagamento e relativa documentazione di supporto;
- rendiconto di cassa del Tesoriere regionale alla chiusura dell'esercizio finanziario 2005.

Va ricordato che il Collegio è stato eletto con deliberazione del Consiglio Regionale n. 7 del 26 luglio 2005, pubblicata sul B.U.R. n. 35 del 17 agosto 2005, con decorrenza immediata della carica.

Va dato atto che il Collegio, nello svolgimento della propria funzione, si è avvalso, secondo le rispettive competenze, della collaborazione dei Responsabili delle strutture interessate della Direzione regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali.

Il disegno di legge di Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005, 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 2005;
- rendiconti dell'anno 2005 degli Enti dipendenti dalla Regione e bilanci di esercizio approvati da ciascuna Società a partecipazione finanziaria regionale, di cui all'art. 52 comma 4, della L.R. n.

13/2000, Società di capitali e Società cooperative provenienti dalla chiusura della gestione liquidatoria ex-ESAU fra cui quelli della Soc. Cooperativa Agricola Viceno di Castel Viscardo riferiti sia all'esercizio 2005 che all'esercizio 2004 non trasmesso in sede di approvazione del rendiconto 2004.

Non risulta allegato il bilancio consuntivo dell'Agenzia SEDES, approvato dall'ente con determinazione n.23 del 29.6.2006, per il quale non è stato adottato ad oggi il relativo provvedimento dalla Giunta regionale.

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 2005;
- prospetto riepilogativo delle variazioni apportate alla parte "Spese" del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2005;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per categorie secondo l'analisi economica per l'esercizio finanziario 2005;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per sezioni secondo l'analisi funzionale per l'esercizio finanziario 2005;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per sezioni e per categorie secondo l'analisi funzionale per l'esercizio finanziario 2005;
- prospetti riepilogativi al 31 dicembre 2005 dei residui attivi degli esercizi 2004 e precedenti, della competenza dell'anno 2005;
- prospetti riepilogativi al 31 dicembre 2005 dei residui passivi degli esercizi 2004 e precedenti, della competenza dell'anno 2005;
- prospetti riepilogativi dei residui passivi dell'anno 2003 dichiarati perenti al 31 dicembre 2005;
- prospetto riepilogativo della situazione amministrativa al 31 dicembre 2005;
- rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2005 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 31.12.2005 n. 6622 ordinativi d'incasso e n. 20040 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, nei termini stabiliti, con invio della relativa documentazione via *entratel*, gli obblighi fiscali relativi ai modelli:
  - Mod. U61 2005 (I.V.A. – I.R.A.P.);
  - Mod. 770 2005 semplificato (sostituito d'imposta I.R.P.E.F.);
  - Mod. 770 2005 ordinario (sostituito d'imposta I.R.P.E.F.);
- 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 2005 sono costituite da:
  - produzione e vendita cartografie;
  - pubblicazione e vendita del Bollettino regionale (B.U.R.);
  - gestione Bar interno presso sede regionale "Il Broletto";
  - 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;

- risultano pubblicati nel Bollettino Ufficiale della Regione Umbria 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 2005 (art. 1, comma 127, L. 23.12.1996, n. 662).

\* \* \* \* \*

### **3. CONTO DEL BILANCIO.**

L'esame ha evidenziato quanto segue:

- 1) il Conto finanziario relativo alla gestione del Bilancio dell'esercizio 2005 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2004, approvati dal Consiglio regionale con legge regionale 7 febbraio 2006, n. 1;
- 2) tale documento espone altresì:
  - a) per ciascun capitolo di entrata:
    - i residui attivi definitivi accertati all'inizio dell'esercizio;
    - gli stanziamenti definitivi di competenza;
    - gli stanziamenti definitivi 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 riaccertati in corso d'esercizio al netto di quelli eliminati per prescrizione o insussistenza 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 € 5.822.311.940,03, ivi compresi € 1.272.989.821,47 quali somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata, non utilizzate entro il termine dell'esercizio precedente, riscritte per le medesime finalità, ed € 2.442.172.850,00 afferenti alle contabilità speciali (previsioni iniziali di competenza: al netto delle riscrizioni: € 4.549.322.119,46; al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: € 3.380.139.090,93, e al netto anche delle riscrizioni: € 2.107.149.269,46);

<b>Tit.</b>	<b>Descrizione entrate</b>	<b>Previsione iniziale (*)</b>
<b>I</b>	Entrate da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.560.807.244,00
<b>II</b>	Entrate da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	212.535.939,68
<b>III</b>	Entrate extratributarie	33.211.136,00
<b>IV</b>	Entrate da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	135.201.530,05
<b>V</b>	Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	165.393.419,73
<b>VI</b>	Entrate per contabilità speciali	2.442.172.850,00
<b>TOTALE ENTRATE COMPETENZA</b>		<b>4.549.322.119,46</b>
<b>0</b>	Parte speciale	1.272.989.821,47
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>5.822.311.940,93</b>

(\*) Le previsioni iniziali sono quelle approvate con L.R. 16.2.2005, n. 7.

<b>Tit.</b>	<b>FO</b>	<b>Descrizione spese</b>	<b>Previsione iniziale (*)</b>
1	2	3	4
<b>I</b>		Spese correnti	2.074.013.950,12
<b>II</b>		Spese di investimento	1.147.496.386,26
<b>III</b>	15 (**)	Spese per rimborso di mutui e prestiti	80.030.110,82
<b>IV</b>	18 (***)	Spese per contabilità speciali	2.442.172.850,00
<b>TOTALE SPESA DI COMPETENZA</b>			<b>5.743.713.297,20</b>
<b>0</b>		Parte speciale (****)	78.598.643,73
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>			<b>5.822.311.940,93</b>

(\*) Le previsioni iniziali sono quelle approvate con L.R. 16.2.2005, n. 7.

(\*\*) Funzione obiettivo 15: Gestione del debito.

(\*\*\*) Funzione obiettivo 18: Partite di giro.

(\*\*\*\*) Saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente.

**4) le previsioni iniziali delle entrate e delle spese di cassa ammontano ad € 5.741.736.358,79, ivi compresi € 2.396.581.242,77 afferenti alle contabilità speciali delle entrate ed € 2.442.172.850,00 afferenti alle contabilità speciali delle spese (previsioni iniziali delle entrate e spese di cassa al netto delle contabilità speciali [partite di giro] rispettivamente: € 3.345.155,02 ed € 3.299.563.508,794);**

- 5) le **previsioni definitive** delle entrate e delle spese di competenza ammontano ad € 6.276.968.974,20 per le entrate ed € 6.277.038.974,20 per le spese, comprensive dell'importo di € 2.742.172.850,00 afferenti alle contabilità speciali (previsioni definitive di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro], rispettivamente: € 3.534.796.124,20 per le entrate ed € 3.534.866.124,20 per le spese). La differenza di € 70.000,00 tra le entrate e le spese di competenza al 31/12/2005 riguardano i fondi speciali che a norma dell'art. 29 della L.R. 13/2000 sono stati utilizzati per il finanziamento dei seguenti provvedimenti legislativi il cui iter non si è concluso entro la chiusura dell'esercizio finanziario precedente:
- quanto a € 40.000,00 per il finanziamento degli oneri derivanti dalla "Disciplina in materia di polizia locale. L.R. 25/1/2005 n. 1" (cap. 722, 723, 724)
  - quanto ad € 30.000,00 per gli oneri derivanti dagli Interventi per la "salvaguardia, conservazione, ripristino e valorizzazione dei molini storici ad acqua dell'Umbria". L.R. 22/2/2005 n. 12" (cap. 3563, 3564);
- 6) le **previsioni definitive** delle entrate e delle spese di cassa ammontano ad € 6.149.518.635,66, comprensive dell'importo di € 2.696.581.242,77 afferenti alle contabilità speciali delle entrate ed € 2.742.172.850,00 afferenti alle contabilità speciali delle spese (previsioni definitive di cassa al netto delle contabilità speciali [partite di giro], rispettivamente: € 3.452.937.422,89 ed € 3.407.345.815,66);
- 7) le **entrate di competenza accertate** alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 3.436.568.101,53 (ivi compresi € 1.388.484.576,70 per contabilità speciali [partite di giro], di cui **riscosse**, in conto competenza, € 1.630.080.331,39 (€ 1.263.370.820,13 per contabilità speciali [partite di giro], e conservate nel conto dei **residui attivi** di competenza € 1.806.487.770,14 (€ 125.113.756,57 per contabilità speciali [partite di giro]) (entrate di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: accertate € 2.048.083.524,83, di cui riscosse € 366.709.511,26 e conservate a residui in conto competenza € 1.681.374.013,57);
- 8) le **spese di competenza impegnate** alla chiusura dell'esercizio ammontano ad € 3.653.205.113,81 (ivi compresi € 1.388.484.576,70 per contabilità speciali [partite di giro]), di cui **pagate** in conto competenza € 2.000.271.180,24 (di cui 145.737.679,12 per contabilità speciali [partite di giro]) e conservate nel conto dei **residui passivi** di

competenza € 1.652.933.933,57, di cui € 1.584.422.191,15 per residui propri (€ 1.242.746.897,58 per contabilità speciali [partite di giro],) ed € 68.511.742,42 per residui di stanziamento (spese di competenza al netto delle contabilità speciali [partite di giro]: impegnate € 2.264.720.537,11, di cui pagate € 1.854.533.501,12 e conservate a residui € 410.187.035,99, di cui € 341.675.293,57 per residui propri, ed i restanti € 68.511.742,42 per residui di stanziamento));

**9) le entrate di competenza accertate** (complessivi € 3.436.568.101,53 ed € 2.048.083.524,83 al netto delle contabilità speciali) rispetto alle **previsioni iniziali** (complessivi € 4.549.322.119,46 ed € 2.107.149.269,46 al netto delle contabilità speciali) registrano **minori accertamenti** per complessivi € 1.112.754.017,93 (al netto delle contabilità speciali: € 59.065.744,63);

**10) le spese di competenza impegnate** (complessivi € 3.653.205.113,81 ed € 2.264.720.537,11 al netto delle contabilità speciali) rispetto alle **previsioni iniziali di competenza** (complessivi € 5.743.713.297,20 ed € 3.301.540.447,20 al netto delle contabilità speciali) registrano **minori impegni** per complessivi € 2.090.508.183,39 (al netto delle contabilità speciali: € 1.036.819.910,09);

**11) il conto della competenza** registra **minori accertamenti** rispetto alle **previsioni definitive** delle entrate per complessivi € 2.840.400.872,67 (€ 6.276.968.974,20 - accertamenti € 3.436.568.101,53 (che divengono € 1.486.712.599,37 al netto delle contabilità speciali) - che si riducono ad € 218.517.673,36 non considerando l'importo di € 1.268.194.926,01, 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 2005 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 tributi propri e, principalmente, per quote di tributi erariali): € 8.903.749,52;
- **titolo II** (maggiori entrate per contributi e trasferimenti correnti dallo Stato, dall'UE e di altri soggetti): € 1.358.835,50;
- **titolo III** (minori entrate per proventi finanziari e rendite patrimoniali, utili da enti o aziende regionali, entrate diverse): € 1.236.738,40;

- **titolo IV** (minori entrate per alienazione di beni immobili, da riscossioni di crediti, da trasferimenti in conto capitale dallo Stato [iniziative comunitarie, opere pubbliche, agricoltura e foreste]): € 55.485.717,72;
- **titolo V** (minori entrate da mutui passivi per bilancio regionale e per mancata attivazione di anticipazioni di cassa): € 154.250.303,22;
- **titolo VI** (minori entrate per partite di giro): € 1.353.688.273,30;
- **totale**: € 1.572.205.946,66 e, al netto delle partite di giro, € 218.517.673,36;

**12) il conto della cassa registra minori riscossioni** rispetto alle previsioni definitive delle entrate per complessivi € 3.257.736.787,75 (€ 6.149.518.665,66-riscossioni € 2.891.781.877,91) (che divengono € 2.021.456.210,24 al netto delle contabilità speciali) - che si riducono ad € 1.778.289.075,62 non considerando l'importo di € 243.167.134,62, 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): minori entrate € 1.013.819.682,61;
- **titolo II** (contributi e trasferimenti di parte corrente da Unione Europea, Stato e altri soggetti): minori entrate € 211.294.440,72;
- **titolo III** (entrate extratributarie): maggiori entrate € 170,69;
- **titolo IV** (entrate da alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale): minori entrate € 394.104.026,99;
- **titolo V** minori entrate (entrate da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie): minori entrate € 159.071.065,99;
- **titolo VI** (contabilità speciali): minori entrate € 1.236.280.577,51;
- **totale**: € 3.014.569.623,13 e, al netto delle partite di giro, € 1.778.289.045,62

**13) il conto della competenza registra minori impegni** rispetto alle previsioni definitive delle spese per complessivi € 2.623.833.860,39 (€ 6.277.038.974,20-impegni € 3.653.205.113,81), che diviene € 1.270.145.587,09 al netto delle contabilità speciali, che si riduce ad € 1.193.383.247,04 non considerando l'importo di € 76.762.340,05 pari al saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente;

- 14) il conto della cassa registra minori pagamenti rispetto alle previsioni definitive delle spese per complessivi € 3.199.656.710,51 (€ 6.149.518.665,66 - pagamenti € 2.949.861.955,15) che divengono € 1.347.548.234,08 al netto delle contabilità speciali;
- 15) 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 € 1.388.484.576,70);
- 16) il risultato della gestione di competenza, quale semplice differenza fra entrate accertate (€ 3.436.568.101,53) e spese impegnate, residui di stanziamento compresi (€ 3.653.205.113,81), - non tenendosi conto dell'avanzo di amministrazione vincolato applicato all'esercizio 2005 per l'impossibilità pratica di verificarne la quota di effettiva applicazione, ovvero di scorporarne l'importo dallo stanziamento definitivo - è determinato in € -216.637.012,28;
- 17) il conto dei residui attivi degli esercizi 2004 e precedenti presenta i seguenti dati riepilogativi:

<b>Gestione dei residui attivi anni precedenti</b>		
Residui attivi al 1.1.2005	+	2.683.221.128,10
Maggiori residui accertati	+	121.983,62
Riscossioni effettuate	-	1.261.701.546,52
Residui eliminati per insussistenza	-	626.729,61
<b>Residui attivi anni precedenti</b>	<b>+</b>	<b>1.421.014.835,59</b>

- 18) il conto dei residui passivi degli esercizi 2004 e precedenti presenta i seguenti dati riepilogativi:

<b>Gestione dei residui passivi anni precedenti</b>		
Residui passivi al 1.1.2005	-	1.713.462.533,03
Pagamenti effettuati	+	949.590.774,91
Residui eliminati per insussistenza o prescrizione	+	14.883.052,51
Residui eliminati per perenzione	+	4.875.686,88
<b>Residui passivi anni precedenti</b>	<b>-</b>	<b>744.113.018,73</b>

19) 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 € 3.227.502.605,73 (residui attivi finali al netto delle partite di giro: € 3.075.962.757,46);

<b>Gestione dei residui attivi al 31.12.2005</b>		
Residui attivi anni precedenti	+	1.421.014.835,59
Entrate accertate gestione di competenza	+	3.436.568.101,53
Riscossioni in conto competenza	-	1.630.080.331,39
<b>Residui attivi da riscuotere</b>	<b>+</b>	<b>3.227.502.605,73</b>
Partite di giro (titolo VI)	-	151.539.748,27
<b>Residui attivi al netto delle partite di giro</b>	<b>+</b>	<b>3.075.962.757,46</b>

20) 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 € 2.397.046.952,30 (residui passivi finali al netto delle partite di giro: € 612.958.351,58);

<b>Gestione dei residui passivi al 31.12.2005</b>		
Residui passivi anni precedenti	-	<b>744.113.018,73</b>
Impegni gestione di competenza	-	3.653.205.113,81
Pagamenti in conto competenza	+	2.000.271.180,24
<b>Residui passivi</b>	<b>-</b>	<b>2.397.046.952,30</b>
Partite di giro (titolo IV)	+	1.784.088.600,72
<b>Residui passivi al netto delle partite di giro</b>	<b>-</b>	<b>612.958.351,58</b>

21) il Fondo di cassa, alla chiusura dell'esercizio, presenta un saldo attivo di € 185.087.057,38, determinato come segue:

<b>Risultati della gestione di cassa</b>			
Fondo di cassa al 1.1.2005	+	<b>243.167.134,62</b>	
Riscossioni:			
- in c/competenza:	+	1.630.080.331,39	
- in c/residui:	+	1.261.701.546,52	<b>2.891.781.877,91</b>
Pagamenti:			
- in c/competenza:	-	2.000.271.180,24	
- in c/residui:	-	949.590.774,91	<b>2.949.861.955,15</b>
<b>Fondo di cassa al 31.12.2005</b>	<b>+</b>	<b>185.087.057,38</b>	

22) i conti correnti intestati alla Regione Umbria presso la Tesoreria Centrale dello Stato presentano al 31.12.2005 i saldi di seguito riportati:

<b>Intestazione conto</b>	<b>31.12.2005</b>
Fondi comunitari	199.473.419,13
IRAP privata	438.191.413,80
IRAP pubblica	321.389.160,11
Addizionale IRPEF	250.109.877,66
<b>Totale</b>	<b>1.209.163.860,70</b>

23) la gestione del bilancio dell'esercizio finanziario 2004 si è conclusa con un saldo attivo di € 1.015.542.710,81 ed un disavanzo finanziario di € 108.372.620,17, determinati come segue:

<b>Situazione amministrativa al 31.12.2005</b>			
Fondo di cassa al 31.12.2005	+	<b>185.087.057,38</b>	
Residui attivi da riportare:			
- da competenza:	+	1.806.487.770,14	
- da esercizi 2004 e precedenti:	+	1.421.014.835,59	<b>3.227.502.605,73</b>

Residui passivi da riportare:			
- da competenza:	-	1.652.933.933,57	
- da esercizi 2004 e precedenti:	-	744.113.018,73	<b>2.397.046.952,30</b>
<b>Saldo attivo al 31.12.2005</b>	+		<b>1.015.542.710,81</b>
Somme riscritte con L.R. 16.2.2005, n. 7 (legge di bilancio), e con L.R. 2.11.2005, n. 25 (legge di assestamento), alla competenza dell'esercizio 2006, in dipendenza di economie di spese correlate ad entrate a destinazione vincolata (art. 82 L.R. n. 13/2000):	-		<b>1.123.915.330,98</b>
<b>Disavanzo finanziario al 31.12.2005</b>	-		<b>108.372.620,17</b>

**24)** 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 2005 (*Tab. A/1*) e delle gestioni finanziarie 2001-2005 (*Tab. A/2*) dell'Amministrazione regionale e la situazione finanziaria relativa agli esercizi 2001-2005 (*Tab. A/3*).

(Tab. A/1)

## Sintesi della gestione finanziaria 2005 dell'Amministrazione regionale

Fondo cassa 1.1.2005	Entrate riscosse	-	Uscite pagate	Fondo cassa 31.12.2005	<b>Gestione di cassa</b>
243.167.134,62	2.891.781.877,91		2.949.861.955,15	(d) 185.087.057,38	
+	(a)		-58.080.077,24	=	
+	+		+		
Residui attivi 1.1.2005	Residui attivi competenza	-	Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti <small>((1.261.701.546,52+626.729,61)-121983,62))</small>	Residui attivi 31.12.2005	<b>Gestione residui attivi</b>
2.683.221.128,10	1.806.487.770,14		1.262.206.292,51	(e) 3.227.502.605,73	
+	(b)		544.281.477,63	=	
-	-		-		
Residui passivi 1.1.2005	Residui passivi competenza <small>(propri e di stanziamento) (1.584.422.191,15+68.511.742,42)</small>	-	Residui passivi pagati + eliminati <small>(949.590.774,91+19.758.739,39)</small>	Residui passivi 31.12.2005	<b>Gestione residui passivi</b>
1.713.462.533,03	1.652.933.933,57		969.349.514,30	(f) 2.397.046.952,30	
+	(c)		683.584.419,27	=	
Saldo attivo 1.1.2005	Entrate accertate	-	Uscite impegnate <small>(compresi residui di stanziamento)</small>	Saldo contabile 31.12.2005	<b>Gestione di competenza</b>
-	3.436.568.101,53		3.653.205.113,81	-216.637.012,28	
=	(a + b - c)		-216.637.012,28	=	
1.212.925.729,69	=		Somme reiscritte nel bilancio del successivo esercizio per economie e quote di fondi speciali utilizzate nel successivo esercizio	Situazione amministrativa 31.12.2005 <small>(avanzo/disavanzo finanziario) (d + e - f - g)</small>	<b>Gestione finanziaria nel suo complesso</b>
+	(g)		1.123.915.330,98	- 108.372.620,17	
-	-		-		
<b>Situazione al 1.1.2005</b>	<b>Gestione finanziaria 2005. in termini di:</b> - cassa - residui attivi - residui passivi - competenza			<b>Situazione al 31.12.2005</b>	

(Tab. A/2)

### Sintesi delle gestioni finanziarie 2001-2005 dell'Amministrazione regionale

Fondo cassa iniziale		Entrate riscosse	(a)	Uscite pagate	Fondo cassa finale (d)	<b>Gestione di cassa</b>
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	
04	161.216.090,06	3.124.225.387,02		3.042.274.342,46	243.167.134,62	
05	243.167.134,62	2.891.781.877,91		2.949.861.955,15	185.087.057,38	
+		+		+		
Residui attivi iniziali		Residui attivi competenza	(b)	Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti	Residui attivi finali (e)	<b>Gestione residui attivi</b>
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	
04	2.609.135.572,60	1.619.193.937,73		1.545.108.382,23	2.683.221.128,10	
05	2.683.221.128,10	1.806.487.770,14		1.262.206.292,51	3.227.502.605,73	
-		-		-		
Residui passivi iniziali		Residui passivi competenza <i>(propri e di stanziamento)</i>	(c)	Residui passivi pagati + eliminati	Residui passivi finali (f)	<b>Gestione residui passivi</b>
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	
04	1.807.924.807,94	1.224.191.120,18		1.318.653.395,09	1.713.462.533,03	
05	1.713.462.533,03	1.652.933.933,57		969.349.514,30	2.397.046.952,30	
=		=		=		
Saldo attivo iniziale		Entrate accertate		Uscite impegnate <i>(compresi residui di stanziamento)</i>	Saldo contabile finale	<b>Gestione di competenza</b>
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	
04	-	3.202.982.304,96		3.003.090.374,74	199.891.930,22	
05	-	3.436.568.101,53		3.653.205.113,81	-216.637.012,28	
=		=		=		
Saldo attivo iniziale		(a + b - c)		Somme reiscritte nel bilancio del successivo esercizio per economie di spese vincolate e quote di fondi speciali utilizzate nel successivo esercizio (g)	Situazione ammin.va al 31 dicembre (avanzo/disavanzo finanz.)	<b>Gestione finanziaria nel suo complesso</b>
=		=		=	=	
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	
04	962.426.854,72	250.498.874,97		1.268.264.926,01	-55.339.196,32	
05	1.212.925.729,69	-197.383.018,88		1.123.915.330,98	-108.372.620,17	
+		+		+		
<b>Situazione iniziale</b>		<b>Gestione finanziaria annuale in termini di:</b> - cassa - residui attivi - residui passivi - competenza			<b>Situazione finale</b>	

<b>Situazione finanziaria esercizi 2001-2005</b>
--

*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 2001-2005 dà l'indicazione del disavanzo effettivo al termine di ciascuno degli esercizi considerati:*

<b>Anno</b>	<b>Residui perenti</b>	<b>Situazione amministrativa al 31 dicembre</b>	<b>Residui perenti depurati delle reiscrizioni</b>	<b>Var. % + / -</b>	<b>Disavanzo effettivo</b>
		(disavanzo finanziario)	(*)	(4 / 3)	(3 + 4)
1	2	3	4	5	6
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
2004	15.496.146,36	55.339.196,32	4.558.874,73	8,238	59.898.071,05
2005	4.875.686,88	108.372.620,17	1.308.127,62	1,207	109.680.747,79

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

#### **4. PROGRAMMI COMUNITARI PERIODO 2000-2006- CERTIFICAZIONE DELLA SPESA**

Il Servizio Ragioneria della Direzione Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali è stato designato dall'Amministrazione regionale quale "Autorità di pagamento" secondo la previsione dell'art. 9, del Reg. (CE) n. 1260/99.

Al Servizio in questione sono state demandate le attività di elaborazione e presentazione della certificazione delle spese, delle domande di rimborso e della successiva ricezione dei pagamenti della Commissione Europea e dell'Amministrazione Nazionale capofila del fondo comunitario, nonché gli adempimenti di una serie di obblighi prevista dall'articolato impianto normativo di natura comunitaria, nazionale e regionale.

Gli interventi comunitari gestiti direttamente dall'Amministrazione regionale o come organismo intermedio (tipologia di Intervento, Fondo strutturale, Costo totale finanziato) sono definiti nella relazione della Giunta regionale, dove vengono altresì dettagliate le certificazioni di spesa dell'anno 2005, di cui al Reg. CE n. 438/01, inviate alle competenti strutture della Commissione europea e delle Amministrazioni centrali capofila per fondo (Ministeri) con l'indicazione analitica delle rispettive date di trasmissione, quota comunitarie, quota L. 183/87, quota regionale, quota pubblica e privata rendicontazione sui fondi Docup Ob.2 – Por Umbria Ob.3 - PIC Leader - Docup Azioni strutturali nella pesca Umbria - EquallItalia 2000/2006.

\* \* \* \* \*

## **5. PATTO DI STABILITÀ INTERNO.**

Viene riportato di seguito il prospetto informativo elaborato dal *Servizio Bilancio e Controllo di Gestione* per il quarto trimestre 2005, secondo le determinazioni emanate con decreto interministeriale (Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno) del 28 giugno 2005, contenente – in riferimento ai pagamenti ed agli impegni (con valori espressi in migliaia di euro) - i dati cumulati a tutto il quarto trimestre per gli esercizi 2003 e 2005.

Il controllo di cumulabilità è effettuato sulla gestione di cassa, in quanto riscossioni e pagamenti hanno carattere di certezza, a differenza di accertamenti e impegni che potrebbero avere carattere di provvisorietà.

Si ricorda che la disciplina riguardante le Regioni a statuto ordinario prevede per l'anno 2005 che gli impegni e i pagamenti di natura corrente o in conto capitale – al netto delle spese di personale (cui si applica la specifica disciplina di settore), delle spese per la sanità (disciplinate dai commi 164-188 della L. n. 311/2004 [legge finanziaria 2005]), delle spese derivanti dall'acquisizione di partecipazioni azionarie e di altre attività finanziarie, dai conferimenti di capitale e dalle concessioni di crediti, delle spese per trasferimenti destinati a pubbliche amministrazioni (individuate in applicazione dei commi 5-7 della L. n. 311/04), delle spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile, delle spese per calamità naturali (come definite dalla lett. f) del comma 24 della L. n. 311/04), calcolate, limitatamente all'anno 2005, anche al netto delle spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dall'Unione europea, comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (art. 1, comma 25, L. n. 311/04) – non superino i corrispondenti impegni e pagamenti del 2003 incrementati del 4,8% per il 2005.

Il prospetto evidenzia, nella variazione dei pagamenti e degli impegni di spesa corrente e in conto capitale al 31 dicembre 2005, al netto delle spese da detrarre, il riassorbimento dello scostamento rilevato per gli impegni nel precedente trimestre e conseguentemente il contenimento di impegni e pagamenti entro i limiti posti dagli obiettivi programmatici per l'anno 2005; in particolare, per i *pagamenti* (competenza + residui), a fronte di un obiettivo programmatico (espresso in migliaia di euro) di € 277.955, corrispondono pagamenti complessivi

per € 256.548, in misura inferiore a quelli risultanti a tutto il 2003, con un minor incremento di € 21.407 (corrispondente a -7,70% rispetto all'obiettivo programmatico annuale), e per gli *impegni*, a fronte di un obiettivo programmatico (espresso in migliaia di euro) di € 292.126, corrispondono impegni per € 291.445, con un minor incremento di € 681 (corrispondente a -0,23% dell'obiettivo programmatico annuale e ad un incremento del 4,55% - inferiore al 4,8% consentito - sugli impegni risultanti a tutto il 2003).

\* \* \* \* \*

**PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004)**

**REGIONE UMBRIA**

*MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI PER L'ANNO 2005*

SPESA		Impegni	
		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		IV Trimestre 2003	IV Trimestre 2005
<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>			
SCor	TOTALE TITOLO I	1.588.333	1.731.524
<i>a detrarre:</i>	S1 Spese per il personale (comma 24, lettera a, legge n. 311/2004)	65.370	57.991
	S2 Spese per la sanità (comma 24, lettera b, legge n. 311/2004)	1.243.094	1.361.959
	S3 Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche (comma 24, lettera d, legge n. 311/2004)	104.958	120.472
	S4 Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile (comma 24, lettera e, legge n. 311/2004)	0	0
	S5 Spese per calamità naturali (comma 24, lettera f, legge n. 311/2004)	12	338
	S7 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (art. 1-quater, lett. f-bis e comma 2, legge n. 88/2005)	0	0
SCorN	<b>SPESE CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4-S5-S7)</b>	174.899	180.784
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
SCap	TOTALE TITOLO II	242.980	479.009
<i>a detrarre:</i>	S8 Spese per la sanità (comma 24, lettera b, legge n. 311/2004)	0	0
	S9 Spese per partecipazioni azionarie (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	1.423
	S10 Spese per acquisizioni di attività finanziarie (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	0
	S11 Spese per conferimenti di capitale (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	0
	S12 Spese per concessione di crediti (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	2.701	33
	S13 Spese per trasferimenti in conto capitale ad Amministrazioni pubbliche (comma 24, lettera d, legge n. 311/2004)	62.639	201.685
	S14 Spese per calamità naturali (comma 24, lettera f, legge n. 311/2004)	5.439	24.835
	S15 Spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E., ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	68.354	140.352
	S17 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (art. 1-quater, lett. f-bis e comma 2, legge n. 88/2005)	0	0
SCapN	<b>SPESE IN COTO CAPITALE NETTE (Scap-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S17)</b>	103.847	110.681
CSN	<b>COMPLESSO DELLE SPESE NETTE SOGGETTE AL PATTO (ScorN + ScapN)</b>	278.746	291.445
S 18	Eventuali spese in conto capitale pagate nel 2005 e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazioni di beni immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito e di liberalità	0	0
CS 05	<b>RISULTATO TRIMESTRALE 2005 (CSN - S 18)</b>	278.746	291.445
	incremento 4,8%	13.380	
	<b>Limite 2005</b>	<b>292.126</b>	

**PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2005 (Legge n. 311 del 2004)**

**REGIONE UMBRIA**

*MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI PER L'ANNO 2005*

SPESA		Pagamenti (competenza + residui)	
		<i>(in migliaia di euro)</i>	
		IV Trimestre 2003	IV Trimestre 2005
<b>TITOLO I - SPESE CORRENTI</b>			
SCor	TOTALE TITOLO I	1.555.843	1.746.298
<i>a detrarre:</i>	S1 Spese per il personale (comma 24, lettera a, legge n. 311/2004)	63.590	60.152
	S2 Spese per la sanità (comma 24, lettera b, legge n. 311/2004)	1.240.768	1.372.665
	S3 Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche (comma 24, lettera d, legge n. 311/2004)	87.539	131.473
	S4 Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile (comma 24, lettera e, legge n. 311/2004)	0	0
	S5 Spese per calamità naturali (comma 24, lettera f, legge n. 311/2004)	10	264
	S7 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (art. 1-quater, lett. f-bis e comma 2, legge n. 88/2005)	0	0
SCorN	<b>SPESE CORRENTI NETTE (Scor-S1-S2-S3-S4-S5-S7)</b>	163.936	181.737
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>			
SCap	TOTALE TITOLO II	279.413	259.022
<i>a detrarre:</i>	S8 Spese per la sanità (comma 24, lettera b, legge n. 311/2004)	0	0
	S9 Spese per partecipazioni azionarie (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	0
	S10 Spese per acquisizioni di attività finanziarie (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	0
	S11 Spese per conferimenti di capitale (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	0	0
	S12 Spese per concessione di crediti (comma 24, lettera c, legge n. 311/2004)	1.280	262
	S13 Spese per trasferimenti in conto capitale ad Amministrazioni pubbliche (comma 24, lettera d, legge n. 311/2004)	77.801	98.698
	S14 Spese per calamità naturali (comma 24, lettera f, legge n. 311/2004)	6.419	26.034
	S15 Spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E., ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2005)	92.625	59.216
	S17 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (art. 1-quater, lett. f-bis e comma 2, legge n. 88/2005)	0	0
SCapN	<b>SPESE IN COTO CAPITALE NETTE (Scap-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S17)</b>	101.288	74.812
<b>CSN</b>	<b>COMPLESSO DELLE SPESE NETTE SOGGETTE AL PATTO (ScorN + ScapN)</b>	265.224	256.548
<b>S 18</b>	Eventuali spese in conto capitale pagate nel 2005 e finanziate da proventi 2005 derivanti da alienazioni di beni immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito e di liberalità	0	0
<b>CS 05</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE 2005 (CSN - S 18)</b>	265.224	<b>256.548</b>
	incremento 4,8%	12.731	
	<b>limite 2005</b>	<b>277.955</b>	

## **6. CONTO DEL PATRIMONIO.**

Il Conto generale del Patrimonio rileva, in sezioni divise e contrapposte, i risultati della gestione patrimoniale 2005 e riporta le variazioni prodottesi nell'anno 2005 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 31.12.2005 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 31.12.2005, secondo i criteri di valutazione adottati negli anni precedenti, e ricomprende gli ammortamenti di tutti i beni mobili e immobili della Regione esistenti al 31.12.2004, in coerenza con le disposizioni dell'art. 86, comma 4, della L.R. n. 13/2000.

Nella pagina seguente viene riportata una sintesi, per grandi raggruppamenti e sotto-raggruppamenti, dei risultati della gestione patrimoniale al 31.12.2005, 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 31.12.2005

ATTIVITA'	2004	Variazioni		2005
		+/-	%	
<b>A) Immobilizzazioni</b>	<b>666.598.329,41</b>	<b>-20.978.649,59</b>	<b>-3,15</b>	<b>645.619.679,82</b>
01 immobilizzazioni immateriali	101.142,75	14.035,76	13,88	115.178,51
02 immobilizzazioni materiali	253.187.175,32	1.334.023,42	0,53	254.521.198,7
01 immobilizzazioni finanziarie	413.310.011,34	-22.326.708,77	-5,40	*390.983.302,6
<b>B) Attivo circolante</b>	<b>2.926.727.564,58</b>	<b>490.494.792,16</b>	<b>**16,76</b>	<b>3.417.222.356,74</b>
02 crediti	2.683.560.429,96	548.574.869,40	20,44	3.232.135.299,36
04 disponibilità liquide	243.167.134,62	-58.080.077,24	-23,88	185087057,4
<b>Totale attività</b>	<b>3.593.325.893,99</b>	<b>469.516.142,57</b>	<b>13,07</b>	<b>4.062.842.036,56</b>
<b>C) Conti D'Ordine</b>	<b>3.850.890,84</b>	<b>66.629.577,45</b>		<b>70.480.468,29</b>

PASSIVITA'	2004	Variazioni		2005
		+/-	%	
<b>D) Patrimonio netto</b>	<b>1.081.855.236,45</b>	<b>°°°°113.618.398,32</b>	<b>10,50</b>	<b>°°°°1.195.473.634,77</b>
01 fondi				
02 netto patrimoniale	1.081.855.236,45	113.618.398,32	10,50	1.195.473.634,77
<b>E) Debiti</b>	<b>2.497.182.297,83</b>	<b>355.521.322,79</b>	<b>14,24</b>	<b>2.852.703.620,62</b>
01 debiti di finanziamento	768.791.607,19	****-40.479.188,86	-5,27	***728.312.418,33
02 debiti di funzionamento	1.705.738.636,61	405.488.341,21	23,77	#2.111.226.977,82
03 debiti tributari	8.377.383,27	1.720.319,95	20,54	10.097.703,22
04 fondi spese vincolati	14.274.670,76	#-11.208.149,51	-	#3.066.521,25
			78,52	
<b>F) Ratei e risconti passivi</b>	<b>14.288.359,71</b>	<b>#####376.421,46</b>	<b>2,63</b>	<b>###14664781,17</b>
<b>Totale passività</b>	<b>3.593.325.893,99</b>	<b>469.516.142,57</b>	<b>13,07</b>	<b>4.062.842.036,56</b>
<b>G) Conti D'Ordine</b>	<b>3.850.890,84</b>	<b>66.629.577,45</b>		<b>70.480.468,29</b>

*Fabbricati: Rivalutazione – Istat 1,7%*

*Terreni :Rivalutazione di circa il 7% sulla base dei valori agricoli medi per tipo di coltura dei terreni compresi nelle singole regioni agrarie anno 2005 –Bollettino Ufficiale n.8/2005*

*Fabbricati: Acquisto anno 2005 sede regionale Bruxelles €3.026.573,50*

*Terreni : vendita €26.890,40 terreni Città di Castello e Pietralunga*

*Beni Mobil variazioni consistenze -determinazione dirigenziale 11992 /2005 -*

\*€14.047.424,43 partecipazioni;€375.512.796,97 crediti verso lo stato;€1.423.081,17 credito verso società partecipate - sottoscrizione di un ulteriore 51% del capitale della Webred spa la cui acquisizione avrà efficacia nell'esercizio 2006-

\*\*Aumento crediti relativi alla riscossione della tassa automobilistica dicembre 05 e verso lo stato per il trasferimento di tributi erariali /irap-add.le reg.le compartecipazione IVA e Fondo Perequativo

\*\*\* €351.542.847,01 debito per mutui e prestiti a carico Regione e € 376.769.571,32 debito per mutui e prestiti a carico dello Stato

\*\*\*\*rimborso quote capitali competenza 2005 (€18.734.945,57 mutui a carico Regione ed €21.744.243,29 a carico dello stato

#rettifiche di natura economico patrimoniale: debito €4.501.437,22 debiti derivanti da gestione liquidatoria enti disciolti APT ed ESAU;incasso €8.572,64 vendita alcuni terreni regional; €202.700.518,98 impegni di natura finanziaria da non considerare costi di competenza

##Risorse finanziarie provenienti da mutui con oneri a carico dello Stato per investimenti a fronte delle quali non sono state ancora realizzate le corrispondenti spese.Il Fondo € diminuito di €11.208.149,51 pari all'ammontare delle spese realizzate nell'esercizio (cap.7402-7403-8870 spesa)

###debiti per residui perenti

####variazione:diminuzione di pagamenti di €907.298,15-eliminazione per insussistenza o prescrizione €24.408,01 ed €1.308.127,62 per aumento per debiti dichiarati perenti nel corso 2005.

\*\*\*\*€113.618.398,42 risultato economico dell'esercizio; patrimonio netto=€1.195.473.634,77

€1.081.855.236,45+ €113.618.398,42

\* \* \* \* \*

## 7. CONTO ECONOMICO.

Nel Conto Economico sono rilevati 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, evidenziando altresì le variazioni intervenute in valori assoluti e in termini percentuali:

<b>SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI DELL'ESERCIZIO 2004</b>				
<i>Classi di valori e risultati</i>	<b>2004</b>	<i>Variazioni</i>		<b>2005</b>
		+ / -	%	
<b>A) Proventi della gestione</b>	1.527.231.380,78	118.405.785,73	*7,75	1.645.637.166,51
<b>B) Costi della gestione</b>	1.494.719.464,38	40.366.851,95	2,70	1.535.086.316,33
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A – B)</b>	<b>32.511.916,40</b>	78.038.933,78	240,03	<b>110.550.850,18</b>
<b>C) Proventi da contributi e trasferimenti</b>	497.650.492,26	128.413.484,39	-25,80	369.237.007,87
<b>D) Costi della gestione vincolata</b>	290.379.327,86	65.305.130,37	22,49	355.684.458,23
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE VINCOLATA (C – D)</b>	<b>207.271.164,40</b>	193.718.614,76	-93,46	<b>13.552.549,64</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A – B) + (C – D)</b>	<b>239.783.080,80</b>	115.679.680,98	-48,24	<b>124.103.399,82</b>
<b>E) Proventi e oneri finanziari</b>	-35.644.505,21	1.322.756,66	-3,71	-34.321.748,55
<b>F) Proventi e oneri straordinari</b>	67.289.443,72	-43.452.696,67	-64,58	23.836.747,05
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A–B) + (C–D) + E + F</b>	<b>271.428.019,31</b>	157.809.620,99	-58,14	<b>113.618.398,32</b>

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.

## **8. RENDICONTI DI ENTI E ORGANISMI DIPENDENTI DALLA REGIONE.**

Sono allegati al Rendiconto generale 2005 - 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 conti consuntivi per l'esercizio finanziario 2005 dei sottoindicati enti, aziende, organismi e istituti dipendenti dalla Regione:

*Allegato S al rendiconto 2005 - Rif. nota 20 novembre 2006 prot. 3949:*

- *Agenzia Regionale Umbra per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (A.R.U.S.I.A.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 384.296,99 (di cui € 343.367,93 per somme da riscrivere nel bilancio 2006 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno) ed un avanzo di amministrazione consolidato di € 40.929,06;
- *Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (I.S.U.C.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 85.502,07, quale somme da riscrivere nel bilancio 2006 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno ed un avanzo di € 0,77;
- *Centro Studi Giuridici e Politici (C.S.G.P.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 871,70, che costituisce avanzo di amministrazione;
- *Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Perugia:* il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 406.133.589,00 con un patrimonio netto pari ad € 306.451.283,00 ed il Conto Economico un utile d'esercizio pari ad € 527.361,00 (la differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 738.769,00);
- *Azienda territoriale per l'edilizia residenziale (A.T.E.R.) della provincia di Terni:* il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 103.286.849 con un patrimonio netto pari ad € 83.434.531, ed il

Conto Economico un utile d'esercizio pari ad € 157.902 (la differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 922.530);

- *Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario (A.Di.S.U.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 190.744,14 (di cui € 183.637,45 per somme da riscrivere nel bilancio 2006 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno ed € 3.487,73 per residui dichiarati perenti) ed un avanzo di amministrazione di € 3.618,96;

Allegato R al rendiconto 2005 - Rif.nota 23 gennaio 2007 prot.254:

- *Agenzia di Promozione Turistica dell'Umbria (A.P.T.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 131.886,39, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;
- *Centro per le pari opportunità tra donna e uomo (C.P.O.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 35.917,99, di cui € 4.718,00 per somme da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2006 in relazione ad economie di spese correlate ad entrate a destinazione vincolata ed un avanzo di amministrazione, alla chiusura dell'esercizio 2005, di € 31.199,99;
- *Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (C.E.D.R.A.V.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 7.236,77, che costituisce anche avanzo di amministrazione consolidato;
- *Agenzia Umbria Ricerche (A.U.R.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un saldo attivo di € 458.654,99 (di cui € 448.108,10 per somme da riscrivere nel bilancio 2006 per spese correlate ad entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'anno) ed un avanzo di amministrazione consolidato di € 10.546,89;
- *Agenzia Umbria Lavoro (A.U.L.):* il conto consuntivo dell'anno 2005 espone un avanzo di amministrazione di € 1.052.741,06;
- *Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (A.R.P.A.):* il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 17.433.266,80, con un patrimonio netto pari ad € 3.630.629,39, ed il Conto

Economico un utile d'esercizio pari ad € 574.581,73 (la differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad € 139.829,31);

La tabella riprodotta nella pagina seguente riporta la situazione amministrativa degli enti, aziende, organismi e istituti dipendenti dalla Regione alla chiusura degli esercizi finanziari 2001-2005 nonché 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.

\* \* \* \* \*

**Enti e organismi dipendenti dalla Regione dell'Umbria**  
**Situazione amministrativa alla chiusura degli esercizi 2001-2005**

<b>Enti e organismi</b>	<b>2001 (1)</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>
Agenzia per il diritto allo studio universitario (ADiSU)	186.282,73	132.023,62	36.918,03	38.518,40	3.618,96 183.637,45 3.487,73
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	22.428,24	Non allegato alla relazione della Giunta Regionale
Agenzia di Promozione Turistica dell'Umbria (APT)	-	14.316,82	21.122,70	170.993,84	131.886,39
Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (ARPA)	-	-	-	-	574.581,73
Agenzia Regionale Umbra per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (ARUSIA)	176.995,72	162.949,95	48.507,79	60.801,50	40.929,06 353367,93
Agenzia Umbria Lavoro (AUL)	334.468,28	505,90	1.639,83	16.228,07	1.052.741,06
Agenzia Umbria Ricerche (AUR) (1)	-	3.330,43	4.677,92	13.475,66	10.546,89 448.108,10
Centro per la Documentazione e la Ricerca Antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica (CEDRAV)	9.475,21	37.328,53	10.669,68	8.852,93	7.236,77
Centro per le pari opportunità tra donna e uomo (CPO)	690,09	2.658,41	911,10	2.660,94	31.199,99 4.718,00
Centro Studi Giuridici e Politici (CSGP)	39,63	2.570,27	44.968,26	554,32	871,70
ATER della provincia di Perugia (2)	1.211.923,46	-	-	-	527.361,00
ATER provincia di Terni(2)	111.025,30	-	-	-	157.902
Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (ISUC)	100,79	-3,34	-22,05	5.388,88	0,77 85.502,77
Ente di Sviluppo Agricolo in Umbria (ESAU) – Gestione liquidatoria (3)	3.326.276,37	2.645.102,38	-	-	-

- (1) 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).
- (2) 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.
- (3) Gestione liquidatoria.

## **9. BILANCI DI ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE FINANZIARIA DELLA REGIONE.**

Sono altresì allegati al Rendiconto Generale 2005 - in conformità delle previsioni contenute nell'art. 52, comma 5, della L.R. n. 13/2000 - i bilanci di esercizio al 31.12.2005 delle Società di capitali nelle quali la Regione ha partecipazione finanziaria, con le risultanze di seguito riportate:

*Allegato S al rendiconto 2005 - Rif.nota 20 novembre 2006 prot.3949:*

- *Soc. Webred S.p.A.* (quota di partecipazione: 33,076%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta un utile d'esercizio di € 289 (migliaia di Euro);
- *Soc. RES S.p.A.* (quota di partecipazione: 10,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 1.348.539, con un patrimonio netto pari ad € 276.090, ed il Conto Economico un utile d'esercizio di € 1.430,85.-
- *Società Umbraflor S.r.l.* (quota di partecipazione: 99,5423%): il consuntivo 2005 presenta una perdita d'esercizio di € -12.443,41
- *Soc. Sviluppumbria S.p.A.* (quota di partecipazione: 64,7925%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 24.317.852, con un patrimonio netto pari ad € 4.632.685, ed il Conto Economico con una perdita d'esercizio di € 403.639;
- *Soc. Centro Multimediale di Terni – S.p.A.* (quota di partecipazione: 4,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 11.335.379, con un patrimonio netto pari ad € 1.817.815 ed il Conto Economico una *perdita d'esercizio* di € 182.185

*Allegato R al rendiconto 2005 - Rif.nota 23 gennaio 2007 prot.254:*

- *Soc. Ferrovia Centrale Umbra S.r.l.* (quota di partecipazione: 100,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2005 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 203.131.847, con un patrimonio netto pari ad € 165.858, ed il Conto Economico una perdita d'esercizio di € 16.085;

Al Rendiconto Generale 2005 - in conformità delle previsioni contenute nell'art. 52, comma 5, della L.R. n. 13/2000 - sono altresì allegati i bilanci di esercizio riferiti al 2005 delle Società cooperative – Cooperative agricole provenienti dalla chiusura della gestione liquidatoria ex Esau - nelle quali la Regione ha partecipazione finanziaria.

*Allegato S al rendiconto 2005 - Rif.nota 20 Novembre2006 prot.3949*  
(N.46 cooperative di cui all'elenco di seguito allegato)

*Allegato R al rendiconto 2005 - Rif.nota 23 gennaio 2007 prot.254*  
(n.1 cooperativa - Molino Popolare Marscianese Soc.Coop a r.l.)

\* \* \* \* \*

## **ELENCO COOPERATIVE**

SPOLETO DUCALE –CASALE TRIOCCO SCARL DI SPOLETO  
GRIFO LATTE COOP. PRODUTTORI LATTE SCARL DI PERUGIA  
CENTRO AGRICOLO ZOOTECNICO CE.A.Z. SCARL DI SPOLETO  
COOP CASEIFICIO SOCIALE DI NORCIA  
COOP. TABACCHICOLTORI LISCIANO NICCONE (COTAL) DI L.NICCONE  
COOP.PRODUTTORI TABACCO DEL PUGLIA DI COLLAZZONE  
COOP.PROD.RI TABACCO ALTO TEVERE–AGRICOOOPER DI CITERNA  
COOP UNIONE LAVORATORI AGRICOLI ULA DI MARSCIANO  
FRANTOIO OLEARIO UNIONE COOPERATIVA COLTIVATORI DIRETTI SCARL  
OLEIFICIO SOCIALE DI SPELLO  
AZIENDA SILVO PASTORALE VALLE OBLITA SCARL DI PRECI  
TERRE DEL CARPINE SCARL MAGIONE  
CASEIFICIO SOCIALE COLFIORITO SCARL DI FOLIGNO  
AGRICOLA ZOOTECNICA DI TREVÌ SCARL  
UMBRIA VITICOLTORI ASSOCIATI SCARL DI MARSCIANO  
CANTINA SOCIALE TUDERNUM SCARL DI TODI  
CANTINA COLLI AMERINI SCARL DI AMELIA  
COOP PRODUTTORI AGRICOLI ALTO TEVERE “COOP A.A.T DI S.GIUSTINO  
PROD.AGR.SPONDE DEL TRASIMENO PAST SCARL DI PANICALE  
COOP OLEIFICIO SOCIALE FOLIGNI  
CA.ME.VA.T COOPERATIVA AGRICOLA MEDIA VALLE DEL TEVERE SCARL DI  
TODI  
COOP OLEIFICIO MONTECCHIO (COM) SCARL DI MONTECCHIO  
LA BUONA TERRA SCARL DI PASSIGNANO  
SERVIZI FRA COLTIVATORI SCARL DI TODI

COOP OTTOBRE SCARL DI MONTELEONE DI ORVIETO  
OLEIFICIO COOPERATIVO TRA PRODUTTORI (COLLE DEL MARCHESE)  
SCARL DI CASTEL RITALDI  
OLEIFICIO DEL TORRONE SCARL DI COLLAZZONE  
OLIVICOLA TUDERTE SCARL DI TODI  
OLEIFICIO COOPERATIVO IL PROGRESSO SCARL DI PANICALE  
OLEIFICIO POZZOLES SCARL DI CASTIGLIANE DEL LAGO  
FRANTOIO SOCIALE IL MOLINETTO SCARL DI LUGNANO IN TEVERINA  
OLEIFICI COLTIVATORI DIRETTI DI AMELIA SCARL  
SOC.COOP.MOLINI POPOLARI RIUNITI ELLERA UMBERTIDE DI CORCIANO  
OLEIFICIO COOPERATIVO INTERCOMUNALE LUGNANO DI LUGNANO IN  
TEVERINA  
FRANTOIO SOCIALE INTERCOMUNALE DI ARNONE SCARL  
MOLINO COOPERATIVO PER LA MOLITURA DELLE OLIVE "PIAN DELLE  
VIGNE"SCARL DI SAN VENANZO  
COOP OLEIFICIO COLTIVATORI DIRETTI DI GUARDEA SCARL  
COOP PRODUTTORI CARNE COLTIVATORI DIRETTI – TUDER SRL DI TODI  
COOP ORTOFRUTTICOLA SCARL DI BETTONA  
CONSORZIO TABACCHICOLTORI UMBRI C.T.U. DI CITTA' DI CASTELLO  
CANTINA MONRUBIO DI ORVIETO  
CONSORZIO COOP.VE PRODUTTORI TABACCO SCARL DI COLLAZZONE  
SERVIZI AGRICOLTURA E AMBIENTE SCARL DI TREVÌ  
COOP OLIVICOLA C.C.D.D. PENNA IN TEVERINA DI PENNA IN TEVERINA  
CAMAUL COOP AGRICOLA MONTANA ALTA UMBRIALATTE SCARL DI FOSSATO  
DI VICO  
COOP AGRICOLA VICENO – ARL CASTEL VISCARDO – TR - ANNO 2005  
COOP AGRICOLA VICENO – ARL CASTEL VISCARDO – TR - ANNO 2004

## RIEPILOGO

<b>Partecipazioni finanziarie</b>	<b>Capitale sociale al 31.12.2005</b>	<b>Quota di partecipazione regionale</b>				
		%	Valori assoluti 2005	Valori assoluti 2004		
<b>Società di capitali</b>						
Ferrovia Centrale Umbra S.r.l.	98.126,00	100,000	98.126,00	98.126,00		
Umbrador S.r.l.	2.256.668,00	99,4935	2.246.339,23	2.246.339,23		
Sviluppumbria S.p.A.	5.746.558,00	64,792	3.723.309,06	3.723.309,06		
Webred S.p.A.	1.560.000,00	33,076	515.985,60	515.985,60		
RES S.p.A.	150.000,00	10,000	15.000,00	15.000,00		
Centro Multimediale di Terni	2.580.000,00	4,000	103.200,00	103.200,00		
<b>Totale</b>	<b>12.391.352,00</b>	<b>54,09</b>				
<b>Società cooperative</b>						
Cooperative agricole ex Esau			7.345.464,54	9.351.011,19		
<b>Totale</b>				<b>9.351.011,19</b>		
<b>Totale</b>			<b>14.047.424,43</b>	<b>16.052.971,08</b>		

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

\* \* \*

## **10. RELAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE.**

La Relazione della Giunta Regionale, illustrativa dei dati consuntivi di gestione, è stata formulata in riferimento all'art. 88 della L.R. n. 13/2000 ed 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.

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.

\* \* \*

## **11. SPESA DEL PERSONALE.**

Il conto annuale delle spese sostenute nell'anno 2005 per il personale dall'Amministrazione regionale e la relazione illustrativa dei risultati della gestione sono stati inviati, con le modalità e i tempi previsti, alla Ragioneria Provinciale dello Stato, ai sensi dell'art. 60, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il conto annuale è stato redatto in riferimento alla circolare attuativa n.15/2006 del predetto Ministero.

In attuazione della L.R. 1 febbraio 2005, n. 2, ("Struttura organizzativa e dirigenza della Presidenza della Giunta regionale e della Giunta regionale"), con la quale veniva perfezionato il percorso di riforma del sistema organizzativo regionale, la Giunta regionale con deliberazione del 12/10/2005, n. 1679, ha approvato le linee guida per la riorganizzazione di tutta la struttura regionale, nonché individuato i criteri di carattere organizzativo in riferimento ai principi generali fissati da detta legge.

Il Piano di sviluppo professionale ed occupazionale 2004/2005 è stato approvato con deliberazione della Giunta regionale 29 dicembre 2003, n. 2122, e definito con il successivo atto n. 2016/04; con questo e con gli atti nn. 1257/05 e 2149/05 sono stati ulteriormente definiti linee e interventi di pianificazione dei fabbisogni di personale.

Il Piano è stato inoltre monitorato ed aggiornato con i detti atti nn. 2016/04 e 2149/05; quest'ultimo stabiliva anche l'adeguamento della dotazione organica dal 1 gennaio 2006.

Nel corso dell'anno in considerazione il processo di adeguamento strutturale in termini di funzioni/competenze si è regolarmente sviluppato senza tuttavia dar luogo a significative variazioni sotto il profilo quantitativo, permanendo la necessità di stabilizzazione nel ruolo ordinario della Giunta del personale del ruolo speciale transitorio assunto per l'emergenza sismica (L. n. 61/98), che trovava provvisoria definizione nel sopra richiamato atto n. 2149/05 e che vedeva una rideterminazione della dotazione organica regionale operata a giugno 2006, con riduzione del 5% massimo previsto, sulla base del DPCM emanato nel febbraio 2006.

Al 31 dicembre 2005 è tuttora in corso di elaborazione ed esame il "Nuovo Ordinamento Professionale", ad oggi all'attenzione delle OO.SS., prima della approvazione da parte della Giunta regionale.

Al 31.12.2005 le presenze del personale dipendente a tempo indeterminato e del personale dirigente dell'Amministrazione regionale risultano di n. 1415, rispetto a n. 1530 unità previste nella dotazione organica, come di seguito rappresentato:

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO E PERSONALE DIRIGENTE IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE 2005										
NUMERO DEI DIPENDENTI										
PRESENTI ANNO 2004		DOTAZIONI ORGANICHE	A TEMPO PIENO ANNO 2005		IN PART TIME FINO AL 50% ANNO 2005		IN PART-TIME OLTRE IL 50% ANNO 2005		PRESENTI AL 31.12.2005	
UOMINI	DONNE		UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNE	UOMINI	DONNEI
693	734	1530	666	682	2	1	13	51	681	734

La dotazione organica della Giunta regionale comprende tuttora anche il personale assegnato agli enti strumentali *Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario (A.Di.S.U.)* e *Agenzia Regionale Umbra per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura (A.R.U.S.I.A.)*, nonché le posizioni in assegnazione funzionale alle Agenzie regionali, che non hanno ancora conseguito la piena autonomia gestionale.

La relazione illustrativa dei risultati della gestione 2004 dava atto della coerenza del Piano Occupazionale con i principi e vincoli derivanti dagli atti di programmazione generale della Regione Umbria, puntualizzando che l'Ente era comunque nei parametri del Patto di stabilità.

Nella relazione sulla gestione del personale relativa al 2005 viene dato atto che è stato tenuto conto delle disposizioni della legge finanziaria 2005 e delle conseguenti norme attuative, oltreché dei vincoli posti dalla legge n. 311/04.

\* \* \*

## **12. OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI.**

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

1. *presentazione del Rendiconto Generale*: poiché i ritardi, determinati da un concorso di cause, nella elaborazione, presentazione ed approvazione dei documenti contabili, appesantiscono senza contropartita di alcun beneficio i lavori degli Organi regionali e specialmente di quelli consiliari nel periodo di esame ed approvazione dei nuovi strumenti di programmazione finanziaria e di bilancio, che pure hanno per legge modalità e tempi propri, si raccomanda, per il futuro, una maggiore cura per assicurare l'osservanza dei termini previsti.
2. *Relazione della Giunta Regionale*: poiché con il bilancio consuntivo giunge a completamento il processo di programmazione annuale, si raccomanda di dedicare maggiori approfondimenti alla illustrazione dei "risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi ed agli indirizzi degli strumenti della programmazione" regionale, in funzione di una compiuta valutazione delle politiche regionali con la debita attenzione non solo alle funzioni obiettivo bensì anche alle unità previsionali di base.
3. *Il personale regionale*: il rendiconto generale, in riferimento alla particolare rilevanza della spesa per il personale, andrebbe opportunamente corredato di allegati idonei ad evidenziare la consistenza del personale e delle relative spese per l'anno in considerazione, con riferimento anche alla coerenza dei costi discendenti dagli eventuali contratti decentrati rispetto al CCNL relativo al biennio economico di pertinenza; nella relazione della Giunta Regionale va riservato un adeguato spazio per una documentata illustrazione di tali spese, particolarmente con riferimento agli aspetti giuridicamente ed economicamente più rilevanti.
4. *Promozione e tutela della salute*: analogo spazio nella relazione della Giunta Regionale andrebbe ugualmente riservato anche a tale settore di spesa, in considerazione dell'entità sia degli stanziamenti previsti che delle erogazioni disposte.

5. *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 ad esso viene ottemperato con l'inserimento nell'articolato del disegno di legge dei risultati del Conto Consuntivo del Consiglio Regionale per l'esercizio finanziario 2005.
6. *Saldo finanziario negativo*: il Rendiconto Generale riporta un saldo finanziario negativo di € 108.372.620,17 determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente (art. 37, comma 2, L.R. n. 13/2000).

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".

7. *Fondi vincolati*: manca la rappresentazione del risultato dell'utilizzo delle somme a destinazione vincolata reiscritte nel bilancio 2005 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.
8. *Quote interessi per ammortamento mutui*: con riferimento ai contenuti della Relazione di accompagnamento al Rendiconto, va evidenziata l'esigenza che il prospetto riepilogativo del debito residuo per mutui a carico della Regione al 31 dicembre, illustrativo dei valori relativi ai debiti di finanziamento, venga quanto meno opportunamente integrato con l'indicazione, in corrispondenza di ciascun mutuo e prestito e accanto alle relative quote capitali, delle rispettive quote interessi.  
Inoltre, analogamente alla contabilizzazione relativa alle quote interessi per ammortamento mutui a carico dello Stato (UPB 15.1.002), anche per la contabilizzazione delle quote interessi per ammortamento mutui a carico della Regione (UPB 15.1.003)

l'allocazione contabile delle somme andrebbe effettuata in specifici capitoli, in corrispondenza di ciascun mutuo.

9. *Enti e organismi dipendenti dalla Regione*: manca nella relazione al Rendiconto alcuna valutazione in ordine alla situazione finanziaria degli enti e organismi dipendenti; si richiama l'inderogabile necessità che l'approvazione dei consuntivi degli enti e organismi dipendenti della Regione avvenga nei termini posti dalla legge;
10. *Società a partecipazione finanziaria della Regione*: con riferimento ai contenuti della Relazione di accompagnamento al Rendiconto generale, si evidenzia quanto segue:
  - non risulta espressa alcuna valutazione e considerazione in ordine alle Società partecipate ed in particolare in ordine a quelle la cui situazione finanziaria si presenta deficitaria; l'Amministrazione regionale dovrebbe invece fornire elementi di valutazione in ordine sia all'andamento e agli sviluppi dell'attività delle Società – che anche quando operano con risultati positivi non recano benefici finanziari al bilancio regionale - sia sulla convenienza per la Regione a continuare la propria partecipazione a dette Società con bilanci deficitari, stante la relativa propria esposizione finanziaria;
  - Centro Multimediale di Terni: va evidenziata l'uscita dalla Società da parte del Socio privato e non risulta che siano stati assunti interventi correttivi nell'Amministrazione e Direzione della Società, per la quale l'esposizione regionale è nella limitata misura del 4 per cento; peraltro, risultano anche talune osservazioni del Collegio sindacale della Società che meritano la dovuta considerazione: non congruità dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti (rimasto invariato rispetto all'anno precedente malgrado l'aumento del saldo crediti e delle situazioni "incagliate, in contenzioso, in sofferenza") -, forte squilibrio finanziario (con rilevante importo dei debiti tributari e previdenziali), adempimento non completo del versamento delle somme dovute all'erario e dei contributi agli enti previdenziali (motivato con crisi di liquidità);
  - UmbraFlor Srl – Azienda Vivaistica Regionale: presenta una modesta perdita d'esercizio, correlata – secondo quanto precisato nel verbale dell'Assemblea dei soci di approvazione del bilancio di esercizio 2005 – a contributi previsti, ma che verranno acquisiti e iscritti a bilancio nei successivi esercizi 2006 e 2007;
  - Ferrovia Centrale Umbra S.r.l. – Perugia: presenta una modesta perdita di esercizio di €16.085. Il Collegio sindacale della società indica che tale risultato economico è stato raggiunto, attraverso la

contabilizzazione di un intervento straordinario da parte dell'Amministrazione regionale (in luogo dei mancati trasferimenti statali) e comunque a posteriori rispetto alla maturazione e rilevazione della perdita gestionale (Importo complessivo di € 720.465,24 di cui € 495.220,74 per adeguamento corrispettivi servizi e gestione infrastrutture e € 225.244,60 per riconoscimento dei maggiori oneri per costi carburante). Secondo il giudizio del Collegio sindacale "è necessario che tali interventi di integrazione dei proventi di ripianamento avvengano preventivamente. Ciò a salvaguardia della continuità aziendale ed al fine di non incorrere nelle ipotesi previste dal Codice Civile in materia di riduzione del Capitale Sociale per perdite."

- Sviluppo Umbria S.p.A.: la relazione del Collegio sindacale si presenta alquanto generica; il bilancio societario presenta una perdita d'esercizio di € 403.639 (esercizio precedente: utile di € 4.404), motivata, nella relazione degli Amministratori, "dalla attesa di definizione e del concreto avvio delle linee di riforma e conseguente prorogatio degli organi della Società; il prolungarsi di tale condizione incide sulla possibilità di scelte di respiro strategico che unitamente all'esaurirsi della fase di programmazione europea 2000-2006, comporta un certo rallentamento dei ricavi" oltre alla "crescente inefficienza dei meccanismi e delle procedure di finanziamento del fondo programma e da una certa sfasatura che si è venuta a determinare, sia in termini temporali, con erogazioni molto ritardate rispetto alla competenza maturata, sia in termini di proporzioni tra attività non direttamente remunerate, che trovano copertura nel fondo programma, e quelle remunerate sia, sulla base di convenzioni con la Regione, sia sul mercato"; il risultato del bilancio è determinato anche dal concorso, a tale sfasatura, di "oneri di tesoreria generati da anticipazioni effettuate per conto della Regione" ed "oneri derivanti a breve termine dalla stessa operazione di esodi incentivanti";
- Società cooperative partecipate: nel prospetto relativo alle partecipazioni finanziarie della Regione per le Società cooperative (Relazione della Giunta regionale, pag. 44, tabella 3), viene data indicazione della quota complessiva di partecipazione finanziaria regionale, ma non dell'ammontare complessivo del capitale delle cooperative agricole, da cui desumere anche la percentuale della quota riferita all'esposizione regionale; di tutte tali società va fornita la documentazione da allegare al rendiconto regionale unitamente alla proposta del disegno di legge di rendiconto generale, con una coerente e adeguata illustrazione nella relazione di Giunta delle eventuali situazioni di perdite di esercizio presentate da talune di

dette Società. Viene evidenziato in questa sede che il valore delle partecipazioni in tali Società si riduce dal 2004 (€ 9.351.011,19) al 2005 (€ 7.345.464,54) di € 2.005.546,65

\* \* \* \* \*

### **13. 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 2005 alle risultanze della gestione e si trasmette, ai sensi 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, 31 GENNAIO 2007

#### *IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

IL PRESIDENTE

Alfredo De Sio



IL COMPONENTE

Roberto Carpinelli



IL COMPONENTE

Giancarlo Cintioli



*Allegato alla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
sul Rendiconto Generale della Regione Umbria  
per l'Esercizio finanziario 2005*

## TABELLE

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA**  
**Riepiloghi generali**

DESCRIZIONE TITOLO	Tit.	GESTIONE RESIDUI ATTIVI							
		RESIDUI ATTIVI definitivi iniziali 1	RISCOSSIONI conto residui 2	RESIDUI ELIMIN. prescr. o insuss. 3	RIACCERTAMENTO mag. o nuovi res. 4	VARIAZ. TOT. RES. (4-3) 5	RESIDUI ATTIVI da anni preced. 6	RESIDUI ATTIVI da anno compet. 7	RESIDUI ATTIVI da riportare 8
Parte speciale	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	I	1.570.198.724,90	825.497.927,37	0,00	0,00	0,00	744.700.797,53	1.381.803.826,64	2.126.504.624,17
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	197.257.354,00	61.766.668,44	574.536,33	117.612,77	-456.923,56	135.033.762,00	144.836.996,26	279.870.758,26
Entrate extratributarie	III	24.224.206,37	13.242.044,72	33.272,38	0,00	-33.272,38	10.948.889,27	3.103.462,49	14.052.351,76
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	647.100.479,44	153.498.765,09	18.618,11	4.370,85	-14.247,26	493.587.467,09	150.769.980,06	644.357.447,15
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	21.084.223,37	10.766.295,77	0,00	0,00	0,00	10.317.927,60	859.748,12	11.177.675,72
Entrate per contabilità speciali	VI	223.356.140,02	196.929.845,13	302,79	0,00	-302,79	26.425.992,10	125.113.756,57	151.539.748,67
<b>Totale</b>		<b>2.683.221.128,10</b>	<b>1.261.701.546,52</b>	<b>626.729,61</b>	<b>121.983,62</b>	<b>-504.745,99</b>	<b>1.421.014.835,59</b>	<b>1.806.487.770,14</b>	<b>3.227.502.605,73</b>

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA**  
Riepiloghi generali

GESTIONI DI COMPETENZA DI CASSA									
DESCRIZIONE TITOLO	Tit.	STANZIAMENTI	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	RISCOSSIONI	MINORI ACCERTAMENTI	MINORI ENTRATE
		defn. competenza 1	defn. cassa 2	competenza 3	conto residui 4	conto competenza 5	totali 6	(1 - 3) 7	(2 - 5) 8
Parte speciale	0	1.268.194.926,01	243.167.134,62	0,00	0,00	0,00	0,00	1.268.194.926,01	243.167.134,62
Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	I	1.560.807.244,00	2.009.417.277,82	1.551.903.494,48	825.497.927,37	170.099.667,84	995.597.596,21	8.903.749,52	1.013.819.682,61
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	277.962.085,12	407.545.033,52	279.320.920,62	61.766.668,44	134.483.924,36	196.250.592,80	-1.358.835,50	211.294.440,72
Entrate extratributarie	III	40.206.690,71	49.108.363,85	38.969.952,31	13.242.044,72	35.866.489,82	49.108.534,54	1.236.738,40	-170,69
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	222.587.062,31	563.934.156,61	167.101.344,59	153.498.765,09	16.331.364,53	169.830.129,62	55.485.717,72	394.104.026,99
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	165.038.116,05	179.765.426,47	10.787.812,83	10.766.295,77	9.928.064,71	20.694.360,48	154.250.303,22	159.071.065,99
Entrate per contabilità speciali	VI	2.742.172.850,00	2.696.581.242,77	1.388.484.576,70	196.929.845,13	1.263.370.820,13	1.460.300.665,26	1.353.688.273,30	1.236.280.577,51
<b>Totale</b>		<b>6.276.968.974,20</b>	<b>6.149.518.635,66</b>	<b>3.436.568.101,53</b>	<b>1.261.701.546,52</b>	<b>1.630.080.331,39</b>	<b>2.891.781.877,91</b>	<b>2.840.400.872,67</b>	<b>3.257.736.757,75</b>

TAB.02

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE SPESA**  
Riepiloghi generali

<b>GESTIONI RESIDUI PASSIVI</b>										
<b>Tit.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>RESIDUI iniziali</b>	<b>PAGAMENTI c/residui</b>	<b>RESIDUI eliminati (prescritt. o insuss.)</b>	<b>RESIDUI eliminati (perenzione)</b>	<b>RESIDUI eliminati (5+6)</b>	<b>RESIDUI da anni precedenti</b>	<b>RESIDUI da anno di competenza</b>	<b>RESIDUI di stanziamento</b>	<b>RESIDUI da riportare</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
I	Spese correnti	177.683.681,22	117.796.072,13	2.776.792,11	4.828.972,12	7.605.784,23	52.281.844,86	102.879.295,16	0,00	155.161.140,02
II	Spese di investimento	249.924.710,02	86.953.253,60	11.953.388,39	1.530,00	11.964.918,39	150.489.470,73	238.428.138,80	68.511.742,42	457.429.351,95
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	517.067,30	514.754,73	2.312,57		2.312,57		367.859,61		367.859,61
IV	Spese per contabilità speciali	1.285.654.141,79	744.326.694,45	140.559,44	45.194,76	185.744,20	541.341.703,14	1.242.746.897,58		1.784.088.600,72
	<b>Totale</b>	<b>1.713.979.500,33</b>	<b>949.590.774,91</b>	<b>14.883.052,51</b>	<b>4.875.686,88</b>	<b>19.758.739,39</b>	<b>744.113.018,73</b>	<b>1.584.422.191,15</b>	<b>68.511.742,42</b>	<b>2.397.046.952,30</b>

**TAB.02**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE SPESA**  
**Riepiloghi generali**

Gestione di Competenza e Cassa									
Tit.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI definitivi di competenza	STANZIAMENTI definitivi di cassa	IMPEGNI di competenza	PAGAMENTI c/residui	PAGAMENTI c/competenza	PAGAMENTI totali	ECONOMIE su stanziamenti	ECONOMIE su stanziamenti
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0	Parte speciale (Saldo finanziario)	76.762.340,05						76.762.340,05	
I	Spese correnti	2.129.505.366,65	2.231.213.266,34	1.731.524.768,45	117.796.072,13	1.628.645.473,29	1.746.441.545,42	397.980.598,20	484.771.720,92
II	Spese di investimento	1.249.532.169,16	1.104.877.952,40	479.008.742,20	86.953.253,60	172.068.860,98	259.022.114,58	770.523.426,96	845.855.837,82
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	79.066.248,34	71.254.596,92	54.187.026,46	514.754,73	53.819.166,85	54.333.921,58	24.879.221,88	16.920.675,34
IV	Spese per contabilità speciali	2.742.172.850,00	2.742.172.850,00	1.388.484.576,70	744.326.694,45	145.737.679,12	890.064.373,57	1.353.688.273,30	1.852.108.476,43
	<b>Totale</b>	<b>6.277.038.974,20</b>	<b>6.149.518.665,66</b>	<b>3.653.205.113,81</b>	<b>949.590.774,91</b>	<b>2.000.271.180,24</b>	<b>2.949.861.955,15</b>	<b>2.623.833.860,39</b>	<b>3.199.656.710,51</b>

## ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA

TITOLO	CAT.	TIT.	RESIDUI ATTIVI	Distr.	STANZIAMENTI	Distr.	ACCERTAMENTI	Distr.
			definitivi iniziali 1	% 2	defin. competenza 3	% 4	competenza 5	% 6
Tributi propri	1.01		724.608.929,02	29,46%	620.539.802,00	27,38%	621.684.992,82	30,35%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		845.589.795,88	34,38%	940.267.442,00	41,48%	930.218.501,66	45,42%
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>1.570.198.724,90</b>	<b>63,83%</b>	<b>1.560.807.244,00</b>	<b>68,86%</b>	<b>1.551.903.494,48</b>	<b>75,77%</b>
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		90.550.500,74	3,68%	168.617.749,22	7,44%	168.833.273,93	8,24%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		60.472.977,78	2,46%	16.006.689,50	0,71%	16.006.689,50	0,78%
Altri trasferimenti correnti	2.03		46.233.875,48	1,88%	93.337.646,40	4,12%	94.480.957,19	4,61%
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>197.257.354,00</b>	<b>8,02%</b>	<b>277.962.085,12</b>	<b>12,26%</b>	<b>279.320.920,62</b>	<b>13,64%</b>
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		21.974.662,71	0,89%	5.697.200,00	0,25%	5.124.878,27	0,25%
Recuperi e rimborsi	3.02		2.249.543,66	0,09%	34.509.490,71	1,52%	33.845.074,04	1,65%
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>24.224.206,37</b>	<b>0,98%</b>	<b>40.206.690,71</b>	<b>1,77%</b>	<b>38.969.952,31</b>	<b>1,90%</b>
Alienazione beni	4.01		362.194,90	0,01%	55.000.000,00	2,43%	361.300,56	0,02%
Riscossione di crediti	4.02		3.295.345,36	0,13%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		486.643.128,00	19,78%	137.137.334,90	6,05%	136.290.316,62	6,65%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		124.377.720,48	5,06%	28.783.674,78	1,27%	28.783.674,78	1,41%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		32.422.090,70	1,32%	1.666.052,63	0,07%	1.666.052,63	0,08%
<b>ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.</b>		<b>IV</b>	<b>647.100.479,44</b>	<b>26,31%</b>	<b>222.587.062,31</b>	<b>9,82%</b>	<b>167.101.344,59</b>	<b>8,16%</b>
Mutui e prestiti	5.01		20.159.454,70	0,82%	133.592.840,05	5,89%	0,00	0,00%
Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		924.768,67	0,04%	31.445.276,00	1,39%	10.787.812,83	0,53%
<b>ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.</b>		<b>V</b>	<b>21.084.223,37</b>	<b>0,86%</b>	<b>165.038.116,05</b>	<b>7,28%</b>	<b>10.787.812,83</b>	<b>0,53%</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>2.459.864.988,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.266.601.198,19</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.048.083.524,83</b>	<b>100,00%</b>

TAB. 1.B

## ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA

TITOLO	CAT.	TIT.	RISCOSSIONI		Distr. %	RISCOSSIONI		Distr. %	RISCOSSIONI		Distr. %
			conto residui 1	2		conto competenza 3	4		totali 5	6	
Tributi propri	1.01		73.518.612,49	6,90%	143.650.932,47	39,17%	217.169.544,96	15,17%			
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		751.979.314,88	70,62%	26.448.735,37	7,21%	778.428.050,25	54,38%			
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>825.497.927,37</b>	<b>77,53%</b>	<b>170.099.667,84</b>	<b>46,39%</b>	<b>995.597.595,21</b>	<b>69,55%</b>			
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		40.311.956,53	3,79%	97.054.301,12	26,47%	137.366.257,65	9,60%			
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		10.036.949,17	0,94%	3.658,00	0,00%	10.040.607,17	0,70%			
Altri trasferimenti correnti	2.03		11.417.762,74	1,07%	37.425.965,24	10,21%	48.843.727,98	3,41%			
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>61.766.668,44</b>	<b>5,80%</b>	<b>134.483.924,36</b>	<b>36,67%</b>	<b>196.250.592,80</b>	<b>13,71%</b>			
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		12.037.303,95	1,13%	4.253.528,67	1,16%	16.290.832,62	1,14%			
Recuperi e rimborsi	3.02		1.204.740,77	0,11%	31.612.961,15	8,62%	32.817.701,92	2,29%			
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>13.242.044,72</b>	<b>1,24%</b>	<b>35.866.489,82</b>	<b>9,78%</b>	<b>49.108.534,54</b>	<b>3,43%</b>			
Alienazione beni	4.01		101.115,64	0,01%	250.790,79	0,07%	351.906,43	0,02%			
Riscossione di crediti	4.02		1.268.533,91	0,12%	0,00	0,00%	1.268.533,91	0,09%			
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		115.183.285,42	10,82%	15.779.105,24	4,30%	130.962.390,66	9,15%			
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		36.475.158,28	3,43%	0,00	0,00%	36.475.158,28	2,55%			
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		470.671,84	0,04%	301.468,50	0,08%	772.140,34	0,05%			
<b>ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.</b>		<b>IV</b>	<b>153.498.765,09</b>	<b>14,42%</b>	<b>16.331.364,53</b>	<b>4,45%</b>	<b>169.830.129,62</b>	<b>11,86%</b>			
Mutui e prestiti	5.01		9.841.527,10	0,92%	0,00	0,00%	9.841.527,10	0,69%			
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		924.768,67	0,09%	9.928.064,71	2,71%	10.852.833,38	0,76%			
<b>ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.</b>		<b>V</b>	<b>10.766.295,77</b>	<b>1,01%</b>	<b>9.928.064,71</b>	<b>2,71%</b>	<b>20.694.360,48</b>	<b>1,45%</b>			
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>1.064.771.701,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>366.709.511,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.431.481.212,65</b>	<b>100,00%</b>			

TAB. 1.1.1

## ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA

### Capacità di Entrata

TITOLO	CAT.	TIT.	MASSA	RISCOSSIONI	%
			riscuotibile (*)	totali	
			1	2	( 2 / 1 )
Tributi propri	1.01		1.345.148.731,02	217.169.544,96	16,14%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		1.785.857.237,88	778.428.050,25	43,59%
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>3.131.005.968,90</b>	<b>995.597.595,21</b>	<b>31,80%</b>
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		259.168.249,96	137.366.257,65	53,00%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		76.479.667,28	10.040.607,17	13,13%
Altri trasferimenti correnti	2.03		139.571.521,88	48.843.727,98	35,00%
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>475.219.439,12</b>	<b>196.250.592,80</b>	<b>41,30%</b>
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		27.671.862,71	16.290.832,62	58,87%
Recuperi e rimborsi	3.02		36.759.034,37	32.817.701,92	89,28%
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>64.430.897,08</b>	<b>49.108.534,54</b>	<b>76,22%</b>
Alienazione beni	4.01		55.362.194,90	351.906,43	0,64%
Riscossione di crediti	4.02		3.295.345,36	1.268.533,91	38,49%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		623.780.462,90	130.962.390,66	20,99%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		153.161.395,26	36.475.158,28	23,81%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		34.088.143,33	772.140,34	2,27%
<b>ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.</b>		<b>IV</b>	<b>869.687.541,75</b>	<b>169.830.129,62</b>	<b>19,53%</b>
Mutui e prestiti	5.01		153.752.294,75	9.841.527,10	6,40%
Anicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		32.370.044,67	10.852.833,38	33,53%
<b>ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.</b>		<b>V</b>	<b>186.122.339,42</b>	<b>20.694.360,48</b>	<b>11,12%</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>4.726.466.186,27</b>	<b>1.431.481.212,65</b>	<b>30,29%</b>

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

**TAB. 1.1.2**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA  
GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA\***

TITOLO	CAT.	TIT.	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	%
			defin. competenza 1	competenza 2	
Tributi propri	1.01		620.539.802,00	621.684.992,82	100,18%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		940.267.442,00	930.218.501,66	98,93%
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>1.560.807.244,00</b>	<b>1.551.903.494,48</b>	<b>99,43%</b>
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		168.617.749,22	168.833.273,93	100,13%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		16.006.689,50	16.006.689,50	100,00%
Altri trasferimenti correnti	2.03		93.337.646,40	94.480.957,19	101,22%
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>277.962.085,12</b>	<b>279.320.920,62</b>	<b>100,49%</b>
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		5.697.200,00	5.124.878,27	89,95%
Recuperi e rimborsi	3.02		34.509.490,71	33.845.074,04	98,07%
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>40.206.690,71</b>	<b>38.969.952,31</b>	<b>96,92%</b>
Alienazione beni	4.01		55.000.000,00	361.300,56	0,66%
Riscossione di crediti	4.02		0,00	0,00	
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		137.137.334,90	136.290.316,62	99,38%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		28.783.674,78	28.783.674,78	100,00%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		1.666.052,63	1.666.052,63	100,00%
<b>ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.</b>		<b>IV</b>	<b>222.587.062,31</b>	<b>167.101.344,59</b>	<b>75,07%</b>
Mutui e prestiti	5.01		133.592.840,05	0,00	0,00%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		31.445.276,00	10.787.812,83	34,31%
<b>ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.</b>		<b>V</b>	<b>165.038.116,05</b>	<b>10.787.812,83</b>	<b>6,54%</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>2.266.601.198,19</b>	<b>2.048.083.524,83</b>	<b>90,36%</b>

\*Grado di realizzazione dell'entrata: accertamenti/stanzamenti definitivi di competenza

**TAB. 1.1.3**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2005 - PARTE ENTRATA  
CAPACITA' DI RISCOSSIONE\***

TITOLO	CAT.	TIT.	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	%
			competenza 1	conto competenza 2	
Tributi propri	1.01		621.684.992,82	143.650.932,47	23,11%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		930.218.501,66	26.448.735,37	2,84%
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>1.551.903.494,48</b>	<b>170.099.667,84</b>	<b>10,96%</b>
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		168.833.273,93	97.054.301,12	57,49%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		16.006.689,50	3.658,00	0,02%
Altri trasferimenti correnti	2.03		94.480.957,19	37.425.965,24	39,61%
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>279.320.920,62</b>	<b>134.483.924,36</b>	<b>48,15%</b>
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		5.124.878,27	4.253.528,67	83,00%
Recuperi e rimborsi	3.02		33.845.074,04	31.612.961,15	93,40%
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>38.969.952,31</b>	<b>35.866.489,82</b>	<b>92,04%</b>
Alienazione beni	4.01		361.300,56	250.790,79	69,41%
Riscossione di crediti	4.02		0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		136.290.316,62	15.779.105,24	11,58%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		28.783.674,78	0,00	0,00%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		1.666.052,63	301.468,50	18,09%
<b>ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.</b>		<b>IV</b>	<b>167.101.344,59</b>	<b>16.331.364,53</b>	<b>9,77%</b>
Mutui e prestiti	5.01		0,00	0,00	0,00%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		10.787.812,83	9.928.064,71	92,03%
<b>ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.</b>		<b>V</b>	<b>10.787.812,83</b>	<b>9.928.064,71</b>	<b>92,03%</b>
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>			<b>2.048.083.524,83</b>	<b>366.709.511,26</b>	<b>17,91%</b>

(\*) Capacità di riscossione: r riscossioni in c/competenza/accertamenti

TAB. 1.2.1

<b>Esercizi finanziari 2001 - 2005 Parte Entrata</b>				
<b>Capacità di entrata</b>				
<b>Anno</b>	<b>Titoli</b>	migliaia di euro	migliaia di euro	
		<b>Massa riscuotibile</b>	<b>Riscossioni totali</b>	<b>%</b>
		(*)	(*)	(4 / 3)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>2001</b>	I	1.653.546,26	1.063.752,40	64%
	II	934.254,91	668.370,63	72%
	III	24.410,21	7.785,54	31,89
	IV	895.195,40	311.648,34	34,81
	V	265.876,27	174.742,08	65,72
	<b>Totale</b>	<b>3.773.286,04</b>	<b>2.226.302,99</b>	<b>59,00</b>
<b>2002</b>	I	1.913.582,63	677.428,13	35,40
	II	504.593,40	240.046,68	47,57
	III	23.599,42	8.742,86	37,05
	IV	735.473,58	69.307,21	9,42
	V	171.202,34	94.215,63	55,03
	<b>Totale</b>	<b>3.348.451,36</b>	<b>1.089.740,51</b>	<b>32,54</b>
<b>2003</b>	I	2.599.494,31	951.342,59	36,60
	II	632.503,35	375.173,09	59,32
	III	21.454,56	7.112,50	33,15
	IV	696.453,15	171.882,64	24,68
	V	167.076,68	94.287,98	56,43
	<b>Totale</b>	<b>4.116.982,06</b>	<b>1.599.798,80</b>	<b>38,86</b>
<b>2004</b>	I	3.082.300,25	1.503.809,10	48,79
	II	552.772,77	337.206,01	61,00
	III	39.809,55	14.499,44	36,42
	IV	829.143,03	173.300,45	20,90
	V	142.907,21	22.571,35	15,79
	<b>Totale</b>	<b>4.646.932,81</b>	<b>2.051.386,35</b>	<b>44,14</b>
<b>2005</b>	I	3.131.005,97	995.597,60	31,80
	II	475.219,44	196.250,59	41,30
	III	64.430,90	49.108,53	76,22
	IV	869.687,54	169.830,13	19,53
	V	186.122,34	20.694,36	11,12
	<b>Totale</b>	<b>4.726.466,19</b>	<b>1.431.481,21</b>	<b>30,29</b>

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

(\*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle partite di giro

TAB. 1.2.2

<b>Esercizi finanziari 2001 - 2005 Parte Entrata</b>				
<b>Grado di realizzazione dell'entrata</b>				
<b>Anno</b>	<b>Titoli</b>	migliaia di euro		<b>%</b>
		Stanziamen definitivi	Accertamenti	
		competenza	(*)	
		(*)		(4 / 3)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>2001</b>	I	1.213.981,52	1.210.459,60	99,71
	II	458.126,29	414.421,78	90,46
	III	8.833,26	7.435,65	84,18
	IV	219.959,94	214.786,81	97,65
	V	261.820,48	174.194,87	66,53
	<b>Totale</b>	<b>2.162.721,48</b>	<b>2.021.298,71</b>	<b>93,46</b>
<b>2002</b>	I	1.327.310,69	1.319.836,55	99,44
	II	283.237,30	272.945,71	96,37
	III	8.377,07	6.524,40	77,88
	IV	161.273,52	156.123,25	96,81
	V	167.936,41	110.104,19	65,56
	<b>Totale</b>	<b>1.948.134,99</b>	<b>1.865.534,12</b>	<b>95,76</b>
<b>2003</b>	I	1.370.740,82	1.366.435,82	99,69
	II	383.110,56	380.576,79	99,34
	III	8.450,68	7.102,18	84,04
	IV	163.512,07	157.944,48	96,59
	V	147.922,19	89.828,54	60,73
	<b>Totale</b>	<b>2.073.736,32</b>	<b>2.001.887,82</b>	<b>96,54</b>
<b>2004</b>	I	1.438.453,53	1.430.161,03	99,42
	II	299.191,95	282.588,69	94,45
	III	26.815,98	25.730,08	95,95
	IV	313.446,96	307.664,38	98,16
	V	128.212,17	28.960,52	22,59
	<b>Totale</b>	<b>2.206.120,59</b>	<b>2.075.104,70</b>	<b>94,06</b>
<b>2005</b>	I	1.560.807,24	1.551.903,49	99,43
	II	277.962,09	279.320,92	100,49
	III	40.206,69	38.969,95	96,92
	IV	222.587,06	167.101,34	75,07
	V	165.038,12	10.787,81	6,54
	<b>Totale</b>	<b>2.266.601,20</b>	<b>2.048.083,51</b>	<b>90,36</b>

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

(\*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle partite di giro

**TAB. 1.2.3**

<b>Esercizi finanziari 2003/2005 - Parte Entrata</b>				
<b>Velocità di cassa</b>				
<b>Anno</b>	<b>Titoli</b>	<b>Riscossioni totali</b>	<b>Residui Iniziali +</b>	<b>%</b>
		<b>(*)</b>	<b>(*)</b>	
		<b>migliaia di euro</b>	<b>migliaia di euro</b>	<b>(3 / 4)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>2003</b>	<b>I</b>	951.342,59	2.595.189,31	36,66
	<b>II</b>	375.173,09	629.969,59	59,55
	<b>III</b>	7.112,50	20.106,06	35,37
	<b>IV</b>	171.882,64	690.885,56	24,88
	<b>V</b>	94.287,98	108.983,03	86,52
	<b>Totale</b>	<b>1.599.798,80</b>	<b>4.045.133,55</b>	<b>39,55</b>
<b>2004</b>	<b>I</b>	1.503.809,10	3.074.007,76	48,92
	<b>II</b>	337.206,01	536.169,62	62,89
	<b>III</b>	14.499,44	38.723,65	37,44
	<b>IV</b>	173.300,45	823.360,45	21,05
	<b>V</b>	22.571,35	43.655,57	51,70
	<b>Totale</b>	<b>2.051.386,35</b>	<b>4.515.917,05</b>	<b>45,43</b>
<b>2005</b>	<b>I</b>	995.597,60	3.122.102,22	31,89
	<b>II</b>	196.250,59	476.578,27	41,18
	<b>III</b>	49.108,53	63.194,16	77,71
	<b>IV</b>	169.830,13	814.201,82	20,86
	<b>V</b>	20.694,36	31.872,04	64,93
	<b>Totale</b>	<b>1.431.481,21</b>	<b>4.507.948,51</b>	<b>31,75</b>

*Velocità di cassa (entrate) = riscossioni totali/residui attivi iniziali + accertamenti*

*(\*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle partite di giro*

**(Tab. 2.a)****Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa**

<b>TITOLI</b>							
<b>Tit.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>RESIDUI iniziali</b>	<b>DISTR. %</b>	<b>STANZIAMENTI definitivi competenza</b>	<b>DISTR. %</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>DISTR. %</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
I	Spese correnti	177.683.681,22	41,55%	2.129.505.366,65	61,58%	1.731.524.768,45	76,46%
II	Spese di investimento	249.407.642,72	58,33%	1.249.532.169,16	36,13%	479.008.742,20	21,15%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	517.067,30	0,12%	79.066.248,34	2,29%	54.187.026,46	2,39%
	<b>T o t a l e</b>	<b>427.608.391,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.458.103.784,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.264.720.537,11</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.b)

### Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

TITOLI							
Tt.	DESCRIZIONE	PAGAMENTO c/residui	DISTR. %	PAGAMENTO c/competenza	DISTR. %	PAGAMENTI totali	DISTR. %
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Spese correnti	117.796.072,13	57,39%	1.628.645.473,29	87,82%	1.746.441.545,42	84,79%
II	Spese di investimento	86.963.253,60	42,36%	172.068.860,98	9,28%	259.022.114,58	12,56%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	514.754,73	0,25%	53.819.166,85	2,90%	54.333.921,58	2,64%
	<b>T o t a l e</b>	<b>205.264.080,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.854.533.501,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.059.797.581,58</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.1.a)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

Titolo I - Spese Correnti							
F.O.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI iniziali	Distr. %	STANZIAMENTI definitivi competenza	Distr. %	IMPEGNI	Distr. %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Organi istituzionali	289.791,09	0,16%	23.081.845,70	1,08%	22.976.649,48	1,33%
02	Amministrazione generale	31.472.359,09	17,71%	110.804.954,75	5,20%	102.220.296,57	5,90%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	1.894.876,67	1,07%	4.389.343,53	0,21%	628.029,57	0,04%
04	Opere pubbliche	22.536,51	0,01%	236.575,75	0,01%	121.306,98	0,01%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	20.419.843,91	11,49%	41.525.834,61	1,95%	16.661.044,35	0,96%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	16.733.577,73	9,42%	78.697.185,94	3,70%	76.136.140,37	4,40%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	5.641.307,65	3,17%	18.169.928,40	0,85%	16.465.327,19	0,95%
08	Industria, Artigianato e Commercio	2.103.993,38	1,18%	8.449.531,92	0,40%	2.912.673,96	0,17%
09	Turismo	668.412,56	0,38%	3.407.470,66	0,16%	1.492.561,33	0,09%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	8.017.353,15	4,51%	28.247.929,52	1,33%	28.127.472,31	1,62%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	60.984.377,14	34,32%	95.891.728,34	4,50%	46.598.671,93	2,69%
12	Promozione e tutela della salute	20.207.045,83	11,37%	1.624.695.644,28	76,29%	1.362.512.229,97	78,69%
13	Protezione sociale	9.142.760,50	5,15%	24.757.955,32	1,16%	22.754.027,11	1,31%
14	Programmazione strategica e socio economica	84.709,30	0,05%	970.609,21	0,05%	64.514,40	0,00%
15	Gestione del debito	736,71	0,00%	38.223.413,63	1,79%	31.852.738,37	1,84%
16	Fondi di bilancio		0,00%	811.355,75	0,04%	1.084,56	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.		0,00%	27.144.059,34	1,27%	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>177.683.681,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.129.505.366,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.731.524.768,45</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.1.b)

## Esercizio finanziario 2005 - 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
01	Organi istituzionali	249.216,68	0,21%	22.203.343,16	1,36%	22.452.559,84	1,29%
02	Amministrazione generale	21.740.061,17	18,46%	70.561.263,99	4,33%	92.301.325,16	5,29%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	582.828,23	0,49%	24.042,75	0,00%	606.870,98	0,03%
04	Opere pubbliche	22.527,04	0,02%	83.526,18	0,01%	106.053,22	0,01%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	8.843.996,10	7,51%	7.435.454,75	0,46%	16.279.450,85	0,93%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	16.320.915,91	13,86%	71.257.025,54	4,38%	87.577.941,45	5,01%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	4.286.553,51	3,64%	12.007.353,07	0,74%	16.293.906,58	0,93%
08	Industria, Artigianato e Commercio	1.145.683,13	0,97%	1.554.368,54	0,10%	2.700.051,67	0,15%
09	Turismo	507.040,93	0,43%	931.165,63	0,06%	1.438.206,56	0,08%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	7.602.787,54	6,45%	23.571.721,55	1,45%	31.174.509,09	1,79%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	34.346.347,25	29,16%	9.808.079,02	0,60%	44.154.426,27	2,53%
12	Promozione e tutela della salute	15.904.374,49	13,50%	1.357.206.979,85	83,33%	1.373.111.354,34	78,62%
13	Protezione sociale	6.158.294,15	5,23%	20.113.611,92	1,23%	26.271.906,07	1,50%
14	Programmazione strategica e socio economica	84.709,29	0,07%	33.757,80	0,00%	118.467,09	0,01%
15	Gestione del debito	736,71	0,00%	31.852.694,98	1,96%	31.853.431,69	1,82%
16	Fondi di bilancio		0,00%	1.084,56	0,00%	1.084,56	0,00%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob 5a - Ob 5b - Altre iniz. com.		0,00%		0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>		<b>117.796.072,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.628.645.473,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.746.441.545,42</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.1.1)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Capacità di spesa

Titolo I - Spese Correnti				
F.O.	DESCRIZIONE	MASSA SPENDIBILE	PAGAMENTI totali	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi Istituzionali	23.371.636,79	22.452.559,84	96,07%
02	Amministrazione generale	142.277.313,84	92.301.325,16	64,87%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	6.284.220,20	606.870,98	9,66%
04	Opere pubbliche	259.112,26	106.053,22	40,93%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	61.945.678,52	16.279.450,85	26,28%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	95.430.763,67	87.577.941,45	91,77%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	23.811.236,05	16.293.906,58	68,43%
08	Industria, Artigianato e Commercio	10.553.525,30	2.700.051,67	25,58%
09	Turismo	4.075.883,22	1.438.206,56	35,29%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	36.265.282,67	31.174.509,09	85,96%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	156.876.105,48	44.154.426,27	28,15%
12	Promozione e tutela della salute	1.644.902.690,11	1.373.111.354,34	83,48%
13	Protezione sociale	33.900.715,82	26.271.906,07	77,50%
14	Programmazione strategica e socio economica	1.055.318,51	118.467,09	11,23%
15	Gestione del debito	38.224.150,34	31.853.431,69	83,33%
16	Fondi di bilancio	811.355,75	1.084,56	0,13%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre Iniz. com.	27.144.059,34	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>2.307.189.047,87</b>	<b>1.746.441.545,42</b>	<b>75,70%</b>

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

(Tab. 2.1.2)

## Esercizio finanziario 2005 - 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
01	Organi istituzionali	23.266.440,57	22.452.559,84	96,50%
02	Amministrazione generale	133.692.655,66	92.301.325,16	69,04%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	2.522.906,24	606.870,98	24,05%
04	Opere pubbliche	143.843,49	106.053,22	73,73%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	37.080.888,26	16.279.450,85	43,90%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	92.869.718,10	87.577.941,45	94,30%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	22.106.634,84	16.293.906,58	73,71%
08	Industria, Artigianato e Commercio	5.016.667,34	2.700.051,67	53,82%
09	Turismo	2.160.973,89	1.438.206,56	66,55%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	36.144.825,46	31.174.509,09	86,25%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	107.583.049,07	44.154.426,27	41,04%
12	Promozione e tutela della salute	1.382.719.275,80	1.373.111.354,34	99,31%
13	Protezione sociale	31.896.787,61	26.271.906,07	82,37%
14	Programmazione strategica e socio economica	149.223,70	118.467,09	79,39%
15	Gestione del debito	31.853.475,08	31.853.431,69	100,00%
16	Fondi di bilancio	1.084,56	1.084,56	100,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00	==
<b>T o t a l e</b>		<b>1.909.208.449,67</b>	<b>1.746.441.545,42</b>	<b>91,47%</b>

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

**Tab. 2.1.3**

**Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa**  
**Capacità di Impegno**

Titolo I - Spese Correnti				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	23.081.845,70	22.976.649,48	99,54%
02	Amministrazione generale	110.804.954,75	102.220.296,57	92,25%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.389.343,53	628.029,57	14,31%
04	Opere pubbliche	236.575,75	121.306,98	51,28%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	41.525.834,61	16.661.044,35	40,12%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	78.697.185,94	76.136.140,37	96,75%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	18.169.928,40	16.465.327,19	90,62%
08	Industria, Artigianato e Commercio	8.449.531,92	2.912.673,96	34,47%
09	Turismo	3.407.470,66	1.492.561,33	43,80%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	28.247.929,52	28.127.472,31	99,57%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	95.891.728,34	46.598.671,93	48,60%
12	Promozione e tutela della salute	1.624.695.644,28	1.362.512.229,97	83,86%
13	Protezione sociale	24.757.955,32	22.754.027,11	91,91%
14	Programmazione strategica e socio economica	970.609,21	64.514,40	6,65%
15	Gestione del debito	38.223.413,63	31.852.738,37	83,33%
16	Fondi di bilancio	811.355,75	1.084,56	0,13%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. cor	27.144.059,34	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>2.129.505.366,65</b>	<b>1.731.524.768,45</b>	<b>81,31%</b>

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza

Tab. 2.1.4

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Indice di economia

Titolo I - Spese Correnti				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZIAMENTI FINALI - IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	23.081.845,70	105.196,22	0,46%
02	Amministrazione generale	110.804.954,75	8.584.658,18	7,75%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.389.343,53	3.761.313,96	85,69%
04	Opere pubbliche	236.575,75	115.268,77	48,72%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	41.525.834,61	24.864.790,26	59,88%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	78.697.185,94	2.561.045,57	3,25%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	18.169.928,40	1.704.601,21	9,38%
08	Industria, Artigianato e Commercio	8.449.531,92	5.536.857,96	65,53%
09	Turismo	3.407.470,66	1.914.909,33	56,20%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	28.247.929,52	120.457,21	0,43%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	95.891.728,34	49.293.056,41	51,40%
12	Promozione e tutela della salute	1.624.695.644,28	262.183.414,31	16,14%
13	Protezione sociale	24.757.955,32	2.003.928,21	8,09%
14	Programmazione strategica e socio economica	970.609,21	906.094,81	93,35%
15	Gestione del debito	38.223.413,63	6.370.675,26	16,67%
16	Fondi di bilancio	811.355,75	810.271,19	99,87%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. cor	27.144.059,34	27.144.059,34	100,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>2.129.505.366,65</b>	<b>397.980.598,20</b>	<b>18,69%</b>

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

(Tab. 2.2.a)

**Esercizio finanziario 2005 - 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
01	Organi istituzionali	852.273,49	0,34%	405.276,73	0,03%	355.276,73	0,07%
02	Amministrazione generale	11.272.655,15	4,52%	19.580.540,23	1,57%	13.294.482,93	2,78%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	13.416.980,88	5,38%	200.759.315,59	16,07%	70.658.055,08	14,75%
04	Opere pubbliche	28.298.722,30	11,35%	95.469.163,31	7,64%	67.313.197,54	14,05%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	34.725.165,91	13,92%	131.674.580,02	10,54%	30.286.939,81	6,32%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	51.304.000,15	20,57%	239.703.170,00	19,18%	51.950.057,17	10,85%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	20.397.137,65	8,18%	130.138.352,59	10,41%	47.373.837,27	9,89%
08	Industria, Artigianato e Commercio	51.224.460,18	20,54%	175.622.619,61	14,06%	53.482.781,65	11,17%
09	Turismo	6.645.959,85	2,66%	30.573.447,38	2,45%	11.887.427,11	2,48%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	7.430.531,91	2,98%	38.495.544,26	3,08%	10.319.938,74	2,15%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	2.270.606,73	0,91%	11.222.662,50	0,90%	1.559.452,57	0,33%
12	Promozione e tutela della salute	20.838.731,25	8,36%	137.101.563,98	10,97%	112.706.802,26	23,53%
13	Protezione sociale		0,00%	8.859.909,24	0,71%	6.031.747,31	1,26%
14	Programmazione strategica e socio economica	730.417,27	0,29%	4.935.101,85	0,39%	1.788.746,03	0,37%
16	Fondi di bilancio		0,00%	3.163.611,44	0,25%	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.		0,00%	21.827.310,43	1,75%	0,00	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>249.407.642,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.249.532.169,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>479.008.742,20</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.2.b)

## Esercizio finanziario 2005 - 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
01	Organi istituzionali	604.064,16	0,69%		0,00%	604.064,16	0,23%
02	Amministrazione generale	6.517.585,45	7,50%	6.129.711,22	3,56%	12.647.296,67	4,88%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	5.056.652,52	5,82%	37.529.945,36	21,81%	42.586.597,88	16,44%
04	Opere pubbliche	5.942.315,42	6,83%	1.744.302,37	1,01%	7.686.617,79	2,97%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	12.324.070,37	14,17%	11.159.365,56	6,49%	23.483.435,93	9,07%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	8.679.020,46	9,98%	23.393.497,89	13,60%	32.072.518,35	12,38%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	11.629.889,06	13,37%	29.943.898,49	17,40%	41.573.787,55	16,05%
08	Industria, Artigianato e Commercio	15.493.135,96	17,82%	24.053.451,53	13,98%	39.546.587,49	15,27%
09	Turismo	3.071.049,06	3,53%	2.979.111,09	1,73%	6.050.160,15	2,34%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	3.838.987,95	4,42%	4.776.367,02	2,78%	8.615.354,97	3,33%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	1.277.475,39	1,47%	585.349,89	0,34%	1.862.825,28	0,72%
12	Promozione e tutela della salute	12.150.202,34	13,97%	28.421.129,01	16,52%	40.571.331,35	15,66%
13	Protezione sociale		0,00%	150.671,62	0,09%	150.671,62	0,06%
14	Programmazione strategica e socio economica	368.805,46	0,42%	1.202.059,93	0,70%	1.570.865,39	0,61%
16	Fondi di bilancio		0,00%		0,00%	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.		0,00%		0,00%	0,00	0,00%
	<b>T o t a l e</b>	<b>86.953.253,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>172.068.860,98</b>	<b>100,00%</b>	<b>259.022.114,58</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.2.1)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Capacità di spesa

Titolo II - Spese di Investimento				
F.O.	DESCRIZIONE	MASSA SPENDIBILE	PAGAMENTI totali	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	1.257.550,22	604.064,16	48,03%
02	Amministrazione generale	30.853.195,38	12.647.296,67	40,99%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	214.176.296,47	42.586.597,88	19,88%
04	Opere pubbliche	123.767.885,61	7.686.617,79	6,21%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	166.399.745,93	23.483.435,93	14,11%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	291.007.170,15	32.072.518,35	11,02%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	150.535.490,24	41.573.787,55	27,62%
08	Industria, Artigianato e Commercio	226.847.079,79	39.546.587,49	17,43%
09	Turismo	37.219.407,23	6.050.160,15	16,26%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	45.926.076,17	8.615.354,97	18,76%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	13.493.269,23	1.862.825,28	13,81%
12	Promozione e tutela della salute	157.940.295,23	40.571.331,35	25,69%
13	Protezione sociale	8.859.909,24	150.671,62	1,70%
14	Programmazione strategica e socio economica	5.665.519,12	1.570.865,39	27,73%
16	Fondi di bilancio	3.163.611,44	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.827.310,43	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>1.498.939.811,88</b>	<b>259.022.114,58</b>	<b>17,28%</b>

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

(Tab. 2.2.2)

## Esercizio finanziario 2005 - 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
01	Organi istituzionali	1.207.550,22	604.064,16	50,02%
02	Amministrazione generale	24.567.138,08	12.647.296,67	51,48%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	84.075.035,96	42.586.597,88	50,65%
04	Opere pubbliche	95.611.919,84	7.686.617,79	8,04%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	65.012.105,72	23.483.435,93	36,12%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	103.254.057,32	32.072.518,35	31,06%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	67.770.974,92	41.573.787,55	61,34%
08	Industria, Artigianato e Commercio	104.707.241,83	39.546.587,49	37,77%
09	Turismo	18.533.386,96	6.050.160,15	32,64%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	17.750.470,65	8.615.354,97	48,54%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	3.830.059,30	1.862.825,28	48,64%
12	Promozione e tutela della salute	133.545.533,51	40.571.331,35	30,38%
13	Protezione sociale	6.031.747,31	150.671,62	2,50%
14	Programmazione strategica e socio economica	2.519.163,30	1.570.865,39	62,36%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00	==
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00	==
<b>T o t a l e</b>		<b>728.416.384,92</b>	<b>259.022.114,58</b>	<b>35,56%</b>

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

(Tab. 2.2.3)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Capacità di Impegno

Titolo II - Spese di Investimento				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	405.276,73	355.276,73	87,66%
02	Amministrazione generale	19.580.540,23	13.294.482,93	67,90%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	200.759.315,59	70.658.055,08	35,20%
04	Opere pubbliche	95.469.163,31	67.313.197,54	70,51%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	131.674.580,02	30.286.939,81	23,00%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	239.703.170,00	51.950.057,17	21,67%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	130.138.352,59	47.373.837,27	36,40%
08	Industria, Artigianato e Commercio	175.622.619,61	53.482.781,65	30,45%
09	Turismo	30.573.447,38	11.887.427,11	38,88%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	38.495.544,26	10.319.938,74	26,81%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	11.222.662,50	1.559.452,57	13,90%
12	Promozione e tutela della salute	137.101.563,98	112.706.802,26	82,21%
13	Protezione sociale	8.859.909,24	6.031.747,31	68,08%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.935.101,85	1.788.746,03	36,25%
16	Fondi di bilancio	3.163.611,44	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.827.310,43	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>1.249.532.169,16</b>	<b>479.008.742,20</b>	<b>38,34%</b>

Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza

(Tab. 2.2.4)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Indice di economia

Titolo II - Spese di Investimento				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZ. TI FINALI COMPETENZA - IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	405.276,73	50.000,00	12,34%
02	Amministrazione generale	19.580.540,23	6.286.057,30	32,10%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	200.759.315,59	130.101.260,51	64,80%
04	Opere pubbliche	95.469.163,31	28.155.965,77	29,49%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	131.674.580,02	101.387.640,21	77,00%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	239.703.170,00	187.753.112,83	78,33%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	130.138.352,59	82.764.515,32	63,60%
08	Industria, Artigianato e Commercio	175.622.619,61	122.139.837,96	69,55%
09	Turismo	30.573.447,38	18.686.020,27	61,12%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	38.495.544,26	28.175.605,52	73,19%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	11.222.662,50	9.663.209,93	86,10%
12	Promozione e tutela della salute	137.101.563,98	24.394.761,72	17,79%
13	Protezione sociale	8.859.909,24	2.828.161,93	31,92%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.935.101,85	3.146.355,82	63,75%
16	Fondi di bilancio	3.163.611,44	3.163.611,44	100,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.827.310,43	21.827.310,43	100,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>1.249.532.169,16</b>	<b>770.523.426,96</b>	<b>61,66%</b>

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

(Tab. 2.3.a)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

FUNZIONI OBIETTIVO							
F.O.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI iniziali	Distr. %	STANZIAMENTI definitivi competenza	Distr. %	IMPEGNI	Distr. %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Organi istituzionali	1.142.064,58	0,27%	23.487.122,43	0,68%	23.331.926,21	1,03%
02	Amministrazione generale	42.745.014,24	10,00%	130.385.494,98	3,77%	115.514.779,50	5,10%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	15.311.857,55	3,58%	205.148.659,12	5,93%	71.286.084,65	3,15%
04	Opere pubbliche	28.321.258,81	6,62%	95.705.739,06	2,77%	67.434.504,52	2,98%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	55.145.009,82	12,90%	173.200.414,63	5,01%	46.947.984,16	2,07%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	68.037.577,88	15,91%	318.400.355,94	9,21%	128.086.197,54	5,66%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	26.038.445,30	6,09%	148.308.280,99	4,29%	63.839.164,46	2,82%
08	Industria, Artigianato e Commercio	53.328.453,56	12,47%	184.072.151,53	5,32%	56.395.455,61	2,49%
09	Turismo	7.314.372,41	1,71%	33.980.918,04	0,98%	13.379.988,44	0,59%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	15.447.885,06	3,61%	66.743.473,78	1,93%	38.447.411,05	1,70%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	63.254.983,87	14,79%	107.114.390,84	3,10%	48.158.124,50	2,13%
12	Promozione e tutela della salute	41.045.777,08	9,60%	1.761.797.208,26	50,95%	1.475.219.032,23	65,14%
13	Protezione sociale	9.142.760,50	2,14%	33.617.864,56	0,97%	28.785.774,42	1,27%
14	Programmazione strategica e socio economica	815.126,57	0,19%	5.905.711,06	0,17%	1.853.260,43	0,08%
15	Gestione del debito	517.804,01	0,12%	117.289.661,97	3,39%	86.039.764,83	3,80%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	3.974.967,19	0,11%	1.084,56	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00%	48.971.369,77	1,42%	0,00	0,00%
	<b>Totale</b>	<b>427.608.391,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.458.103.784,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.264.720.537,11</b>	<b>100,00%</b>

(Tab. 2.3.b)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

FUNZIONI OBIETTIVO								
F.O.	DESCRIZIONE	PAGAMENTI c/residui	Distr. %	PAGAMENTI c/competenza	Distr. %	PAGAMENTI totali	Distr. %	
1	2	3	4	5	6	7	8	
01	Organi istituzionali	853.280,84	0,42%	22.203.343,16	1,20%	23.056.624,00	1,12%	
02	Amministrazione generale	28.257.646,62	13,77%	76.690.975,21	4,14%	104.948.621,83	5,10%	
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	5.639.480,75	2,75%	37.553.988,11	2,02%	43.193.468,86	2,10%	
04	Opere pubbliche	5.964.842,46	2,91%	1.827.828,55	0,10%	7.792.671,01	0,38%	
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	21.168.066,47	10,31%	18.594.820,31	1,00%	39.762.886,78	1,93%	
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	24.999.936,37	12,18%	94.650.523,43	5,10%	119.650.459,80	5,81%	
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	15.916.442,57	7,75%	41.951.251,56	2,26%	57.867.694,13	2,81%	
08	Industria, Artigianato e Commercio	16.638.819,09	8,11%	25.607.820,07	1,38%	42.246.639,16	2,05%	
09	Turismo	3.578.089,99	1,74%	3.910.276,72	0,21%	7.488.366,71	0,36%	
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	11.441.775,49	5,57%	28.348.088,57	1,53%	39.789.864,06	1,93%	
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	35.623.822,64	17,36%	10.393.428,91	0,56%	46.017.251,55	2,23%	
12	Promozione e tutela della salute	28.054.576,83	13,67%	1.385.628.108,86	74,72%	1.413.682.685,69	68,63%	
13	Protezione sociale	6.158.294,15	3,00%	20.264.283,54	1,09%	26.422.577,69	1,28%	
14	Programmazione strategica e socio economica	453.514,75	0,22%	1.235.817,73	0,07%	1.689.332,48	0,08%	
15	Gestione del debito	515.491,44	0,25%	86.671.861,83	4,62%	86.187.353,27	4,18%	
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	1.084,56	0,00%	1.084,56	0,00%	
17	Progr. P.M. - Ob 2 (94/96) - Ob 5a - Ob 5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
<b>Totale</b>		<b>205.264.080,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.854.533.501,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.059.797.581,58</b>	<b>100,00%</b>	

(Tab. 2.3.1)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Capacità di spesa

FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	MASSA SPENDIBILE	PAGAMENTI totali	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	24.629.187,01	23.056.624,00	93,62%
02	Amministrazione generale	173.130.509,22	104.948.621,83	60,62%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	220.460.516,67	43.193.468,86	19,59%
04	Opere pubbliche	124.026.997,87	7.792.671,01	6,28%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	228.345.424,45	39.762.886,78	17,41%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	386.437.933,82	119.650.459,80	30,96%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	174.346.726,29	57.867.694,13	33,19%
08	Industria, Artigianato e Commercio	237.400.605,09	42.246.639,16	17,80%
09	Turismo	41.295.290,45	7.488.366,71	18,13%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	82.191.358,84	39.789.864,06	48,41%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	170.369.374,71	46.017.251,55	27,01%
12	Promozione e tutela della salute	1.802.842.985,34	1.413.682.685,69	78,41%
13	Protezione sociale	42.760.625,06	26.422.577,69	61,79%
14	Programmazione strategica e socio economica	6.720.837,63	1.689.332,48	25,14%
15	Gestione del debito	117.807.465,98	86.187.353,27	73,16%
16	Fondi di bilancio	3.974.967,19	1.084,56	0,03%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	48.971.369,77	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>3.885.712.175,39</b>	<b>2.059.797.581,58</b>	<b>53,01%</b>

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

(Tab. 2.3.2)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Velocità di cassa

FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI INIZIALI + IMPEGNI	PAGAMENTI totali	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	24.473.990,79	23.056.624,00	94,21%
02	Amministrazione generale	158.259.793,74	104.948.621,83	66,31%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	86.597.942,20	43.193.468,86	49,88%
04	Opere pubbliche	95.755.763,33	7.792.671,01	8,14%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	102.092.993,98	39.762.886,78	38,95%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	196.123.775,42	119.650.459,80	61,01%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	89.877.609,76	57.867.694,13	64,38%
08	Industria, Artigianato e Commercio	109.723.909,17	42.246.639,16	38,50%
09	Turismo	20.694.360,85	7.488.366,71	36,19%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	53.895.296,11	39.789.864,06	73,83%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	111.413.108,37	46.017.251,55	41,30%
12	Promozione e tutela della salute	1.516.264.809,31	1.413.682.685,69	93,23%
13	Protezione sociale	37.928.534,92	26.422.577,69	69,66%
14	Programmazione strategica e socio economica	2.668.387,00	1.689.332,48	63,31%
15	Gestione del debito	86.557.568,84	86.187.353,27	99,57%
16	Fondi di bilancio	1.084,56	1.084,56	100,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00	==
<b>T o t a l e</b>		<b>2.692.328.928,35</b>	<b>2.059.797.581,58</b>	<b>76,51%</b>

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

(Tab. 2.3.3)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa Capacità di Impegno

FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi Istituzionali	23.487.122,43	23.331.926,21	99,34%
02	Amministrazione generale	130.385.494,98	115.514.779,50	88,59%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	205.148.659,12	71.286.084,65	34,75%
04	Opere pubbliche	95.705.739,06	67.434.504,52	70,46%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	173.200.414,63	46.947.984,16	27,11%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	318.400.355,94	128.086.197,54	40,23%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	148.308.280,99	63.839.164,46	43,04%
08	Industria, Artigianato e Commercio	184.072.151,53	56.395.455,61	30,64%
09	Turismo	33.980.918,04	13.379.988,44	39,38%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	66.743.473,78	38.447.411,05	57,60%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	107.114.390,84	48.158.124,50	44,96%
12	Promozione e tutela della salute	1.761.797.208,26	1.475.219.032,23	83,73%
13	Protezione sociale	33.617.864,56	28.785.774,42	85,63%
14	Programmazione strategica e socio economica	5.905.711,06	1.853.260,43	31,38%
15	Gestione del debito	117.289.661,97	86.039.764,83	73,36%
16	Fondi di bilancio	3.974.967,19	1.084,56	0,03%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	48.971.369,77	0,00	0,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>3.458.103.784,15</b>	<b>2.264.720.537,11</b>	<b>65,49%</b>

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza

(Tab. 2.3.4)

## Esercizio finanziario 2005 - Parte Spesa

### Indice di economia

FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZ. TI FINALI - IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	23.487.122,43	155.196,22	0,66%
02	Amministrazione generale	130.385.494,98	14.870.715,48	11,41%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	205.148.659,12	133.862.574,47	65,25%
04	Opere pubbliche	95.705.739,06	28.271.234,54	29,54%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	173.200.414,63	126.252.430,47	72,89%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	318.400.355,94	190.314.158,40	59,77%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	148.308.280,99	84.469.116,53	56,96%
08	Industria, Artigianato e Commercio	184.072.151,53	127.676.695,92	69,36%
09	Turismo	33.980.918,04	20.600.929,60	60,62%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	66.743.473,78	28.296.062,73	42,40%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	107.114.390,84	58.956.266,34	55,04%
12	Promozione e tutela della salute	1.761.797.208,26	286.578.176,03	16,27%
13	Protezione sociale	33.617.864,56	4.832.090,14	14,37%
14	Programmazione strategica e socio economica	5.905.711,06	4.052.450,63	68,62%
15	Gestione del debito	117.289.661,97	31.249.897,14	26,64%
16	Fondi di bilancio	3.974.967,19	3.973.882,63	99,97%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	48.971.369,77	48.971.369,77	100,00%
<b>T o t a l e</b>		<b>3.458.103.784,15</b>	<b>1.193.383.247,04</b>	<b>34,51%</b>

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

**Esercizio finanziario 2005 - Gestione residui**

Situazione residui attivi		Indicatori finanziari sui residui attivi		
Descrizione	Importi (*)	Indicatori	Elementi di calcolo	%
1. Residui attivi iniziali (**)	2.459.864.988,08	Indice di consistenza iniziale	(1 / 7)	120,11%
2. Residui riscossi	1.064.771.701,39	Indice di smaltimento	(2 / 1)	43,29%
3. Residui finali da precedenti esercizi	1.394.588.843,49	Indice di eliminazione	(4 / 1)	0,03%
4. Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	626.426,82	Indice di accumulazione	(5 / 1)	68,35%
5. Residui di competenza	1.681.374.013,57	Indice di consistenza finale	(6 / 7)	150,19%
6. Residui totali fine esercizio	3.075.962.857,06			
7. Accertamenti di competenza	2.048.083.524,83			

(\*) Al netto delle contabilità speciali (partite di giro)

Tab. 3.1.1

**Esercizio finanziario 2005 - Gestione residui**

Situazione dei residui passivi		Indicatori finanziari sui residui passivi			
Descrizione	Importi (*)	Indicatori	Elementi di calcolo	%	%
1. Residui passivi iniziali	428.125.458,54	Indice di consistenza iniziale	(1 / 7)		18,90%
2. Residui pagati	205.264.080,46	Indice di smaltimento	(2 / 1)		47,94%
3. Residui finali da precedenti esercizi	202.771.315,59		(4 / 1)		4,57%
4. Residui eliminati:	19.572.995,19	Indice di eliminazione	(4.1 / 1)	3,44%	
4.1. per prescrizione o insussistenza	14.742.493,07		(4.2 / 1)	1,13%	
4.2. per perenzione	4.830.502,12		(5 / 1)		95,81%
5. Residui di competenza:	410.187.035,99	Indice di accumulazione	(5.1 / 7)	15,09%	
5.1. residui propri	341.675.293,57		(5.2 / 7)	3,03%	
5.2. residui di stanziamento	68.511.742,42				
6. Residui totali fine esercizio	612.958.351,58				
7. Impegni di competenza	2.264.720.537,11	Indice di consistenza finale	(6 / 7)		27,07%

(\*) Al netto delle contabilità speciali (partite di giro)

TAB. 3.2.1

### COMPOSIZIONE DEI RESIDUI ANNO 2005

#### Residui attivi

TITOLO	CAT.	TIT.	Residui riscossi		Residui di competenza	
			valori assoluti	%	valori assoluti	%
			1	2	3	4
Tributi propri	1.01		73.518.612,49	6,90%	478.034.060,35	28,43%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		751.979.314,88	70,62%	903.769.766,29	53,75%
<b>ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.</b>		<b>I</b>	<b>825.497.927,37</b>	<b>77,53%</b>	<b>1.381.803.826,64</b>	<b>82,18%</b>
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		40.311.956,53	3,79%	71.778.972,81	4,27%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		10.036.949,17	0,94%	16.003.031,50	0,95%
Altri trasferimenti correnti	2.03		11.417.762,74	1,07%	57.054.991,95	3,39%
<b>ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.</b>		<b>II</b>	<b>61.766.668,44</b>	<b>5,80%</b>	<b>144.836.996,26</b>	<b>8,61%</b>
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		12.037.303,95	1,13%	871.349,60	0,05%
Recuperi e rimborsi	3.02		1.204.740,77	0,11%	2.232.112,89	0,13%
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>III</b>	<b>13.242.044,72</b>	<b>1,24%</b>	<b>3.103.462,49</b>	<b>0,18%</b>
<b>TOTALE TITOLI I - II - III (parte corrente)</b>			<b>900.506.640,53</b>		<b>1.529.744.285,39</b>	
Alienazione beni	4.01		101.115,64	0,01%	110.509,77	0,01%
Riscossione di crediti	4.02		1.268.533,91	0,12%	0,00	0,00%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		115.183.285,42	10,82%	120.511.211,38	7,17%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		36.475.158,28	3,43%	28.783.674,78	1,71%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		470.671,84	0,04%	1.364.584,13	0,08%
<b>TOTALE TITOLO IV (parte c/capitale)</b>		<b>IV</b>	<b>153.498.765,09</b>	<b>14,42%</b>	<b>150.769.980,06</b>	<b>8,97%</b>
Mutui e prestiti	5.01		9.841.527,10	0,92%	0,00	0,00%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		924.768,67	0,09%	859.748,12	0,05%
<b>TOTALE TITOLO V (accensione di prestiti e altre operazioni creditizie)</b>		<b>V</b>	<b>10.766.295,77</b>	<b>1,01%</b>	<b>859.748,12</b>	<b>0,05%</b>
<b>TOTALE</b>			<b>1.064.771.701,39</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.681.374.013,57</b>	<b>100,00%</b>

#### Residui passivi

TITOLO	Residui pagati		Residui di competenza	
	valori assoluti	%	valori assoluti	%
	1	2	3	4
Totale Titolo I spese correnti	117.796.072,13	57,39%	102.879.295,16	30,11%
Totale Titolo II spese investimento	86.953.253,60	42,36%	238.428.138,80	69,78%
Totale Titolo III spese per rimborso di mutui e prestiti	514.754,73	0,25%	367.859,61	0,11%
<b>TOTALE</b>	<b>205.264.080,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>341.675.293,57</b>	<b>100,00%</b>

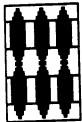
<b>Tit.</b>	<b>Descrizione entrate</b>	<b>Previsione iniziale (*)</b>
1	2	3
<b>I</b>	Entrate da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.560.807.244,00
<b>II</b>	Entrate da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	212.535.939,68
<b>III</b>	Entrate extratributarie	33.211.136,00
<b>IV</b>	Entrate da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	135.201.530,05
<b>V</b>	Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	165.393.419,73
<b>VI</b>	Entrate per contabilità speciali	2.442.172.850,00
<b>TOTALE ENTRATE COMPETENZA</b>		<b>4.549.322.119,46</b>
<b>0</b>	Parte speciale	1.272.989.821,47
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>5.822.311.940,93</b>

<b>Tit.</b>	<b>FO</b>	<b>Descrizione spese</b>	<b>Previsione iniziale (*)</b>
1	2	3	4
<b>I</b>		Spese correnti	2.074.013.950,12
<b>II</b>		Spese di investimento	1.147.496.386,26
<b>III</b>	15 (**)	Spese per rimborso di mutui e prestiti	80.030.110,82
<b>IV</b>	18 (***)	Spese per contabilità speciali	2.442.172.850,00
<b>TOTALE SPESA DI COMPETENZA</b>			<b>5.743.713.297,20</b>
<b>0</b>		Parte speciale (****)	78.598.643,73
<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>			<b>5.822.311.940,93</b>



**Collegio Revisori dei Conti**

Regione Umbria - Consiglio regionale



AOO Segreteria Generale  
prot. n. 0000549 del 08/02/2007  
Protocollo in ENTRATA  
Fascicolo 5\3\1\22

Perugia, 8 Febbraio 2007

Al Presidente della I Commissione Consiliare  
e p.c. Al Presidente del Consiglio regionale

**S E D E**

**OGGETTO:** Deliberazione Giunta regionale n. 169 del 5.2.2007 : *DDL Ulteriore integrazione al D.D.L. - Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2005.*  
(Rif. lett. Giunta regionale prot. n. 0021376 del 6.2.2007 – prot. Consiglio regionale n.510 del 7.2.2007: Rendiconto SEDES anno 2005

Trasmetto, per gli ulteriori adempimenti, quanto in oggetto indicato, precisando che nella seduta odierna il Collegio ha provveduto ad esaminare il rendiconto dell'Agenzia per la promozione e educazione della salute (SEDES), pervenuto successivamente alla trasmissione al Presidente della Giunta regionale della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2005 (*nota prot. 447 del 2 febbraio 2007*).

Si evidenzia, così come risulta dal verbale in pari data, che sul rendiconto SEDES 2005 non vi sono state osservazioni del Collegio.

Distinti saluti.

Alfredo De Sio