



Regione Umbria
Consiglio Regionale

Regione Umbria - Giunta Regionale

Prot. Entrata del 21/02/2008
nr. 0027543
Classifica V.3



In Ru -

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

Collegio Revisori dei Conti

Proc. 13561/08

Regione Umbria - Consiglio regionale



AOO Segreteria Generale
prot. n. 0000727 del 18/02/2008
Protocollo in ENTRATA
Fascicolo 5/3/1/31

Perugia,

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 2006.
(Rif. Vs. lett. prot. n. 13561 del 25/1/2008- prot.328/2008)

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 2006, approvata dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 18 febbraio 2008.

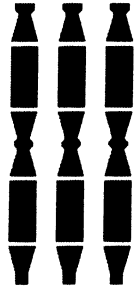
Distinti saluti.

Alfredo De Sio

In 16,40
Alfredo De Sio

REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE			
Direzione Affari Generali Presidenza e Giunta Regionale			
Presidente	Gabinetto	Direttore	Dir. Pos. In.
Data di arrivo: 19 FEB. 2008			Visto <i>M</i>
Servizio	Sezione <i>2 (ex 4-1)</i>		
Copia a: <i>- PRESIDENZI</i>			

- DIR. RISORSE



Regione Umbria

Consiglio Regionale

Collegio Revisori dei Conti

RELAZIONE

SUL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE UMBRIA

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

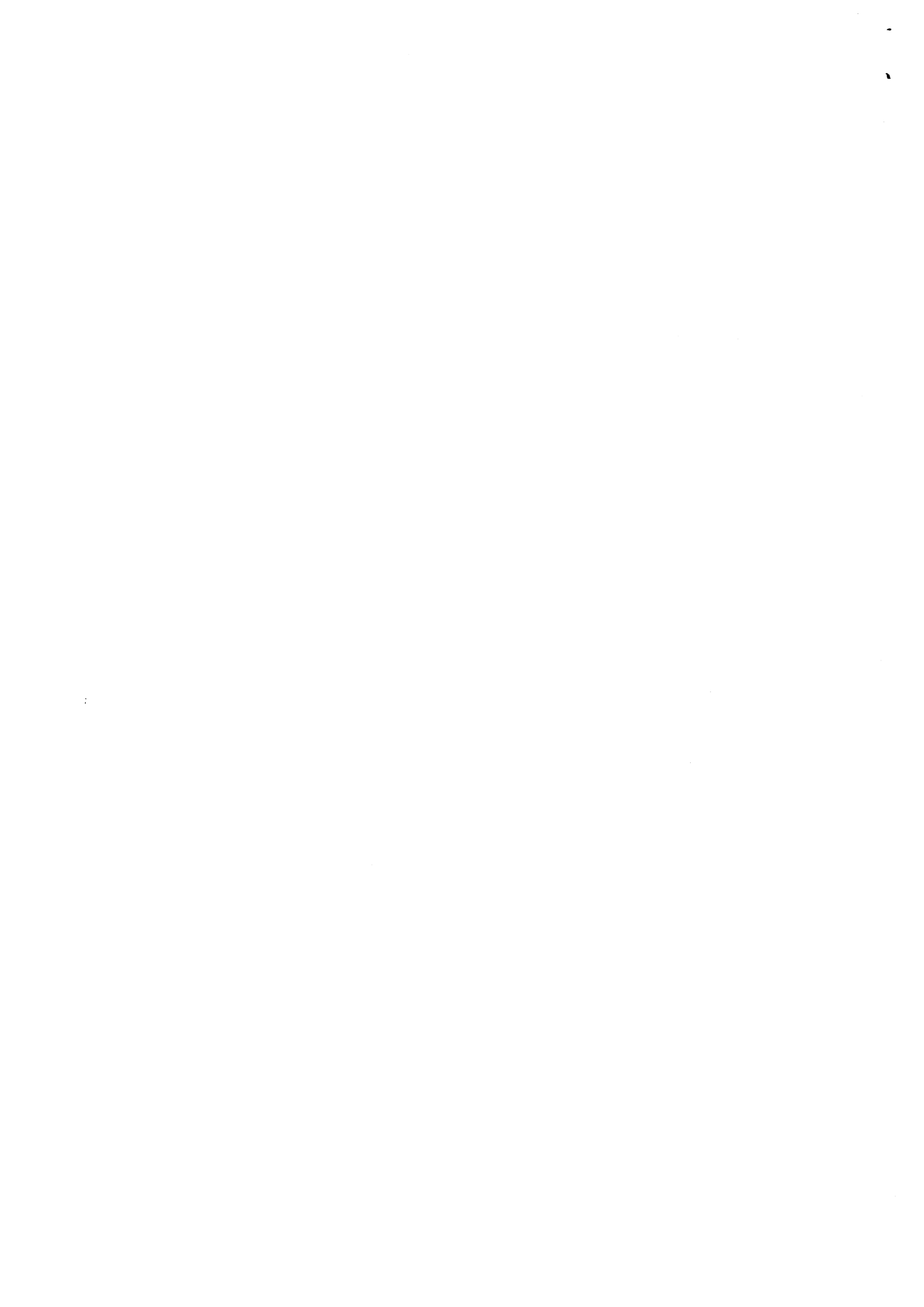
Premessa	
Rendiconto Generale 2006	
Conto del Bilancio	
Patto di stabilità interno	
Conto del Patrimonio	
Conto Economico	
Bilanci di esercizio delle società a partecipazione finanziaria della Regione : <i>Webred-Soc.Res-Soc.Umbrafloor</i>	
Spesa per il personale	
Consulenti Esterni Amministrazione regionale	
Adempimenti Art.1 comma 173 Legge Finanziaria 2006.	

Tabelle nel testo

- Tabella A/1 (*Sintesi gestione finanziaria 2006*)
- Tabella A/2 (*Sintesi gestioni finanziarie 2002-2006*)
-
- Tabella A/3 (*Prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2006 - Dati elaborati dal Servizio Bilancio e Controllo di Gestione*)

Tabelle nell'allegato

- Tabelle di analisi



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, ha esaminato il Rendiconto generale della Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2006.

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. 0013561 del 25 gennaio 2008 avente ad oggetto: "D.D.L."Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2006" Deliberazione della Giunta Regionale n. 1366 del 27/07/2007" (prot. Consiglio regionale - n. 328 del 25.1.2008) ha trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, che lo ha acquisito in data 26 gennaio 2008, il disegno di legge concernente il Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2006, approvato con la menzionata deliberazione n. 1366/2007.

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.

* * * * *



RENDICONTO GENERALE 2006.

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 12 dicembre 2005, n. 27, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio per il primo trimestre dell'anno finanziario 2006;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 2326 del 29 dicembre 2005 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 2006, sino alla presentazione al Consiglio Regionale della proposta di bilancio di previsione 2006;
- con deliberazione del Consiglio Regionale n. 47 del 25 gennaio 2006 è stato approvato il *Documento regionale annuale di programmazione (D.A.P.)* e pubblicato sul Supplemento Straordinario n. 8 al BUR n.8 del 10 febbraio 2006;
- con legge regionale 10 febbraio 2006, n. 2 (legge finanziaria 2006), sono state dettate disposizioni per la formazione del bilancio annuale di previsione 2006 e pluriennale 2006/2008;
- il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006, con l'annesso bilancio pluriennale 2006/2008 (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 1934 del 15 novembre 2005, 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 10 febbraio 2006, n. 3;
- con deliberazione n. 246 del 17 febbraio 2006 la Giunta regionale in riferimento a quanto previsto dall'art.50 della legge 13/2000, ha approvato il Bilancio di Direzione che ha il compito di determinare gli obiettivi di gestione, le priorità, i piani e programmi e di affidare la realizzazione degli obiettivi ai titolari dei centri di responsabilità unitamente alle dotazioni umane, strumentali e finanziarie necessarie e nel rispetto delle direttive generali impartite per l'attività amministrativa e per la gestione;
- con deliberazione della Giunta regionale n.1038 del 21.6.2006 con oggetto " *L.R.1 febbraio 2005 n.2 – Regolamento di organizzazione della struttura organizzativa e della dirigenza della Presidenza e della*

SPZ

Giunta regionale. Art.12 lett.B) determinz.anno 2006", sono stati assegnati ai direttori generali gli obiettivi per il periodo 1 febbraio – 31 dicembre 2006;

- con deliberazione n.1284 del 27.7.2007 con oggetto "L.R.N.2/2005 – Regolamento di organizzazione della struttura organizzativa e della dirigenza della Presidenza e della Giunta regionale, art.12 lett.G).Determinazioni per l'anno 2006", è stato attribuito ai Direttori regionali il trattamento di risultato sulla base delle relazioni inviate dagli stessi in riferimento agli obiettivi assegnati;
- con deliberazione della Giunta Regionale n. 2177/2006 sono stati assegnati gli obiettivi per l'anno 2006 ai Direttori delle Agenzie regionali;
- con deliberazione n. 1325/2007, con oggetto"Art.50 comma 5" , Legge regionale 28 febbraio 2000 n.13.Determinazioni" la Giunta regionale ha preso atto delle relazioni dei Centri di responsabilità amministrativa sull'attività svolta e sui risultati conseguiti nell'anno 2006 ;
- il rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2005 è stato approvato con Legge Regionale n. 6 del 20 marzo 2007;
- l'assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2006, con reiscrizione di somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2005 - , (iniziativa della Giunta Regionale assunta con deliberazione n. 1781 del 25 Ottobre 2006), è stato approvato con legge regionale n. 14 del 30 novembre 2006;

L.R. 30 novembre 2006, n. 14⁽¹⁾.

(1) Pubblicata nel B.U. Umbria 4 dicembre 2006, n. 55, suppl. straord.

(2) Il bilancio di previsione per l'anno 2006 è stato approvato con L.R. 10 febbraio 2006, n. 3.

Art. 1 Saldo finanziario.

1. Ai sensi del comma 2 dell'articolo 37 della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13 di contabilità, il saldo finanziario negativo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2005, è accertato in euro 108.372.620,17. Alla sua copertura si provvede con la presente legge.

Art. 2 Copertura finanziaria.

1. Per far fronte al disavanzo finanziario di cui all'articolo 1, determinato dalla mancata stipulazione di mutui autorizzati con l'articolo 11, comma 4, della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3, la Giunta regionale è autorizzata ad assumere, in relazione all'effettivo fabbisogno di cassa, mutui o prestiti obbligazionari, fino all'importo complessivo di euro 108.372.620,17, per una durata massima di anni trenta a decorrere dal 2006 e con onere massimo di ammortamento di euro 600.000,00 per l'anno 2006 e di euro 8.900.000,00 dal 2007 in poi.

2. All'onere conseguente dal comma 1, si fa fronte con quota degli stanziamenti previsti nelle UPB 15.1.003 e 15.3.002 del bilancio 2006 e successivi, del bilancio pluriennale 2006/2008.

3. Per gli effetti di cui all'articolo 10, comma 1, della legge 16 maggio 1970, n. 281, nonché del decreto-legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito dalla legge 30 luglio 2004, n. 191, il mutuo o prestito di cui al comma 1 è diretto al finanziamento delle spese indicate nella tabella F) allegata alla presente legge.

Art. 3 Fondi da riscrivere.

1. L'ammontare dei fondi da riscrivere nella parte spesa del bilancio regionale per l'anno 2006, in relazione a stanziamenti di precedenti esercizi, finanziati con entrate a destinazione vincolata e non utilizzati entro il termine dell'esercizio 2005, a norma dell'articolo 82, comma 6, della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13 di contabilità e successive modificazioni ed integrazioni, è accertato in euro 1.123.915.330,98 come risulta dalla tabella C) allegata alla presente legge.

Art. 4 Fondi perenti.

1. Per gli effetti di cui all'articolo 42, comma 3, della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13 di contabilità, è approvata la tabella D) allegata alla presente legge, contenente l'elenco delle somme cancellate per perenzione amministrativa in sede di accertamento dei residui passivi degli anni 2005 e precedenti, escluse quelle riassegnate alla competenza dell'esercizio 2006 e di cui all'articolo 3.

Art. 5 Modificazione all'articolo 2 della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 2 - Ricorso al mercato.

1. Al comma 1 dell'articolo 2 della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 2, l'importo di «56.775.500,00» è sostituito con l'importo di «57.168.500,00».

Art. 6 Articolo 32 della legge regionale 18 novembre 1998, n. 37 - Norme in materia di trasporto pubblico locale in attuazione del D.Lgs. 19 novembre 1997, n. 422 - Istituzione capitolo di spesa.



1. Ai sensi dell'articolo 32 della legge regionale 18 novembre 1998, n. 37, nella UPB 06.1.002 della spesa del bilancio regionale, denominata «Finanziamento dei servizi di trasporto pubblico», è istituito il capitolo n. 3150 denominato «Contributi regionali per l'effettuazione dei servizi ferroviari».

Art. 7 Modifica denominazione UPB.

1. Le denominazioni delle Unità previsionali di base della parte spesa del bilancio regionale nn. 13.1.005 e 13.1.007 sono rispettivamente sostituite dalle seguenti: «Interventi per l'espletamento di servizi e funzioni socio-assistenziali» e «Interventi per l'espletamento di servizi e funzioni a favore di soggetti disabili e portatori di handicap».

Art. 8 Modificazioni alle tabelle allegate alla L.R. 10 febbraio 2006, n. 2 e alla L.R. 10 febbraio 2006, n. 3.

1. La tabella E) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3 di bilancio, relativa alla destinazione del mutuo per l'esercizio finanziario 2006, è sostituita dalla allegata tabella E).

2. La tabella H) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3 di bilancio, relativa alla destinazione del mutuo per il ripiano dei bilanci dal 2003 al 2005, è sostituita dalla allegata tabella F).

3. Alla tabella C) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 2, relativa a stanziamenti in relazione a disposizioni di legge di spesa permanente la cui quantificazione è rinviata alla legge finanziaria, sono apportate le modifiche di cui alla allegata tabella G).

4. Alla tabella D) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 2, relativa a importi da iscrivere in bilancio in relazione ad autorizzazione di spese a carattere pluriennale, sono apportate le modifiche di cui alla allegata tabella H).

5. La tabella L) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3 di bilancio, relativa a entrate e spese tra loro correlate, è sostituita dalla allegata tabella I).

6. La tabella M) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3 di bilancio, relativa alle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria regionale per l'anno 2006, è sostituita dalla allegata tabella L).

7. La tabella O) della legge regionale 10 febbraio 2006, n. 3 di bilancio, relativa alle spese da effettuarsi da parte degli enti locali per lo svolgimento di funzioni delegate dalla Regione, è sostituita dalla allegata tabella M).

Art. 9 Variazioni al bilancio.

1. Al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2006 e al bilancio pluriennale 2006-2008 sono apportate le variazioni di cui alle tabelle A) e B) allegate alla presente legge.

2. Per effetto delle variazioni di cui al comma 1 e delle somme reiscritte ai sensi dell'articolo 3, sono rinnovate le autorizzazioni di spesa negli importi e per gli interventi di cui alle relative leggi regionali o statali.

La presente legge è dichiarata urgente ai sensi dell'articolo 38, comma 1, dello Statuto regionale ed entra in vigore il giorno successivo a quello della sua pubblicazione.

La presente legge regionale sarà pubblicata nel Bollettino Ufficiale della Regione. È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione Umbria.

Tabelle A) - M) ⁽³⁾

⁽³⁾ Le tabelle da A) ad M), che si omettono, contengono variazioni di assestamento al bilancio di previsione per l'anno 2006 e al bilancio pluriennale 2006-2008, approvati con L.R. 10 febbraio 2006, n. 3. Successivamente la tabella M) è stata corretta con avviso di errata corresse pubblicato nel B.U. 13 dicembre 2006, n. 57.

- con deliberazione della Giunta Regionale n.2126 del 6 dicembre 2006 è stato approvato l'assestamento al bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2006 ai sensi della L.R. n. 13 del 28.2.2000, adottata secondo le poste di bilancio indicate nella cit. L.R. n. 14/2006.;



L'iter di approvazione del rendiconto generale 2006 si è svolto secondo le fasi di seguito indicate:

- la situazione dei residui attivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2006, 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.
- la situazione dei residui passivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2006, 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;
- 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;
- 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;
- la Giunta Regionale, con deliberazione n. 1325 del 27 luglio 2007, ha preso atto delle anzidette relazioni dei titolari dei Centri di responsabilità amministrativa sull'attività svolta e sui risultati conseguiti nell'anno 2006;
- l'Istituto Tesoriere, ha presentato in data 23 aprile 2007 il rendiconto della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2006, 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. 3574 del 18 aprile 2007;
- il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2006 del Consiglio Regionale, deliberato dall'Ufficio di Presidenza con atto n.139 del 14 giugno 2007, è stato approvato dall'Assemblea consiliare in data 2 ottobre 2007 con deliberazione n.186;
- l'accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui attivi degli esercizi 2006 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2006, con deliberazione della Giunta regionale n. 948 dell'11.6.2007, con la quale sono stati classificati i residui

ADD.



- 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;
- l'accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui passivi degli esercizi 2006 e precedenti è stato effettuato, sulla base della situazione al 31.12.2006, con deliberazione n.626 del 23 aprile 2007, con le quali sono stati classificati a seconda che si siano prodotti per effetto della gestione di competenza 2006 (residui propri e di stanziamento) o degli esercizi 2005 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,
 - su proposta del Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali, con deliberazione della Giunta Regionale n. 1366 del 27.7.2007 è stato approvato il disegno di legge, avente per oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2006", ed i relativi allegati, con trasmissione in data 25 gennaio 2008 al Collegio dei Revisori dei Conti, che lo ha ricevuto il giorno 26 seguente;
 - 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;
 - il Collegio ha esaminato il Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2006 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 2005;
 - bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006;
 - bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2006;
 - assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006;
 - assestamento del bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2006 ;
 - atti amministrativi della Giunta Regionale, relativi alle variazioni di bilancio ed alla ricognizione dei residui attivi e passivi;
 - mastri contabili "a campione" di capitoli;
 - rendiconto di cassa del Tesoriere regionale alla chiusura dell'esercizio finanziario 2006.

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 2006, come approvato con la summenzionata deliberazione 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;
- bilanci di esercizio approvati dalle seguenti Società a partecipazione finanziaria regionale, di cui all'art. 52 comma 4, della L.R. n. 13/2000:

Umbrador srl
Società Webred Spa
Società Res Spa

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 2006;
- prospetto riepilogativo delle variazioni apportate alla parte "Spese" del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per categorie secondo l'analisi economica per l'esercizio finanziario 2006;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per sezioni secondo l'analisi funzionale per l'esercizio finanziario 2006;
- prospetto relativo alla riclassificazione della spesa per sezioni e per categorie secondo l'analisi funzionale per l'esercizio finanziario 2006;
- prospetti riepilogativi dei residui attivi degli esercizi 2005 e precedenti e della competenza dell'anno 2006;
- prospetti riepilogativi dei residui passivi degli esercizi 2005 e precedenti e della competenza dell'anno 2006;
- prospetti riepilogativi dei residui passivi dell'anno 2004 dichiarati perenti al 31 dicembre 2006;
- prospetto riepilogativo della situazione amministrativa al 31 dicembre 2006;
- rendiconto della gestione di cassa per l'esercizio finanziario 2006 reso dal Tesoriere regionale.

ADN

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 31.12.2006 n. 8803 ordinativi d'incasso e n. 22218 ordinativi di pagamento

Quadro riassuntivo della gestione di cassa		
Descrizione	Dati contabili	+ / -
Fondo di cassa al 01/01/2006	185.087.057,38	+
Reversali trasmesse (n. 8803)	4.627.355.716,97	+
Mandati trasmessi (n. 22218)	4.468.929.041,57	-
Totale	343.513.732,78	+
Reversali emesse (n. 8803)	4.627.355.716,97	
Differenza reversali emesse e trasmesse	0,00	+
Mandati emessi (n. 22218)	4.468.929.041,57	
Differenza mandati emessi e trasmessi	0,00	-
Saldo contabile al 31/12/2006	343.513.732,78	+

(tabella da situazione trimestrale IV Bimestre 2006)

- i residui attivi e passivi relativi agli anni precedenti quello di competenza risultano regolarmente inseriti nel conto del bilancio;
- 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 2006 (I.V.A. – I.R.A.P.);
 - Mod. 770 2006 semplificato (sostituto d'imposta I.R.P.E.F.);

Abbi



- Mod. 770 2006 ordinario (sostituto 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;
- 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;

* * * * *

ADri

CONTO DEL BILANCIO.

L'esame ha evidenziato quanto segue:

- il Conto finanziario relativo alla gestione del Bilancio dell'esercizio 2006 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario 2005, approvati dal Consiglio regionale con legge regionale n.6 del 20 marzo 2007;
- 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 riscosse e versate in conto residui;
 - le entrate riscosse e versate in conto competenza;
 - l'ammontare delle entrate riscosse 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 riscosse 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;
 - per ciascun capitolo di spesa:

Adh

- 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 formatisi nell'anno di competenza;
- i residui di stanziamento formatisi 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;

Si riportano nelle pagine che seguono le seguenti tabelle riepilogative:

previsioni iniziali delle entrate e delle spese di competenza

previsioni iniziali di cassa

parte entrata- gestioni di competenza e cassa

parte spesa - gestioni di competenza e cassa

parte entrata- gestione dei residui attivi

parte spesa – gestione dei residui passivi

fdf

previsioni iniziali delle entrate e delle spese di competenza

Tit.	Descrizione entrate	Previsione iniziale ENTRATE di competenza 2006 (*)
I	Entrate da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.577.908.142,72
II	Entrate da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	197.129.183,38
III	Entrate extratributarie	20.902.444,00
IV	Entrate da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	160.063.881,86
V	Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	207.528.154,93
VI	Entrate per contabilità speciali	2.742.172.850,00
TOTALE ENTRATE COMPETENZA		4.905.704.656,89
0	Parte speciale	1.044.143.645,36
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.949.848.302,25

Titolo	Funzione obiettivo	Descrizione SPESE	Previsione iniziale SPESE di competenza 2006
			(*)
1		3	4
I		Spese correnti	2.033.861.133,19
II		Spese di investimento	979.006.264,36
III	15 (**)	Spese per rimborso di Mutui e Prestiti	82.638.358,38
IV	18 (***)	Spese per contabilità speciali	2.742.172.850,00
		TOTALE SPESA DI COMPETENZA	5.837.678.605,93
0		Parte speciale	112.169.696,32
		TOTALE GENERALE SPESA	5.949.848.302,25
(*) Le previsioni iniziali sono quelle approvate con L.R. 10.2.2006, n. 3.			

Adm

previsioni iniziali di cassa

Tit.	Descrizione entrate	STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE	
		Previsione di cassa per l'anno di bilancio	
		2006	
I	Entrate da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	2.320.404.230,32	
II	Entrate da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	338.105.205,59	
III	Entrate extratributarie	25.234.631,91	
IV	Entrate da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	691.647.651,43	
V	Entrate da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	213.518.641,82	
VI	Entrate per contabilità speciali	2.781.754.718,60	
TOTALE ENTRATE COMPETENZA		6.370.665.079,67	
0	Parte speciale	428.210.370,47	
TOTALE GENERALE ENTRATE		6.798.875.450,14	

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA PREVISIONE DI CASSA 2006		
F.O.	DESCRIZIONE FUNZIONI OBIETTIVO	PREVISIONE DI CASSA
01	Organi istituzionali	16.288.214,63
02	Amministrazione generale	155.036.497,83
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	187.633.441,13
04	Opere pubbliche	108.092.901,84
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	175.000.142,36
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	297.585.554,53
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	121.009.781,67
08	Industria, Artigianato e Commercio	186.301.255,32
09	Turismo	24.841.520,60
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	48.955.170,24
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	128.405.209,46
12	Promozione e tutela della salute	1.658.112.629,37
13	Protezione sociale	27.007.916,77
14	Programmazione strategica e socio economica	4.324.519,02
15	Gestione del debito	123.952.882,57
16	Fondi di bilancio	202.998.245,85
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	36.556.651,31
18	PARTITE DI GIRO VARIE	3.296.772.915,64
Totale		6.798.875.450,14

Abi

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA - GESTIONI DI COMPETENZA ECASSA -

DESCRIZIONE TITOLO	Tit		STANZIAMENTI defin. competenza 1	STANZIAMENTI defin. cassa 2	ACCERTAMENTI competenza 3	RISCOSSIONI conto residui 4	RISCOSSIONI conto competenza 5	RISCOSSIONI totali 6	MINORI ACCERTAMENTI DI COMPETENZA (1-3) 7	MINORI ENTRATE DI CASSA (2-6) 8
	0	1								
Parte speciale	0	1.123.915.330,98	185.087.057,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123.915.330,98	185.087.057,38
Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	I	1.556.189.738,00	3.482.283.196,84	1.558.347.009,59	1.600.036.015,41	886.042.371,77	2.486.078.387,18		-2.157.271,59	996.204.809,66
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	309.292.282,91	449.885.304,79	304.647.375,99	141.734.089,62	191.050.878,84	332.784.968,46		4.644.906,92	117.100.336,33
Entrate extratributarie	III	37.431.483,84	41.582.082,42	25.514.957,33	3.073.934,96	24.101.667,30	27.175.602,26		11.916.526,51	14.406.480,16
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	247.211.619,34	719.217.003,41	193.148.805,85	177.939.836,93	96.633.709,75	274.573.546,68		54.062.813,49	444.643.456,73
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	265.184.078,78	271.174.565,67	18.632.910,38	3.625.138,89	17.880.534,38	21.505.673,27		246.551.168,40	249.668.892,40
Entrate per contabilità speciali	VI	2.742.172.850,00	2.892.732.978,08	1.549.621.469,94	85.824.997,55	1.399.412.541,57	1.485.237.539,12		1.192.551.380,06	1.407.495.438,96
Totale		6.281.397.383,85	8.041.962.188,59	3.649.912.529,08	2.012.234.013,36	2.615.121.703,61	4.627.355.716,97		2.631.484.854,77	3.414.606.471,62

Abh.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE SPESA - GESTIONI DI COMPETENZA ECASSA									
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 cassa
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0	Parte speciale	108.372.620,17						108.372.620,17	
I	Spese correnti		2.307.287.640,53	1.830.788.483,05	81.717.874,08	1.725.339.587,15	1.807.057.461,23	350.694.329,08	500.230.179,30
II	Spese di investimento	1.095.859.874,73	1.291.578.230,54	369.872.153,59	212.248.969,88	171.223.243,86	383.472.213,74	725.987.721,14	908.106.016,80
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	153.509.226,82	153.877.086,43	54.303.982,82	360.354,72	54.244.001,68	54.604.356,40	99.205.244,00	99.272.730,03
	totale tit. I-III	3.430.851.913,68	3.752.742.957,50	2.254.964.619,46	294.327.198,68	1.950.806.832,69	2.245.134.031,37	1.175.887.294,22	1.507.608.926,13
IV	Spese per contabilità speciali	2.742.172.850,00	4.289.219.231,09	1.549.621.469,94	1.351.183.023,02	872.611.987,18	2.223.795.010,20	1.192.551.380,06	2.065.424.220,89
	Totale	6.281.397.383,85	8.041.962.188,59	3.804.586.089,40	1.645.510.221,70	2.823.418.819,87	4.468.929.041,57	2.476.811.294,45	3.573.033.147,02

AD 5.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE SPESA - GESTIONI RESIDUI ATTIVI

DESCRIZIONE TITOLO	Tit.	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSIONI	RESIDUI	RIACCERTAMENTO	VARIAZ. TOT. R.	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI ATTIVI
		definitivi iniziali	conto residui	ELIMIN. prescr. o insuss.	mag. o nuovi res.	ES. (4 - 3)	da anni preced.	da anno compet.	da riportare
		1	2	3	4	5	6	7	8
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	2.126.504.624,17	1.600.036.015,41	53,98	0,00	-53,98	526.468.554,78	672.304.637,82	1.198.773.192,60
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	279.870.758,26	141.734.089,62	19.538.532,04	0,00	-19.538.532,04	118.598.136,60	113.596.497,15	232.194.633,75
Entrate extratributarie	III	14.052.351,76	3.073.934,96	26.252,64	0,00	-26.252,64	10.952.164,16	1.413.290,03	12.365.454,19
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	644.357.447,15	177.939.836,93	2.737.325,93	3.693,30	-2.733.632,63	463.683.977,59	96.515.096,10	560.199.073,69
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	11.177.675,72	3.625.138,89	0,00	0,00	0,00	7.552.536,83	752.376,00	8.304.912,83
Entrate per contabilità speciali	VI	151.539.748,67	85.824.997,55	4,60	0,00	-4,60	65.714.746,52	150.208.928,37	215.923.674,89
Totale		3.227.502.605,73	2.012.234.013,36	22.302.169,19	3.693,30	-22.298.475,89	1.192.970.116,48	1.034.790.825,47	2.227.760.941,95

Abh.

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE SPESA - GESTIONI RESIDUI PASSIVI

Tit. DESCRIZIONE	RESIDUI iniziali	PAGAMENTI c/residui	RESIDUI eliminati (prescriz. o insuss.)	RESIDUI eliminati (perenzione)	RESIDUI eliminati (5+6)	RESIDUI da anni precedenti	RESIDUI da anno di competenza	RESIDUI di stanziamenti	RESIDUI da riportare	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Spese correnti	155.161.140,02	81.717.874,08	11.324.946,40	3.302.274,03	14.627.220,43	58.816.045,51	105.448.895,90	0,00	164.264.941,41	
II Spese di investimento	457.429.351,95	212.248.969,88	11.881.419,49	0,00	11.881.419,49	233.298.962,58	198.047.956,42	600.953,31	431.947.872,31	
III Spese per rimborso di mutui e prestiti	367.859,61	360.354,72	7.504,89	0,00	7.504,89	0,00	59.981,14	0,00	59.981,14	
totale	612.958.351,58	294.327.198,68	23.213.870,78	3.302.274,03	26.516.144,81	292.115.008,09	303.556.833,46	600.953,31	596.272.794,86	
IV Spese per contabilità speciali	1.784.088.600,72	1.351.183.023,02	92.638,27	33.361,20	125.999,47	432.779.578,23	677.009.482,76		1.109.789.060,99	
Totale	2.397.046.952,30	1.645.510.221,70	23.306.509,05	3.335.635,23	26.642.144,28	724.894.586,32	980.566.316,22	600.953,31	1.706.061.855,85	

A.R.S.

il **Fondo di cassa**, alla chiusura dell'esercizio, presenta un **saldo attivo** di € **343.513.732,78**, determinato come segue:

Risultati della gestione di cassa		
Fondo di cassa al 1.1.2006	+	185.087.057,38
Riscossioni:		
- in c/competenza:	+	2.615.121.703,61
- in c/residui:	+	2.012.234.013,36
		4.627.355.716,97
Pagamenti:		
- in c/competenza:	-	2.823.418.819,87
- in c/residui:	-	1.645.510.221,70
		4.468.929.041,57
Fondo di cassa al 31.12.2006	+	343.513.732,78

i **conti correnti** intestati alla Regione Umbria presso la **Tesoreria Centrale dello Stato** presentano al 31.12.2006 i saldi di seguito riportati:

Intestazione conto	31.12.2006
Fondi comunitari	235.020.823,45
IRAP privata	450.406.286,57
IRAP pubblica	312.829.297,90
Addizionale IRPEF	173.684.909,44
Totale	1.171.941.317,36

ADL

- la **gestione del bilancio dell'esercizio finanziario 2006** si è conclusa con un **saldo attivo** di € 865.212.818,88 ed un **disavanzo finanziario** di € 150.592.095,11, determinati come segue:

Situazione amministrativa al 31.12.2006			
Fondo di cassa al 31.12.2006	+		343.513.732,78
Residui attivi da riportare:			
- da competenza:	+	1.034.790.825,47	
- da esercizi 2004 e precedenti:	+	1.192.970.116,48	2.227.760.941,95
Residui passivi da riportare:			
- da competenza:	-	981.167.269,53	
- da esercizi 2005 e precedenti:	-	724.894.586,32	1.706.061.855,85
Saldo attivo al 31.12.2006	+		865.212.818,88
Somme da riscrivere alla competenza dell'esercizio 2007, in dipendenza di economie di spese correlate ad entrate a destinazione vincolata (art. 82 comma 6 L.R. n. 13/2000):			
Quote di fondi speciali dell'anno 2006 da utilizzare nell'esercizio 2007	-		1.015.754.913,99
	-		50.000,00
Disavanzo finanziario al 31.12.2006	-		150.592.095,11

- 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 2006 (*Tab. A/1*) e delle gestioni finanziarie 2002-2006 (*Tab. A/2*) dell'Amministrazione regionale.

* * * * *

Abb

Sintesi della gestione finanziaria 2006 dell'Amministrazione regionale

Tab. A/1)

	Fondo cassa 1.1.2006		Entrate riscosse		Uscite pagate		Fondo cassa 31.12.2006		Gestione di cassa
	185.087.057,38	+a	4.627.355.716,97	-	4.468.929.041,57	=d	343.513.732,78		
	+		158.426.675,40				+		
	Residui attivi 1.1.2006		Residui attivi competenza		Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti <small>(12.012.234.013,36+22.302.169.191- 3.693.300)</small>		Residui attivi 31.12.2006		Gestione residui attivi
	3.227.502.605,73	+b	1.034.790.825,47	-	2.034.532.489,25	=e	2.227.760.941,95		
	-		-999.741.663,78				-		
	Residui passivi 1.1.2006		Residui passivi competenza <small>(propri e di stanziamento) (980.66316,22+600653,31)</small>		Residui passivi pagati + eliminati <small>(1645510221,70+26642144,28)</small>		Residui passivi 31.12.2006		Gestione residui passivi
	2.397.046.952,30	+c	981.167.269,53	-	1.672.152.365,98	=f	1.706.061.855,85		
	-		-690.985.096,45				-		
	Saldo attivo 1.1.2006		Entrate accertate		Uscite impegnate <small>(compresi residui di stanziamento)</small>		Saldo contabile 31.12.2006		Gestione di competenza
	-		3.649.912.529,06	-	3.805.187.042,71	=	-155.274.513,63		
	=		-155.274.513,63				Situazione amministrativa 31.12.2006 <small>(avanzo/diavanzo finanziario) (d + e - f - g)</small>		Gestione finanziaria nel suo complesso
	1.015.542.710,81	+	(a + b - c) =		Somme riscosse nel bilancio del successivo esercizio per economie e quote di fondi speciali utilizzate nel successivo esercizio <small>(1015754913,99 + 50.000,00)</small>	=	-150.592.095,11		
	-		-150.329.891,93	-	1.015.804.913,99	=	-150.592.095,11		
	Situazione al 1.1.2006		Gestione finanziaria 2006 in termini di:				-150.592.095,11		
			- cassa				Situazione al 31.12.2006		
			- residui attivi						
			- residui passivi						
			- competenza						

Sintesi delle gestioni finanziarie 2002-2006 dell'Amministrazione regionale

Fondo cassa iniziale		Entrate riscosse	(a)	Uscite pagate	Fondo cassa finale (d)	Gestione di cassa
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	
43	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	
06	185.087.057,38	4.627.355.716,97	-	4.468.929.041,57	343.513.732,78	
+		+			+	
Residui attivi iniziali		Residui attivi competenza	(b)	Residui attivi riscossi + eliminati - maggiori accertamenti	Residui attivi finali (e)	Gestione residui attivi
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	
43	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	
06	3.227.502.605,73	1.034.790.825,47	-	2.034.532.489,25	2.227.760.941,59	
+		-			-	
Residui passivi iniziali		Residui passivi competenza <i>(propri e di stanziamento)</i>	(c)	Residui passivi pagati + eliminati	Residui passivi finali (f)	Gestione residui passivi
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	
43	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	
06	2.397.046.952,30	981.167.269,53	-	1.672.152.365,98	1.706.061.855,85	
+		-			-	
Saldo attivo iniziale		Entrate accertate	-	Uscite impegnate <i>(compresi residui di stanziamento)</i>	Saldo contabile finale	Gestione di competenza
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	
43	-	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	
06	-	3.649.912.529,08	-	3.805.187.042,71	-155.274.513,63	
=		-			-	
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 (avanzato/disavanzo finanz.) (d + e - f - g)	Gestione finanziaria nel suo complesso
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	
43	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	
06	1.015.542.710,81	-150.329.891,93	-	1.015.804.913,99	-150.592.095,11	
+		-			-	
Situazione iniziale		Gestione finanziaria annuale in termini di:			Situazione finale	
		- cassa				
		- residui attivi				
		- residui passivi				
		- competenza				

**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 2006, 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.

* * * * *



PATTO DI STABILITÀ INTERNO.

Vengono riportati di seguito i prospetti informativi elaborati dal Servizio Bilancio e Controllo di Gestione ai fini del monitoraggio trimestrale, inviati al Ministero dell'Economia e delle Finanze, contenente – in riferimento agli impegni ed ai pagamenti (con valori espressi in migliaia di euro) - i dati definitivi a tutto il mese di dicembre 2004-2006, dai quali si evince il rispetto dei limiti posti dalla L.266/2005

* * *

Legge 23-12-2005 n. 266
Patto di stabilità Interno Regioni Statuto ordinario

Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2006).
Pubblicata nella Gazz. Uff. 29 dicembre 2005, n. 302, S.O

138. Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica e a modifica di quanto stabilito per il patto di stabilità interno dall'articolo 1, commi da 21 a 41, della legge 30 dicembre 2004, n. 311, e successive modificazioni, le regioni, le province autonome di Trento e di Bolzano, le province, i comuni con popolazione superiore a 3.000 abitanti e le comunità montane con popolazione superiore a 50.000 abitanti concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2006-2008 con il rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 139 a 150, che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione. Limitatamente all'anno 2006, le disposizioni di cui ai commi 140 e 141 non si applicano ai comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti ⁽⁴⁸⁾.

(48) Periodo così sostituito dall'art. 39-sexies decies, D.L. 30 dicembre 2005, n. 273, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

139. Il complesso delle spese correnti, per ciascuna regione a statuto ordinario, determinato ai sensi del comma 142, non può essere superiore, per l'anno 2006, al corrispondente ammontare di spese correnti dell'anno 2004 diminuito del 3,8 per cento e, per gli anni 2007 e 2008, non può essere superiore al complesso delle corrispondenti spese correnti dell'anno precedente aumentato, rispettivamente, dello 0,4 per cento e del 2,5 per cento. Per gli stessi anni il complesso delle spese in conto capitale, determinato ai sensi del comma 143, non può essere superiore, per l'anno 2006, al corrispondente ammontare di spese in conto capitale dell'anno 2004 aumentato del 4,8 per cento e, per ciascuno degli anni 2007 e 2008, al complesso delle corrispondenti spese in conto capitale dell'anno precedente aumentato del 4 per cento.

142. Il complesso delle spese correnti di cui ai commi 139 e 140 deve essere calcolato, sia per la gestione di competenza sia per quella di cassa, al netto delle:

- a) spese di personale, cui si applica la specifica disciplina di settore;
- b) spese per la sanità per le sole regioni, cui si applica la specifica disciplina di settore;
- c) spese per trasferimenti correnti destinati alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato e individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) nell'elenco annualmente pubblicato in applicazione di quanto stabilito dall'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 ⁽⁵⁰⁾;
- d) spese di carattere sociale quali risultano dalla classificazione per funzioni previste dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194;
- e) spese per interessi passivi;
- f) spese per calamità naturali per le quali sia stato dichiarato lo stato di emergenza nonché quelle sostenute dai comuni per il completamento dell'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza;
- g) spese per oneri derivanti da sentenze che originino debiti fuori bilancio;

h) spese derivanti dall'esercizio di funzioni trasferite o delegate da parte delle regioni ed esercitate dagli enti locali a decorrere dal 1° gennaio 2005, nei limiti dei corrispondenti trasferimenti finanziari attribuiti dall'amministrazione regionale. Conseguentemente, il livello di spesa per il 2004 delle regioni, assunto a base di calcolo per la riduzione del 3,8 per cento, ai sensi del comma 139, è ridotto in misura pari ai predetti trasferimenti correnti.

⁽⁵⁰⁾ Vedi, anche, il comma 8-septies dell'art. 6, D.L. 28 dicembre 2006, n. 300, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

143. Il complesso delle spese in conto capitale di cui ai commi 139 e 141 deve essere calcolato, sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, al netto delle:

a) spese per trasferimenti in conto capitale destinati alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato e individuate dall'ISTAT nell'elenco annualmente pubblicato in applicazione di quanto stabilito dall'articolo 1, comma 5, della legge 30 dicembre 2004, n. 311⁽⁵¹⁾;

b) spese derivanti da concessioni di crediti;

c) spese per calamità naturali per le quali sia stato dichiarato lo stato di emergenza nonché quelle sostenute dai comuni per il completamento dell'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza;

d) spese derivanti dall'esercizio di funzioni trasferite o delegate da parte delle regioni ed esercitate dagli enti locali a decorrere dal 1° gennaio 2005, nei limiti dei corrispondenti trasferimenti finanziari attribuiti dall'amministrazione regionale. Conseguentemente, il livello di spesa per il 2004 delle regioni, assunto a base di calcolo per l'aumento del 4,8 per cento, ai sensi del comma 139, è ridotto in misura pari ai predetti trasferimenti in conto capitale.

⁽⁵¹⁾ Vedi, anche, il comma 8-septies dell'art. 6, D.L. 28 dicembre 2006, n. 300, nel testo integrato dalla relativa legge di conversione.

144. Gli enti di cui al comma 138 possono eccedere i limiti di spesa stabiliti dai commi 139 e 141 per le spese in conto capitale nei limiti derivanti da corrispondenti riduzioni di spesa corrente aggiuntive rispetto a quelle stabilite dai commi 139 e 140.

145. Gli enti possono eccedere i limiti di spesa stabiliti dai commi 139 e 141 per spese in conto capitale nei limiti dei proventi derivanti da soggetti diversi dalle Amministrazioni Pubbliche per le erogazioni a titolo gratuito e liberalità.

146. I comuni possono eccedere i limiti di spesa stabiliti dal comma 141 per spese in conto capitale nei limiti dei proventi derivanti dalla quota di partecipazione all'azione di contrasto all'evasione fiscale di cui all'articolo 1 del decreto-legge 30 settembre 2005, n. 203, convertito, con modificazioni, dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248.

147. Limitatamente all'anno 2006 il complesso delle spese in conto capitale di cui ai commi 139 e 141 è calcolato anche al netto delle spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dall'Unione europea, ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale. Le spese in conto capitale relative agli interventi per il trasporto su ferro ricadenti nel territorio della Capitale della Repubblica sono escluse dal patto di stabilità interno⁽⁵²⁾.

⁽⁵²⁾ Periodo aggiunto dall'art. 16, D.L. 4 luglio 2006, n. 223

* * *

(in migliaia di euro)

PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2006 (Legge n. 266 del 2005) REGIONE UMBRIA
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2006

SPESA CORRENTE		Impegni	
TITOLO I - SPESE CORRENTI		IV Trimestre 2004	IV Trimestre 2006
SCor	TOTALE TITOLO I	1.555.992,10	1.830.788,48
a detrarre:	S1 Spese per il personale (comma 142 lettera a. legge n. 266/2005)	61.677,02	66.693,08
	S2 Spese per la sanità ((comma 142 lettera b. legge n. 266/2005)	1.201.375,79	1.466.075,14
	S3 Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche (comma 142 lettera c. legge n. 266/2005)	84.046,59	122.072,48
	S4 Spese per interessi passivi (comma 142 lettera e. legge n. 266/2005)	32.561,03	31.170,85
	S5 Spese per calamità naturali (comma 142 lettera f. legge n. 266/2005))	6.003,69	6.985,62
	S7 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (comma 142 lettera h. legge n. 266/2005))	0	0
RSCor06	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE CORRENTI (Scor-S1-S2-S3-S4-S5-S7)	170.327,98	137.791,31
OP Scor06	OBIETTIVO ANNUALE SPESE CORRENTI (COMMA 139 1° PERIODO.266/2005)	163.855,52	
DSCor06	DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTANO ANNUALE SPESE CORRENTI (op Scor06-R Scor06)	26.064,21	
SPESA IN CONTO CAPITALE		Impegni	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		IV Trimestre 2004	IV Trimestre 2006
SCap	TOTALE TITOLO II	265.530,82	369.872,15
	S8 Spese per la sanità (comma 142 lettera B. legge n. 266/2005)	0	0,00
	S9 Spese per trasferimenti in conto capitale ad Amministrazioni pubbliche (comma 143. lett a. legge n.266/2005)	106.553,73	124.045,82
	S10 Spese per concessione di crediti(comma 143. lett.b. legge n.266/2005)	1064,28	9.881,79
	S11 Spese per calamità naturali (comma 143. lett.c. legge n.266/2005)	5360,22	14.878,57
	S12 Spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E., ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2006 comma 147. legge n.266/2005)	46.557,57	91.581,46
	S14 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2005 (comma 143. lett.d. legge n.266/2005)	0	0,00
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (Scap-S8-S9-S10-S11-S12- -S14-)	105.995,02	129.484,51
	S15 Eventuali spese in conto capitale impegnate nel 2006 e finanziate da proventi 2006 derivanti da erogazioni a titolo gratuito e liberali (comma 145. legge n.266/2005)	0	0,00
	S15 Eventuali spese in conto capitale finanziate da riduzioni di spesa corrente rispetto al corrispondente obiettivo programmatico (comma 144. legge n.266/2005)	0	18.401,73
R Scap06	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE IN CONTO CAPITALE (Scap.N-S15-S16)	105.995,02	111.082,78
OP Scap06	OBIETTIVO ANNUALE SPESE IN CONTO CAPITALE (COMMA 139 2° PERIODO LEGGE 266/2005)	111.082,78	
D Scap06	DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTANO ANNUALE SPESE IN CONTO CAPITALE (OPScapN- R Scap06)	-	

(in migliaia di euro)

PATTO DI STABILITÀ INTERNO 2006 (Legge n. 266 del 2005) REGIONE UMBRIA
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2006

SPESA CORRENTE		Pagamenti (competenza + residui)	
TITOLO I - SPESE CORRENTI		IV Trimestre 2004	IV Trimestre 2006
SCor	TOTALE TITOLO I	1.541.322,03	1.802.641,49
a detrarre	S1 Spese per il personale (comma 142 lettera a. legge n. 266/2005)	64.127,19	70.495,77
	S2 Spese per la sanità (comma 142 lettera b. legge n. 266/2005)	1.189.117,77	1.464.210,38
	S3 Spese per trasferimenti correnti ad Amministrazioni pubbliche (comma 142 lettera c. legge n. 266/2005)	85.848,13	107.284,97
	S4 Spese per interessi passivi (comma 142 lettera e. legge n. 266/2005)	32.561,03	30.538,48
	S5 Spese per calamità naturali (comma 142 lettera f. legge n. 266/2005)	6.015,46	7.963,28
	S7 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2004 (comma 142 lettera h. legge n. 266/2005)	0	0
RSCor06	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE CORRENTI (Scor-S1-S2-S3-S4-S5-S7)	163.652,45	122.148,61
OP Scor06	OBIETTIVO ANNUALE SPESE CORRENTI (COMMA 139 1° PERIODO.266/2005)	157.433,66	
DSCor06	DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTATO ANNUALE SPESE CORRENTI (op Scor06-R Scor06)	35285,06	
SPESA IN CONTO CAPITALE		Pagamenti (competenza + residui)	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE		IV Trimestre 2004	IV Trimestre 2006
SCap	TOTALE TITOLO II	236.652,81	383.472,21
	S8 Spese per la sanità (comma 142 lettera B. legge n. 266/2005)	0	0,00
	S9 Spese per trasferimenti in conto capitale ad Amministrazioni pubbliche (comma 143. lett.a. legge n.266/2005)	93.871,20	122.922,19
	S10 Spese per concessione di crediti(comma 143. lett.b. legge n.266/2005)	1230,65	10.220,29
	S11 Spese per calamità naturali (comma 143. lett.c. legge n.266/2005)	5268,49	13.313,19
	S12 Spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E., ivi comprese le corrispondenti quote di parte nazionale (solo per il 2006 comma 147. legge n.266/2005)	58.692,19	132.661,49
	S14 Spese per funzioni trasferite o delegate dal 1 gennaio 2005 (comma 143. lett.d. legge n.266/2005)	0	0,00
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (Scap-S8-S9-S10-S11-S12- -S14-)	77.590,28	104.355,05
	S15 Eventuali spese in conto capitale impegnate nel 2006 e finanziate da proventi 2006 derivanti da erogazioni a titolo gratuito e liberali (comma 145. legge n.266/2005)	0	0,00
	S15 Eventuali spese in conto capitale finanziate da riduzioni di spesa corrente rispetto al corrispondente obiettivo programmatico (comma 144. legge n.266/2005)	0	23.040,44
R Scap06	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE IN CONTO CAPITALE (Scap.N-S15-S16)	77.590,28	81.314,61
OP Scap06	OBIETTIVO ANNUALE SPESE IN CONTO CAPITALE (COMMA 139 2° PERIODO LEGGE 266/2005)	81.314,61	
D Scap06	DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTATO ANNUALE SPESE IN CONTO CAPITALE (OPScapN- R Scap06)	-23.040,44	

* * *

CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Conto generale del Patrimonio rileva, in sezioni divise e contrapposte, i risultati della gestione patrimoniale 2006 e riporta le variazioni prodottesi nell'anno 2006 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.

Il Conto del Patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili, desunto dai rispettivi inventari, aggiornato alla data del 31.12.2006, secondo i criteri di valutazione adottati negli anni precedenti, e ricomprende gli ammortamenti di tutti i beni mobili e immobili della Regione esistenti al 31.12.2006, 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 31.12.2006, 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.

* * * * *

AS

SINTESI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2006

ATTIVITA'	2005	Variazioni		2006
		+/-	%	
A) Immobilizzazioni	645.619.679,82	25.176.783,48	3,90	670.796.463,30
01 immobilizzazioni immateriali	115178,51	0,00	0,00	115178,51
02 immobilizzazioni materiali	254521198,7	0,00	0,00	254521198,7
01 immobilizzazioni finanziarie	390983302,6	0,00	0,00	390983302,6
B) Attivo circolante	3.417.222.356,74	-845.409.472,81	-24,74	2.571.812.883,93
02 crediti	3232135299	0,00	0,00	3232135299
04 disponibilità liquide	185087057,4	0,00	0,00	185087057,4
Totale attività	4.062.842.036,56	-820.232.689,33	-20,19	3.242.609.347,23
C) Conti D'Ordine	70.480.468,29	-67.054.048,63		3.426.419,66

PASSIVITA'	2005	Variazioni		2006
		+/-	%	
D) Patrimonio netto	1.195.473.634,77	57.564.187,11	4,82	1.253.037.821,88
01 fondi				
02 netto patrimoniale	1.195.473.634,77	57.564.187,11	4,82	1.253.037.821,88
E) Debiti	2.852.703.620,62	-878.028.596,53	-30,78	1.974.675.024,09
01 debiti di finanziamento	728.312.418,33	0,00	0,00	728.312.418,33
02 debiti di funzionamento	2.111.226.977,82	0,00	0,00	2.111.226.977,82
03 debiti tributari	10.097.703,22	0,00	0,00	10.097.703,22
04 fondi spese vincolati	3.066.521,25	0,00	0,00	3.066.521,25
F) Ratei e risconti passivi	14664781,17	231.720,09	1,58	14.896.501,26
Totale passività	4.062.842.036,56	-820.232.689,33	-20,19	3.242.609.347,23
G) Conti D'Ordine	70.480.468,29	-67.054.048,63		3.426.419,66

* * * * *

Abh.

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:

SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICI DELL'ESERCIZIO 2006

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.

Classi di valori e risultati	2005	Variazioni	2006
		+ / -	
A) Proventi della gestione	1.645.637.166,51	2.801.304,24	1.648.438.470,75
B) Costi della gestione	1.535.086.316,33	22.692.136,03	1.557.778.452,36
RISULTATO DELLA GESTIONE (A - B)	110.550.850,18	-19.890.831,79	90.660.018,39
C) Proventi da contributi e trasferimenti	369.237.007,87	43.087.422,39	412.324.430,26
D) Costi della gestione vincolata	355.684.458,23	102.257.972,48	457.942.430,71
RISULTATO DELLA GESTIONE VINCOLATA (C - D)	13.552.549,64	-59.170.550,09	-45.618.000,45
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A - B) + (C - D)	124.103.399,82	-79.061.381,88	45.042.017,94
E) Proventi e oneri finanziari	-34.321.748,55	-314.573,35	-34.636.321,90
F) Proventi e oneri straordinari	23.836.747,05	23.321.744,02	47.158.491,07
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B) + (C-D) + E + F	113.618.398,32	-56.054.211,21	57.564.187,11

BILANCI DI ESERCIZIO DELLE SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE FINANZIARIA DELLA REGIONE.

Sono allegati al Rendiconto Generale 2006 - i bilanci di esercizio al 31.12.2006 delle Società di capitali nelle quali la Regione ha partecipazione finanziaria, con le risultanze di seguito riportate:

Allegato S al rendiconto 2006 -:

- *Soc. Webred S.p.A.* (quota di partecipazione: 84,076%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2006 presenta un utile d'esercizio di €327 (migliaia di Euro);
- *Soc. RES S.p.A.* (quota di partecipazione: 10,000%): il bilancio d'esercizio al 31.12.2006 presenta le seguenti risultanze finali: lo Stato patrimoniale espone attività e passività per € 834.092,00, con un patrimonio netto pari ad € 275.727, ed il Conto Economico una perdita d'esercizio di € 363,00.
- *Società Umbraflor S.r.l.* (quota di partecipazione: 99,5423%): il consuntivo 2006 presenta un utile d'esercizio di € 31.945,00

* * * * *

Abh

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni azionarie	CAPITALE SOCIALE 31/12/2006 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partec.ne	Patrimonio netto pro quota al 31/12/2006	Valore in bilancio al 31/12/2006	Valore in bilancio al 31/12/2005
<i>Controllate</i>						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	100,000%	98.126,00	203.453,00	98.126,00	98.126,00
Umbrafflor s.r.l.	2.246.339,23	99,5423%	2.246.339,23	1.923.099,50	1.923.099,50	2.246.339,23
Sviluppumbria s.p.a.	3.723.309,06	64,792%	3.723.309,06	3.150.622,44	3.150.622,44	3.723.309,06
Webred s.p.a.	1.586.000,00	84,076%	1.311.685,60	2.600.220,97	2.086.616,91	515.985,60
			7.379.359,89		7.258.464,85	6.583.759,89
<i>Collegate</i>						
Res s.p.a.	150.000,00	10,000%	15.000,00	27.572,70	15.000,00	15.000,00
Centromultimediale di Terni s.p.a.	2.000.000,00	4,000%	80.000,00	67.623,68	67.623,68	103.200,00
			95.000,00		82.623,68	118.200,00
<i>Altre</i>						
Umbria Innovazione Scari Terni	780.000,00	1,333%	10.400,00	9.225,07	9.225,07	
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			7.293.453,17		7.292.453,17	7.345.464,54
			7.293.853,17		7.292.678,24	7.345.464,54
TOTALE			14.768.213,06		14.633.766,77	14.047.424,43

Valutazione delle partecipazioni: costo di acquisizione e/o sottoscrizione, rettificato con apposite valutazioni per tenere conto di eventuali perdite durevoli di valore, determinate in base alla differenza, se negativa tra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato (2006) ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere provvisorio - Da relazione Giunta regionale

Nel prospetto sottoriportato viene fornito un riepilogo degli effetti derivanti dal confronto tra le partecipazioni di controllo e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto al 31/12/2006:

	Valore in Bilancio al costo		% Part.ne 31/12/2006	Quota Patrimonio netto		Diff. Costo:P.N. 31/12/2006
	31/12/2005	31/12/2006		31/12/2005	31/12/2006	
<i>Controllate</i>						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	98.126,00	100,00%	165.858,00	203.453,00	105.327,00
Umbrafflor s.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,5423%	1.891.296,72	1.923.099,50	-323.239,73
Sviluppumbria s.p.a.	3.723.309,06	3.723.309,06	64,792%	3.001.609,27	3.150.622,44	-672.686,62
Webred s.p.a.	515.985,60	2.086.616,91	84,076%	914.667,67	2.600.220,97	513.604,06
	6.583.759,89	8.154.391,20		5.973.453,66	7.877.395,92	-276.995,28
<i>Collegate</i>						
Res s.p.a.	15.000,00	15.000,00	10,00%	27.609,00	27.572,70	12.572,70
Centro Mult.le di Terni s.p.a.	103.200,00	103.200,00	4,00%	72.712,60	67.623,68	-35.576,32
	118.200,00	118.200,00		100.321,60	95.196,38	-23.003,62
Totale	6.701.959,89	8.272.591,20		6.073.775,26	7.972.592,30	-299.998,90

* * *



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.

* * *

ADG

Spesa del Personale.

Il conto annuale delle spese sostenute nell'anno 2006 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. 65 D.LGS. N. 29/93 e succ. modifiche ed integrazioni e secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e non sono state rilevate incongruenze.

Consulenti Esterni Amministrazione regionale

L'elenco delle collaborazioni esterne del I e II semestre 2006 sono state pubblicate ai sensi dell'art. 1 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sul Bollettino Ufficiale della Regione Parti I e II (serie generale), rispettivamente nel n. 45 del 27.9.2006 e nel n. 10 del 7.3.2007.

Quelle del II semestre 2006 sono state pubblicate nel sito istituzionale www.regione.it

Adempimenti di cui all'art. 1, comma 173, della Legge 23.12.2005, n. 266 (Legge finanziaria per il 2006)

La legge 266/2005 (legge finanziaria 2006) al comma 173 prevede che "gli atti di spesa relativi all'affidamento di incarichi di studi e consulenza di importo superiore a 5.000 euro devono essere trasmessi alla competente Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione". Al riguardo si segnalano le "Linee Guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 173, della Legge "626/2005 nei confronti delle Regioni e degli Enti Locali" adottate dalla Corte dei Conti, ove viene indicato che il nuovo obbligo di comunicazione, nonostante le norme di esclusione dai limiti di spesa delle regioni e degli enti locali, si applica anche a queste ultime.

Con nota prot.0182181 del 22.11.2006 la Giunta regionale ha provveduto a trasmettere alla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo per l'Umbria gli atti di spesa riguardanti spese per relazioni pubbliche e di rappresentanza, convegni-mostre-pubblicità, di importo eccedente i € 5.000,00 (Iva compresa) assunti a decorrere dal 1 gennaio 2006 ed inoltrati al Servizio Ragioneria dai competenti Centri di Responsabilità (CDR).

È stata altresì trasmessa alla Corte dei Conti la Deliberazione n. 1400 del 2.8.2006 dalla Giunta regionale recante "Art.1, comma 173, della legge finanziaria statale per l'anno 2006. Indirizzi per la trasmissione di atti di spesa alla Corte dei Conti."



Con riferimento ai contenuti della Relazione, si evidenzia quanto segue

- *presentazione del Rendiconto Generale*: si raccomanda, per il futuro, una maggiore cura per assicurare l'osservanza dei termini previsti.
- *Società a partecipazione finanziaria della Regione*: l'Amministrazione regionale dovrebbe 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;
- *Enti e organismi dipendenti dalla Regione*: si richiama l'inderogabile necessità che l'approvazione dei consuntivi degli enti e organismi dipendenti della Regione avvenga nei termini posti dalla legge;
- *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.
- *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.
- *Relazione della Giunta Regionale*: 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.
- *Saldo finanziario negativo*: il Rendiconto Generale riporta un saldo finanziario negativo di € 150.592.095,11 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,

Abh

della L.R. n. 13/2000 autorizza la Giunta Regionale a contrarre mutui e ad assumere prestiti "in relazione alle effettive esigenze di cassa".

- *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.

* * * * *

Abh

CONCLUSIONI.

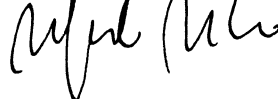
Tutto ciò premesso e considerato si attesta la corrispondenza del Rendiconto Generale della Regione dell'Umbria per l'esercizio finanziario 2006 alle risultanze della gestione e si trasmette, ai sensi dell'art. 84, comma 3, lett. b), della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, alla Giunta Regionale per gli ulteriori adempimenti di legge.

Perugia, 18 febbraio 2008

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

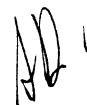
IL PRESIDENTE

Alfredo De Sio

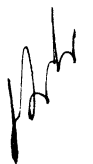


IL COMPONENTE

Giancarlo Cintio



*Allegato alla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
sul Rendiconto Generale della Regione Umbria
per l'Esercizio finanziario 2006*



ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA

TITOLO	CAT.	TIT.	RESIDUI ATTIVI		Distr.		STANZIAMENTI		Distr.		ACCERTAMENTI		Distr.	
			definitivi iniziali	%	defin. competenza	%	competenza	%	competenza	%				
			1	2	3	4	5	6						
Tributi propri	1.01		1.129.124.376,88	36,71%	601.492.293,00	24,90%	654.040.355,94					654.040.355,94		31,14%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		997.380.247,29	32,42%	954.697.445,00	39,53%	904.306.653,65					904.306.653,65		43,06%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	2.126.504.624,17	69,13%	1.556.189.738,00	64,43%	1.558.347.009,59					1.558.347.009,59		74,20%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		121.564.566,71	3,95%	188.840.961,30	7,82%	182.360.803,72					182.360.803,72		8,68%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		66.439.060,10	2,16%	15.813.107,42	0,65%	15.813.107,42					15.813.107,42		0,75%
Altri trasferimenti correnti	2.03		91.867.131,45	2,99%	104.638.214,19	4,33%	106.473.464,85					106.473.464,85		5,07%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.		II	279.870.758,26	9,10%	309.292.282,91	12,81%	304.647.375,99					304.647.375,99		14,51%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		10.803.704,35	0,35%	15.740.116,25	0,65%	3.414.789,79					3.414.789,79		0,16%
Recuperi e rimborsi	3.02		3.248.647,41	0,11%	21.691.367,59	0,90%	22.100.167,54					22.100.167,54		1,05%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	14.052.351,76	0,46%	37.431.483,84	1,55%	25.514.957,33					25.514.957,33		1,21%
Alienazione beni	4.01		371.589,03	0,01%	55.000.000,00	2,28%	1.596.234,29					1.596.234,29		0,08%
Riscossione di crediti	4.02		2.026.811,45	0,07%	1.150.000,00	0,05%	1.150.000,00					1.150.000,00		0,05%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		491.952.435,85	15,99%	161.130.909,52	6,67%	160.471.861,74					160.471.861,74		7,64%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		116.690.607,83	3,79%	29.399.005,18	1,22%	29.399.005,18					29.399.005,18		1,40%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		33.316.002,99	1,08%	531.704,64	0,02%	531.704,64					531.704,64		0,03%
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	644.357.447,15	20,95%	247.211.619,34	10,24%	193.148.805,85					193.148.805,85		9,20%
Mutui e prestiti	5.01		10.317.927,60	0,34%	165.541.120,17	6,85%	0,00					0,00		0,00%
Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		859.748,12	0,03%	99.642.958,61	4,13%	18.632.910,38					18.632.910,38		0,89%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	11.177.675,72	0,36%	265.184.078,78	10,98%	18.632.910,38					18.632.910,38		0,89%
TOTALE GENERALE ENTRATE			3.075.962.857,06	100,00%	2.415.309.202,87	100,00%	2.100.291.059,14					2.100.291.059,14		100,00%

TAB. 1.B

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006- PARTE ENTRATA

TITOLO	CAT.	TIT.	RISCOSSIONI		Distr. %	RISCOSSIONI		Distr. %	RISCOSSIONI		Distr. %
			conto residui	1		conto competenza	3		totali	5	
Tributi propri	1.01		690.597.210,12	2	35,85%	166.791.281,10	4	13,72%	857.388.491,22	6	27,29%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		909.438.805,29	2	47,21%	719.251.090,67		59,16%	1.628.689.895,96		51,83%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	1.600.036.015,41		83,06%	886.042.371,77		72,88%	2.486.078.387,18		79,12%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		63.215.797,53		3,28%	86.653.225,50		7,13%	149.869.023,03		4,77%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		18.985.241,52		0,99%	87.100,02		0,01%	19.072.341,54		0,61%
Altri trasferimenti correnti	2.03		59.533.050,57		3,09%	104.310.553,32		8,58%	163.843.603,89		5,21%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.I.E.		II	141.734.089,62		7,36%	191.050.878,84		15,72%	332.784.968,46		10,59%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		860.639,40		0,04%	3.207.207,90		0,26%	4.067.847,30		0,13%
Recuperi e rimborsi	3.02		2.213.295,56		0,11%	20.894.459,40		1,72%	23.107.754,96		0,74%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	3.073.934,96		0,16%	24.101.667,30		1,98%	27.175.602,26		0,86%
Alienazione beni	4.01		110.509,77		0,01%	1.596.234,29		0,13%	1.706.744,06		0,05%
Riscossione di crediti	4.02		421.093,50		0,02%	1.150.000,00		0,09%	1.571.093,50		0,05%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		140.464.142,59		7,29%	92.457.219,82		7,61%	232.921.362,41		7,41%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		36.728.991,07		1,91%	920.000,00		0,08%	37.648.991,07		1,20%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		215.100,00		0,01%	510.255,64		0,04%	725.355,64		0,02%
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	177.939.836,93		9,24%	96.633.709,75		7,95%	274.573.546,68		8,74%
Mutui e prestiti	5.01		2.765.390,77		0,14%	0,00		0,00%	2.765.390,77		0,09%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		859.748,12		0,04%	17.880.534,38		1,47%	18.740.282,50		0,60%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	3.625.138,89		0,19%	17.880.534,38		1,47%	21.505.673,27		0,01
TOTALE GENERALE ENTRATE			1.926.409.015,81		100,00%	1.215.709.162,04		100,00%	3.142.118.177,85		100,00%

TAB. 1.1.1

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA
Capacità di Entrata

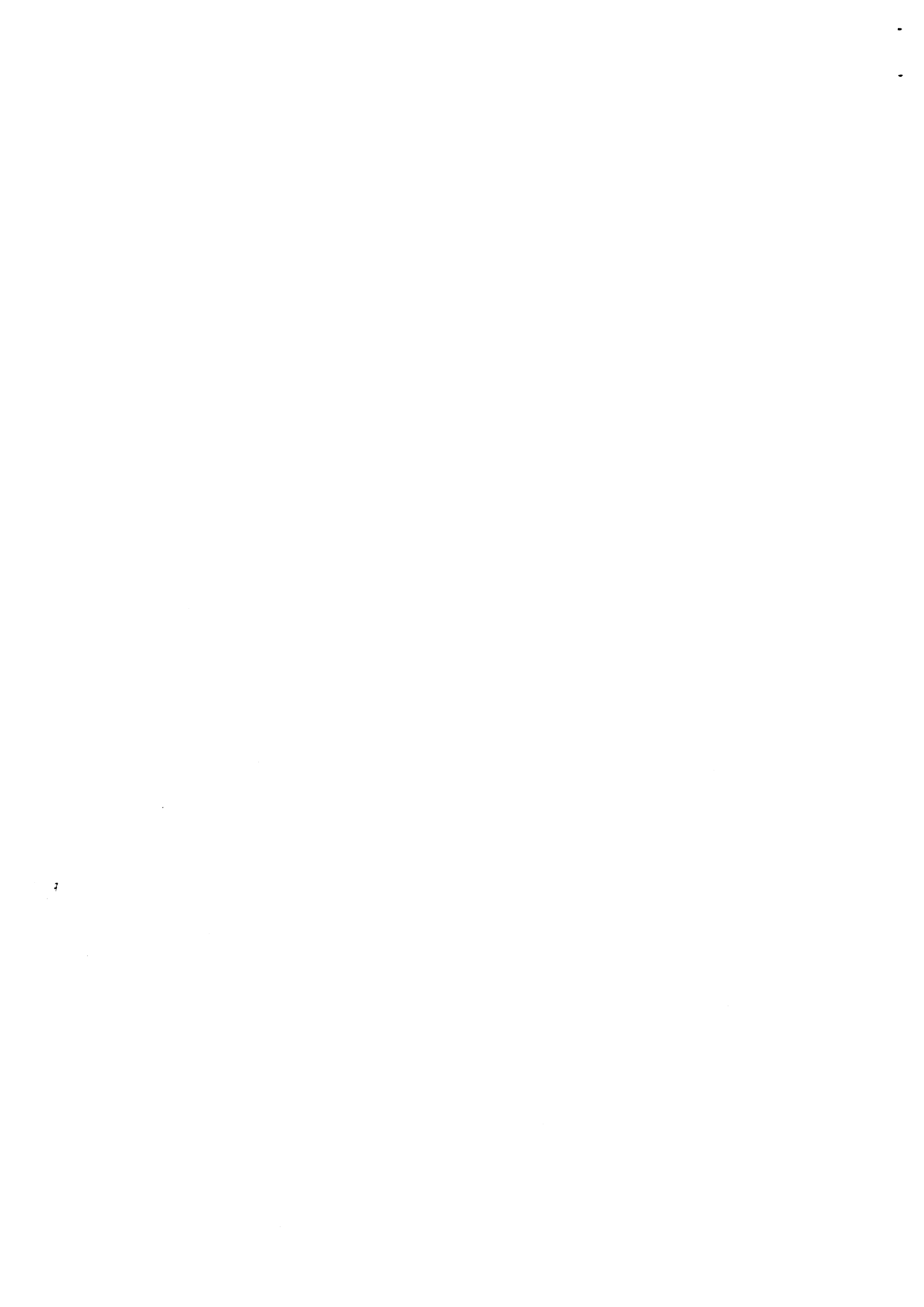
TITOLO	CAT.	TIT.	MASSA riscuotibile (*)	RISCOSSIONI totali	%
Tributi propri	1.01		1.730.616.669,88	857.388.491,22	49,54%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		1.952.077.692,29	1.628.689.895,96	83,43%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	3.682.694.362,17	2.486.078.387,18	67,51%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		310.405.528,01	149.869.023,03	48,28%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		82.252.167,52	19.072.341,54	23,19%
Altri trasferimenti correnti	2.03		196.505.345,64	163.843.603,89	83,38%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.		II	589.163.041,17	332.784.968,46	56,48%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		26.543.820,60	4.067.847,30	15,33%
Recuperi e rimborsi	3.02		24.940.015,00	23.107.754,96	92,65%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	51.483.835,60	27.175.602,26	52,78%
Alienazione beni	4.01		55.371.589,03	1.706.744,06	3,08%
Riscossione di crediti	4.02		3.176.811,45	1.571.093,50	49,46%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		653.083.345,37	232.921.362,41	35,66%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		146.089.613,01	37.648.991,07	25,77%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		33.847.707,63	725.355,64	2,14%
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	891.569.066,49	274.573.546,68	30,80%
Mutui e prestiti	5.01		175.859.047,77	2.765.390,77	1,57%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		100.502.706,73	18.740.282,50	18,65%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	276.361.754,50	21.505.673,27	7,78%
TOTALE GENERALE ENTRATE			5.491.272.059,93	3.142.118.177,85	57,22%

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

TAB. 1.1.1a

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA
Velocità di cassa

TITOLO	CAT.	TIT.	RISCOSSIONI totali residui attivi iniziali + accertamenti	
			riscossioni totali 1	residui attivi iniziali + accertamenti %
Tributi propri	1.01		857.388.491,22	1.783.164.732,82 48,08%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		1.628.689.895,96	1.901.686.900,94 85,64%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	2.486.078.387,18	3.684.851.633,76 67,47%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		149.869.023,03	303.925.370,43 49,31%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		19.072.341,54	82.252.167,52 23,19%
Altri trasferimenti correnti	2.03		163.843.603,89	198.340.596,30 82,61%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.		II	332.784.968,46	584.518.134,25 56,93%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		4.067.847,30	14.218.494,14 28,61%
Recuperi e rimborsi	3.02		23.107.754,96	25.348.814,95 91,16%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	27.175.602,26	39.567.309,09 68,68%
Alienazione beni	4.01		1.706.744,06	1.967.823,32 86,73%
Riscossione di crediti	4.02		1.571.093,50	3.176.811,45 49,46%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		232.921.362,41	652.424.297,59 35,70%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		37.648.991,07	146.089.613,01 25,77%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		725.355,64	33.847.707,63 2,14%
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	274.573.546,68	837.506.253,00 32,78%
Mutui e prestiti	5.01		2.765.390,77	10.317.927,60 26,80%
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		18.740.282,50	19.492.658,50 96,14%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	21.505.673,27	29.810.586,10 72,14%
TOTALE GENERALE ENTRATE			3.142.118.177,85	5.176.253.916,20 60,70%



TAB. 1.1.2

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA*						
TITOLO	CAT.	TIT.	STANZIAMENTI defin. competenza 1	ACCERTAMENTI competenza 2	% (2/1)	
Tributi propri	1.01		601.492.293,00	654.040.355,94	108,74%	
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		954.697.445,00	904.306.653,65	94,72%	
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	1.556.189.738,00	1.558.347.009,59	100,14%	
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		188.840.961,30	182.360.803,72	96,57%	
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		15.813.107,42	15.813.107,42	100,00%	
Altri trasferimenti correnti	2.03		104.638.214,19	106.473.464,85	101,75%	
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.		II	309.292.282,91	304.647.375,99	98,50%	
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		15.740.116,25	3.414.789,79	21,69%	
Recuperi e rimborsi	3.02		21.691.367,59	22.100.167,54	101,88%	
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	37.431.483,84	25.514.957,33	68,16%	
Alienazione beni	4.01		55.000.000,00	1.596.234,29	2,90%	
Riscossione di crediti	4.02		1.150.000,00	1.150.000,00		
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		161.130.909,52	160.471.861,74	99,59%	
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		29.399.005,18	29.399.005,18	100,00%	
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05		531.704,64	531.704,64	100,00%	
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	247.211.619,34	193.148.805,85	78,13%	
Mutui e prestiti	5.01		165.541.120,17	0,00	0,00%	
Annicipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		99.642.958,61	18.632.910,38	18,70%	
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	265.184.078,78	18.632.910,38	7,03%	
TOTALE GENERALE ENTRATE			2.415.309.202,87	2.100.291.059,14	86,96%	

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

TAB. 1.1.2a

ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA <i>Indice di variazione delle entrate*</i>						
TITOLO	CAT.	T.I.T.	STANZIAMENTI		STANZIAMENTI iniziali competenza 2	%
			defn. competenza 1			
Tributi propri	1.01			601.492.293,00	636.218.278,32	-5,46%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02			954.697.445,00	941.689.864,40	1,38%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I		1.556.189.738,00	1.577.908.142,72	-1,38%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01			188.840.961,30	92.235.381,22	104,74%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02			15.813.107,42	15.224.874,00	3,86%
Altri trasferimenti correnti	2.03			104.638.214,19	89.668.928,16	16,69%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF.STATO E U.E.		II		309.292.282,91	197.129.183,38	56,90%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01			15.740.116,25	3.194.200,00	392,77%
Recuperi e rimborsi	3.02			21.691.367,59	17.708.244,00	22,49%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III		37.431.483,84	20.902.444,00	79,08%
Alienazione beni	4.01			55.000.000,00	55.000.000,00	
Riscossione di crediti	4.02			1.150.000,00	0,00	
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03			161.130.909,52	78.078.457,34	106,37%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04			29.399.005,18	26.985.424,52	8,94%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05			531.704,64	0,00	
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV		247.211.619,34	160.063.881,86	54,45%
Mutui e prestiti	5.01			165.541.120,17	168.945.196,32	-2,01%
Annicipiazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02			99.642.958,61	38.582.958,61	158,26%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V		265.184.078,78	207.528.154,93	27,78%
TOTALE GENERALE ENTRATE				2.415.309.202,87	2.163.531.806,89	11,64%
<i>*stanziamenti di competenza definitivi-stanziamenti di competenza iniziali/stanziamenti di competenza iniziali</i>						

TAB. 1.1.3

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 - PARTE ENTRATA
CAPACITA' DI RISCOSSIONE***

TITOLO	CAT.	TIT.	ACCERTAMENTI competenza 1	RISCOSSIONI conto competenza 2	% (2/1)
Tributi propri	1.01		654.040.355,94	166.791.281,10	25,50%
Gettito di tributi erar. o quote di esso devol. alle regioni	1.02		904.306.653,65	719.251.090,67	79,54%
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.		I	1.558.347.009,59	886.042.371,77	56,86%
Trasferimenti correnti dallo Stato	2.01		182.360.803,72	86.653.225,50	47,52%
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	2.02		15.813.107,42	87.100,02	0,55%
Altri trasferimenti correnti	2.03		106.473.464,85	104.310.553,32	97,97%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.		II	304.647.375,99	191.050.878,84	62,71%
Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.01		3.414.789,79	3.207.207,90	93,92%
Recuperi e rimborsi	3.02		22.100.167,54	20.894.459,40	94,54%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		III	25.514.957,33	24.101.667,30	94,46%
Alienazione beni	4.01		1.596.234,29	1.596.234,29	100,00%
Riscossione di crediti	4.02		1.150.000,00	1.150.000,00	0,00%
Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	4.03		160.471.861,74	92.457.219,82	57,62%
Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	4.04		29.399.005,18	920.000,00	3,13%
Altri trasferimenti in conto capitale	4.05	428125458,5	531.704,64	510.255,64	95,97%
ENTR. DA ALIENAZ., RISC. CRED. E TRASF. C/CAP.		IV	193.148.805,85	96.633.709,75	50,03%
Mutui e prestiti	5.01		0,00	0,00	0,00%
Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	5.02		18.632.910,38	17.880.534,38	95,96%
ENTR. DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPER. CRED.		V	18.632.910,38	17.880.534,38	95,96%
TOTALE GENERALE ENTRATE			2.100.291.059,14	1.215.709.162,04	57,88%

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

Abh

TAB. 1.2.1

Esercizi finanziari 2003 - 2006 Parte Entrata					
Anno	Titoli	Capacità di entrata			
		migliaia di euro		migliaia di euro	
		Massa riscuotibile	Riscossioni totali	Massa riscuotibile	Riscossioni totali
1	2	(*)	(*)	(4/3)	5
2003	I	428.125.459	951.343	0,22	
	II	632.503	375.173	59,32	
	III	21.455	7.112	33,15	
	IV	696.453	171.883	24,68	
	V	167.077	94.288	56,43	
	Totale	429.642.946	1.599.799	0,37	
2004	I	3.082.300	1.503.809	48,79	
	II	552.773	337.206	61,00	
	III	39.810	14.499	36,42	
	IV	829.143	173.300	20,90	
	V	142.907	22.571	15,79	
	Totale	4.646.933	2.051.386	44,14	
2005	I	3.131.006	995.598	31,80	
	II	475.219	196.251	41,30	
	III	64.431	49.109	76,22	
	IV	869.688	169.830	19,53	
	V	186.122	20.694	11,12	
	Totale	4.726.466	1.431.481	30,29	
2006	I	3.682.694	2.486.078	67,51	
	II	589.163	332.785	56,48	
	III	51.484	27.176	52,79	
	IV	891.569	274.574	30,80	
	V	276.362	21.506	7,78	
	Totale	5.491.272	3.142.119	57,22	

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

Esercizi finanziari 2003 - 2006 Parte Entrata						
Anno	Titoli	Grado di realizzazione dell'entrata				
		migliaia di euro		migliaia di euro		%
		Stanziam. definitivi competenza (*)	Stanziam. definitivi competenza (*)	Accertamenti (*)	Accertamenti (*)	
1	2	3	4	5	(4/3)	
2003	I	1.370.741	1.366.436	99,69		
	II	383.111	380.577	99,34		
	III	8.451	7.102	84,04		
	IV	163.512	157.944	96,59		
	V	147.922	89.829	60,73		
	Totale	2.073.736	2.001.888	96,54		
2004	I	1.438.454	1.430.161	99,42		
	II	299.192	282.589	94,45		
	III	26.816	25.730	95,95		
	IV	313.447	307.664	98,16		
	V	128.212	28.961	22,59		
	Totale	2.206.121	2.075.105	94,06		
2005	I	1.560.807	1.551.903	99,43		
	II	277.962	279.321	100,49		
	III	40.207	38.970	96,92		
	IV	222.587	167.101	75,07		
	V	165.038	10.788	6,54		
	Totale	2.266.601	2.048.084	90,36		
2006	I	1.556.190	1.558.347	100,14		
	II	309.292	304.647	98,50		
	III	37.431	25.515	68,17		
	IV	247.212	193.149	78,13		
	V	265.184	18.633	7,03		
	Totale	2.415.309	2.100.291	86,96		

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

Esercizi finanziari 2003/2006 - Parte Entrata					
Velocità di cassa					
Anno	Titoli	Riscossioni totali (*)	Residui Iniziali + Accertamenti		%
			migliaia di euro		
1	2	3	4	5	(3 / 4)
2003	I	951.343	2.595.189	36,66	
	II	375.173	629.970	59,55	
	III	7.113	20.106	35,37	
	IV	171.883	690.886	24,88	
	V	94.288	108.983	86,52	
	Totale	1.599.799	4.045.134	39,55	
2004	I	1.503.809	3.074.008	48,92	
	II	337.206	536.170	62,89	
	III	14.499	38.724	37,44	
	IV	173.300	823.360	21,05	
	V	22.571	43.656	51,70	
	Totale	2.051.386	4.515.917	45,43	
2005	I	995.598	3.122.102	31,89	
	II	196.251	476.578	41,18	
	III	49.109	63.194	77,71	
	IV	169.830	814.202	20,86	
	V	20.694	31.872	64,93	
	Totale	1.431.481	4.507.949	68,93	
2006	I	2.486.078	3.684.852	67,47	
	II	332.785	584.518	56,93	
	III	27.176	39.567	68,68	
	IV	274.574	837.506	32,78	
	V	21.506	29.811	72,14	
	Totale	3.142.119	5.176.254	72,14	

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 2006 - Parte Spesa							
TITOLI							
Tit.	DESCRIZIONE	RESIDUI iniziali	DISTR. %	STANZIAMENTI definitivi competenza	DISTR. %	IMPEGNI	DISTR. %
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Spese correnti	155.161.140,02	25,31%	2.181.482.812,13	63,58%	1.830.788.483,05	81,19%
II	Spese di investimento	457.429.351,95	74,63%	1.095.859.874,73	31,94%	369.872.153,59	16,40%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	367.859,61	0,06%	153.509.226,82	4,47%	54.303.982,82	2,41%
Totale		612.958.351,58	100,00%	3.430.851.913,68	100,00%	2.254.964.619,46	100,00%

ADK.

(Tab. 2.b)

Esercizio finanziario 2006 - Parte Spesa							
TITOLI							
Tit.	DESCRIZIONE	PAGAMENTO c/residui	DISTR. %	PAGAMENTO c/competenza	DISTR. %	PAGAMENTI totali	DISTR. %
I	2	3	4	5	6	7	8
I	Spese correnti	81.717.874,08	27,76%	1.725.339.587,15	88,44%	1.807.057.461,23	80,49%
II	Spese di investimento	212.248.969,88	72,11%	171.223.243,86	8,78%	383.472.213,74	17,08%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	360.354,72	0,12%	54.244.001,68	2,78%	54.604.356,40	2,43%
Totale		294.327.198,68	100,00%	1.950.806.832,69	100,00%	2.245.134.031,37	100,00%

(Tab. 2.1.a)

Esercizio finanziario 2006 - 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	788.636,32	0,51%	20.459.862,88	0,94%	20.388.474,83	1,11%
02	Amministrazione generale	39.867.075,83	25,69%	109.660.621,08	5,03%	104.594.441,43	5,71%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	1.914.977,34	1,23%	4.593.301,36	0,21%	2.740.572,61	0,15%
04	Opere pubbliche	37.780,80	0,02%	238.850,96	0,01%	85.473,60	0,00%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	16.358.125,25	10,54%	49.157.634,33	2,25%	20.079.013,82	1,10%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	5.264.710,35	3,39%	91.233.242,33	4,18%	88.887.518,04	4,86%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	5.622.030,90	3,62%	15.664.162,15	0,72%	13.768.083,58	0,75%
08	Industria, Artigianato e Commercio	1.920.437,20	1,24%	8.569.055,55	0,39%	2.592.299,39	0,14%
09	Turismo	644.395,70	0,42%	3.155.119,16	0,14%	1.985.163,81	0,11%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	4.917.311,61	3,17%	23.422.123,18	1,07%	23.301.459,11	1,27%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	63.035.814,35	40,63%	88.542.175,51	4,06%	37.024.032,93	2,02%
12	Promozione e tutela della salute	9.278.014,47	5,98%	1.681.783.717,80	77,09%	1.467.788.582,82	80,17%
13	Protezione sociale	5.481.029,91	3,53%	18.744.515,46	0,86%	16.280.220,13	0,89%
14	Programmazione strategica e socio economica	30.756,60	0,02%	927.102,02	0,04%	97.611,38	0,01%
15	Gestione del debito	43,39	0,00%	38.082.503,12	1,75%	31.172.607,66	1,70%
16	Fondi di bilancio		0,00%	104.765,90	0,00%	2.927,91	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.		0,00%	27.144.059,34	1,24%	0,00	0,00%
	T o t a l e	155.161.140,02	100,00%	2.181.482.812,13	100,00%	1.830.788.483,05	100,00%

(Tab. 2.1.b)

Esercizio finanziario 2006 - 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	441.792,23	0,54%	19.880.560,03	1,15%	20.322.352,26	1,12%
02	Amministrazione generale	28.875.705,98	35,34%	86.373.384,26	5,01%	115.249.090,24	6,38%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	638.932,21	0,78%	142.678,26	0,01%	781.610,47	0,04%
04	Opere pubbliche	37.780,80	0,05%	67.509,60	0,00%	105.290,40	0,01%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	6.807.345,54	8,33%	7.102.763,37	0,41%	13.910.108,91	0,77%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	4.786.431,18	5,86%	71.304.314,28	4,13%	76.090.745,46	4,21%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	3.314.750,21	4,06%	9.016.036,72	0,52%	12.330.786,93	0,68%
08	Industria, Artigianato e Commercio	1.462.708,18	1,79%	1.719.292,81	0,10%	3.182.000,99	0,18%
09	Turismo	515.333,46	0,63%	1.219.065,02	0,07%	1.734.398,48	0,10%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	4.226.449,94	5,17%	16.585.333,64	0,96%	20.811.783,58	1,15%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	22.168.995,02	27,13%	6.830.447,14	0,40%	28.999.442,16	1,60%
12	Promozione e tutela della salute	5.532.662,69	6,77%	1.460.095.551,77	84,63%	1.465.628.214,46	81,11%
13	Protezione sociale	2.886.346,12	3,53%	14.410.052,87	0,84%	17.296.398,99	0,96%
14	Programmazione strategica e socio economica	22.597,13	0,03%	49.833,38	0,00%	72.430,51	0,00%
15	Gestione del debito	43,39	0,00%	30.539.836,09	1,77%	30.539.879,48	1,69%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	2.927,91	0,00%	2.927,91	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.		0,00%		0,00%	0,00	0,00%
T o t a l e		81.717.874,08	100,00%	1.725.339.587,15	100,00%	1.807.057.461,23	100,00%

(Tab. 2.1.1)

Esercizio finanziario 2006 - 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	21.248.499,20	20.322.352,26	95,64%
02	Amministrazione generale	149.527.696,91	115.249.090,24	77,08%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	6.508.278,70	781.610,47	12,01%
04	Opere pubbliche	276.631,76	105.290,40	38,06%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	65.515.759,58	13.910.108,91	21,23%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	96.497.952,68	76.090.745,46	78,85%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	21.286.193,05	12.330.786,93	57,93%
08	Industria, Artigianato e Commercio	10.489.492,75	3.182.000,99	30,34%
09	Turismo	3.799.514,86	1.734.398,48	45,65%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	28.339.434,79	20.811.783,58	73,44%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	151.577.989,86	28.999.442,16	19,13%
12	Promozione e tutela della salute	1.691.061.732,27	1.465.628.214,46	86,67%
13	Protezione sociale	24.225.545,37	17.296.398,99	71,40%
14	Programmazione strategica e socio economica	957.858,62	72.430,51	7,56%
15	Gestione del debito	38.082.546,51	30.539.879,48	80,19%
16	Fondi di bilancio	104.765,90	2.927,91	2,79%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	27.144.059,34	0,00	
Totale		2.336.643.952,15	1.807.057.461,23	77,34%

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

(Tab. 2.1.2)

Esercizio finanziario 2006 - 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	21.177.111,15	20.322.352,26	95,96%
02	Amministrazione generale	144.461.517,26	115.249.090,24	79,78%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.655.549,95	781.610,47	16,79%
04	Opere pubbliche	123.254,40	105.290,40	85,43%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	36.437.139,07	13.910.108,91	38,18%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	94.152.228,39	76.090.745,46	80,82%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	19.390.114,48	12.330.786,93	63,59%
08	Industria, Artigianato e Commercio	4.512.736,59	3.182.000,99	70,51%
09	Turismo	2.629.559,51	1.734.398,48	65,96%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	28.218.770,72	20.811.783,58	73,75%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	100.059.847,28	28.999.442,16	28,98%
12	Promozione e tutela della salute	1.477.066.597,29	1.465.628.214,46	99,23%
13	Protezione sociale	21.761.250,04	17.296.398,99	79,48%
14	Programmazione strategica e socio economica	128.367,98	72.430,51	56,42%
15	Gestione del debito	31.172.651,05	30.539.879,48	97,97%
16	Fondi di bilancio	2.927,91	2.927,91	100,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00	==
Totale		1.985.949.623,07	1.807.057.461,23	90,99%

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

AS



Tab. 2.1.3

Esercizio finanziario 2006 - 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	20.459.862,88	20.388.474,83	99,65%
02	Amministrazione generale	109.660.621,08	104.594.441,43	95,38%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.593.301,36	2.740.572,61	59,66%
04	Opere pubbliche	238.850,96	85.473,60	35,79%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	49.157.634,33	20.079.013,82	40,85%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	91.233.242,33	88.887.518,04	97,43%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	15.664.162,15	13.768.083,58	87,90%
08	Industria, Artigianato e Commercio	8.569.055,55	2.592.299,39	30,25%
09	Turismo	3.155.119,16	1.985.163,81	62,92%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	23.422.123,18	23.301.459,11	99,48%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	88.542.175,51	37.024.032,93	41,82%
12	Promozione e tutela della salute	1.681.783.717,80	1.467.788.582,82	87,28%
13	Protezione sociale	18.744.515,46	16.280.220,13	86,85%
14	Programmazione strategica e socio economica	927.102,02	97.611,38	10,53%
15	Gestione del debito	38.082.503,12	31.172.607,66	81,86%
16	Fondi di bilancio	104.765,90	2.927,91	2,79%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. cor	27.144.059,34	0,00	0,00%
	Totale	2.181.482.812,13	1.830.788.483,05	83,92%

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

Tab. 2.1.4

Esercizio finanziario 2006 - Parte Spesa				
Indice di economia				
Titolo I - Spese Correnti				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZI. TI FINALI COMPETENZA - IMPEGNI	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	20.459.862,88	71.388,05	0,35%
02	Amministrazione generale	109.660.621,08	5.066.179,65	4,62%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.593.301,36	1.852.728,75	40,34%
04	Opere pubbliche	238.850,96	153.377,36	64,21%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	49.157.634,33	29.078.620,51	59,15%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	91.233.242,33	2.345.724,29	2,57%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	15.664.162,15	1.896.078,57	12,10%
08	Industria, Artigianato e Commercio	8.569.055,55	5.976.756,16	69,75%
09	Turismo	3.155.119,16	1.169.955,35	37,08%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	23.422.123,18	120.664,07	0,52%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	88.542.175,51	51.518.142,58	58,18%
12	Promozione e tutela della salute	1.681.783.717,80	213.995.134,98	12,72%
13	Protezione sociale	18.744.515,46	2.464.295,33	13,15%
14	Programmazione strategica e socio economica	927.102,02	829.490,64	89,47%
15	Gestione del debito	38.082.503,12	6.909.895,46	18,14%
16	Fondi di bilancio	104.765,90	101.837,99	97,21%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. cor	27.144.059,34	27.144.059,34	100,00%
	Totale	2.181.482.812,13	350.694.329,08	16,08%

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

(Tab. 2.2.a)

Esercizio finanziario 2006 - 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	603.484,29	0,13%	581.555,55	0,05%	581.405,55	0,16%
02	Amministrazione generale	11.744.039,63	2,57%	13.128.650,30	1,20%	6.822.781,10	1,84%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	41.116.851,21	8,99%	170.284.462,04	15,54%	48.202.033,20	13,03%
04	Opere pubbliche	86.692.889,45	18,95%	35.414.754,57	3,23%	7.699.739,35	2,08%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	41.156.080,03	9,00%	161.683.975,27	14,75%	42.093.313,89	11,38%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	71.157.829,53	15,56%	216.315.105,00	19,74%	46.985.555,36	12,70%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	24.594.748,14	5,38%	140.087.533,56	12,78%	71.612.521,39	19,36%
08	Industria, Artigianato e Commercio	56.975.838,77	12,46%	186.620.617,31	17,03%	79.663.804,27	21,54%
09	Turismo	12.481.696,78	2,73%	25.701.619,00	2,35%	16.696.329,03	4,51%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	9.135.115,68	2,00%	38.941.539,99	3,55%	9.704.106,72	2,62%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	1.967.232,50	0,43%	12.043.124,57	1,10%	2.924.283,80	0,79%
12	Promozione e tutela della salute	92.974.202,16	20,33%	66.024.569,15	6,02%	33.367.760,14	9,02%
13	Protezione sociale	5.881.075,69	1,29%	3.037.032,02	0,28%	1.689.220,76	0,46%
14	Programmazione strategica e socio economica	948.268,09	0,21%	4.036.797,58	0,37%	1.829.299,03	0,49%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	51.323,44	0,00%	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00%	21.907.215,38	2,00%	0,00	0,00%
T o t a l e		457.429.351,95	100,00%	1.095.859.874,73	100,00%	369.872.153,59	100,00%

(Tab. 2.2.b)

Esercizio finanziario 2006 - 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	388.810,48	0,18%	401.088,12	0,23%	789.898,60	0,21%
02	Amministrazione generale	8.100.999,61	3,82%	1.066.659,21	0,62%	9.167.658,82	2,39%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.325.930,62	2,04%	22.547.539,49	13,17%	26.873.470,11	7,01%
04	Opere pubbliche	66.078.180,90	31,13%	2.879.600,83	1,68%	68.957.781,73	17,98%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	7.890.133,84	3,72%	19.871.891,68	11,61%	27.762.025,52	7,24%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	21.541.945,41	10,15%	22.617.532,61	13,21%	44.159.478,02	11,52%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	12.712.377,85	5,99%	48.648.680,03	28,41%	61.361.057,88	16,00%
08	Industria, Artigianato e Commercio	25.525.930,59	12,03%	34.698.284,93	20,26%	60.224.215,52	15,70%
09	Turismo	4.872.802,88	2,30%	1.387.745,52	0,81%	6.260.548,40	1,63%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	4.463.341,35	2,10%	5.650.279,82	3,30%	10.113.621,17	2,64%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	1.204.102,67	0,57%	2.473.673,44	1,44%	3.677.776,11	0,96%
12	Promozione e tutela della salute	52.263.699,17	24,62%	7.383.363,88	4,31%	59.647.063,05	15,55%
13	Protezione sociale	2.508.834,21	1,18%	130.095,77	0,08%	2.638.929,98	0,69%
14	Programmazione strategica e socio economica	371.880,30	0,18%	1.466.808,53	0,86%	1.838.688,83	0,48%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	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%	0,00	0,00%
Totale		212.248.969,88	100,00%	171.223.243,86	100,00%	383.472.213,74	100,00%

57

ADN

(Tab. 2.2.1)

Esercizio finanziario 2006 - 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	1.185.039,84	789898,6	66,66%
02	Amministrazione generale	24.872.689,93	9167658,82	36,86%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	211.401.313,25	26873470,11	12,71%
04	Opere pubbliche	122.107.644,02	68957781,73	56,47%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	202.840.055,30	27762025,52	13,69%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	287.472.934,53	44159478,02	15,36%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	164.682.281,70	61361057,88	37,26%
08	Industria, Artigianato e Commercio	243.596.456,08	60224215,52	24,72%
09	Turismo	38.183.315,78	6260548,4	16,40%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	48.076.655,67	10113621,17	21,04%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	14.010.357,07	3677776,11	26,25%
12	Promozione e tutela della salute	158.998.771,31	59647063,05	37,51%
13	Protezione sociale	8.918.107,71	2638929,98	29,59%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.985.065,67	1838688,83	36,88%
16	Fondi di bilancio	51.323,44	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.907.215,38	0,00	0,00%
	Totale	1.553.289.226,68	383.472.213,74	24,69%

↳ 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	1.184.889,84	789.898,60	66,66%
02	Amministrazione generale	18.566.820,73	9.167.658,82	49,38%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	89.318.884,41	26.873.470,11	30,09%
04	Opere pubbliche	94.392.628,80	68.957.781,73	73,05%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	83.249.393,92	27.762.025,52	33,35%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	118.143.384,89	44.159.478,02	37,38%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	96.207.269,53	61.361.057,88	63,78%
08	Industria, Artigianato e Commercio	136.639.643,04	60.224.215,52	44,08%
09	Turismo	29.178.025,81	6.260.548,40	21,46%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	18.839.222,40	10.113.621,17	53,68%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	4.891.516,30	3.677.776,11	75,19%
12	Promozione e tutela della salute	126.341.962,30	59.647.063,05	47,21%
13	Protezione sociale	7.570.296,45	2.638.929,98	34,86%
14	Programmazione strategica e socio economica	2.777.567,12	1.838.688,83	66,20%
16	Fondi di bilancio	0,00	-	==
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	-	==
	T o t a l e	827.301.505,54	383.472.213,74	46,35%

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

(Tab. 2.2.3)

Esercizio finanziario 2006 - 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	581.555,55	581.405,55	99,97%
02	Amministrazione generale	13.128.650,30	6.822.781,10	51,97%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	170.284.462,04	48.202.033,20	28,31%
04	Opere pubbliche	35.414.754,57	7.699.739,35	21,74%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	161.683.975,27	42.093.313,89	26,03%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	216.315.105,00	46.985.555,36	21,72%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	140.087.533,56	71.612.521,39	51,12%
08	Industria, Artigianato e Commercio	186.620.617,31	79.663.804,27	42,69%
09	Turismo	25.701.619,00	16.696.329,03	64,96%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	38.941.539,99	9.704.106,72	24,92%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	12.043.124,57	2.924.283,80	24,28%
12	Promozione e tutela della salute	66.024.569,15	33.367.760,14	50,54%
13	Protezione sociale	3.037.032,02	1.689.220,76	55,62%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.036.797,58	1.829.299,03	45,32%
16	Fondi di bilancio	51.323,44	0,00	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.907.215,38	0,00	0,00%
Totale		1.095.859.874,73	369.872.153,59	33,75%

↳ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza

(Tab. 2.2.4)

Esercizio finanziario 2006 - 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	581.555,55	150,00	0,03%
02	Amministrazione generale	13.128.650,30	6.305.869,20	48,03%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	170.284.462,04	122.082.428,84	71,69%
04	Opere pubbliche	35.414.754,57	27.715.015,22	78,26%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	161.683.975,27	119.590.661,38	73,97%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	216.315.105,00	169.329.549,64	78,28%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	140.087.533,56	68.475.012,17	48,88%
08	Industria, Artigianato e Commercio	186.620.617,31	106.956.813,04	57,31%
09	Turismo	25.701.619,00	9.005.289,97	35,04%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	38.941.539,99	29.237.433,27	75,08%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	12.043.124,57	9.118.840,77	75,72%
12	Promozione e tutela della salute	66.024.569,15	32.656.809,01	49,46%
13	Protezione sociale	3.037.032,02	1.347.811,26	44,38%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.036.797,58	2.207.498,55	54,68%
16	Fondi di bilancio	51.323,44	51.323,44	100,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	21.907.215,38	21.907.215,38	100,00%
Totale		1.095.859.874,73	725.987.721,14	66,25%

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

(Tab. 2.3.a)

Esercizio finanziario 2006 - 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	1.392.120,61	0,23%	21.041.418,43	0,61%	20969880,38	0,93%
02	Amministrazione generale	51.611.115,46	8,42%	122.789.271,38	3,58%	111417222,5	4,94%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	43.031.828,55	7,02%	174.877.763,40	5,10%	50942605,81	2,26%
04	Opere pubbliche	86.730.670,25	14,15%	35.653.605,53	1,04%	7785212,95	0,35%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	57.514.205,28	9,38%	210.841.609,60	6,15%	62172327,71	2,76%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	76.422.539,88	12,47%	307.548.347,33	8,96%	135873073,4	6,03%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	30.216.779,04	4,93%	155.751.695,71	4,54%	85380604,97	3,79%
08	Industria, Artigianato e Commercio	58.896.275,97	9,61%	195.189.672,86	5,69%	82256103,66	3,65%
09	Turismo	13.126.092,48	2,14%	28.856.738,16	0,84%	18681492,84	0,83%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	14.052.427,29	2,29%	62.363.663,17	1,82%	33005565,83	1,46%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	65.003.046,85	10,60%	100.585.300,08	2,93%	39948316,73	1,77%
12	Promozione e tutela della salute	102.252.216,63	16,68%	1.747.808.286,95	50,94%	1501156343	66,57%
13	Protezione sociale	11.362.105,60	1,85%	21.781.547,48	0,63%	17969440,89	0,80%
14	Programmazione strategica e socio economica	979.024,69	0,16%	4.963.899,60	0,14%	1926910,41	0,09%
15	Gestione del debito	367.903,00	0,06%	191.591.729,94	5,58%	85476590,48	3,79%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	156.089,34	0,00%	2927,91	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00%	49.051.274,72	1,43%	0	0,00%
T o t a l e		612.958.351,58	100,00%	3.430.851.913,68	100,00%	2.254.964.619,46	100,00%

(Tab. 2.3.b)

Esercizio finanziario 2006 - 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	830.602,71	0,28%	20.281.648,15	1,04%	21.112.250,86	0,94%
02	Amministrazione generale	36.976.705,59	12,56%	87.440.043,47	4,48%	124.416.749,06	5,54%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.964.862,83	1,69%	22.690.217,75	1,16%	27.655.080,58	1,23%
04	Opere pubbliche	66.115.961,70	22,46%	2.947.110,43	0,15%	69.063.072,13	3,08%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	14.697.479,38	4,99%	26.974.655,05	1,38%	41.672.134,43	1,86%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	26.328.376,59	8,95%	93.921.846,89	4,81%	120.250.223,48	5,36%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	16.027.128,06	5,45%	57.664.716,75	2,96%	73.691.844,81	3,28%
08	Industria, Artigianato e Commercio	26.988.638,77	9,17%	36.417.577,74	1,87%	63.406.216,51	2,82%
09	Turismo	5.388.136,34	1,83%	2.606.810,54	0,13%	7.994.946,88	0,36%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	8.689.791,29	2,95%	22.235.613,46	1,14%	30.925.404,75	1,38%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	23.373.097,69	7,94%	9.304.120,58	0,48%	32.677.218,27	1,46%
12	Promozione e tutela della salute	57.796.361,86	19,64%	1.467.478.915,65	75,22%	1.525.275.277,51	67,94%
13	Protezione sociale	5.395.180,33	1,83%	14.540.148,64	0,75%	19.935.328,97	0,89%
14	Programmazione strategica e socio economica	394.477,43	0,13%	1.516.641,91	0,08%	1.911.119,34	0,09%
15	Gestione del debito	360.398,11	0,12%	84.783.837,77	4,35%	85.144.235,88	3,79%
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00%	2.927,91	0,00%	2.927,91	0,00%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob 5a - Ob 5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
T o t a l e		294.327.198,68	100,00%	1.950.806.832,69	100,00%	2.245.134.031,37	100,00%

(Tab. 2.3.1)

Esercizio finanziario 2006 - Parte Spesa				
Capacità di spesa				
FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	MASSA SPENDIBILE	PAGAMENTI totali	% (4/3)
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	22.433.539,04	21.112.250,86	94,11%
02	Amministrazione generale	174.400.386,84	124.416.749,06	71,34%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	217.909.591,95	27.655.080,58	12,69%
04	Opere pubbliche	122.384.275,78	69.063.072,13	56,43%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	268.355.814,88	41.672.134,43	15,53%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	383.970.887,21	120.250.223,48	31,32%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	185.968.474,75	73.691.844,81	39,63%
08	Industria, Artigianato e Commercio	254.085.948,83	63.406.216,51	24,95%
09	Turismo	41.982.830,64	7.994.946,88	19,04%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	76.416.090,46	30.925.404,75	40,47%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	165.588.346,93	32.677.218,27	19,73%
12	Promozione e tutela della salute	1.850.060.503,58	1.525.275.277,51	82,44%
13	Protezione sociale	33.143.653,08	19.935.328,97	60,15%
14	Programmazione strategica e socio economica	5.942.924,29	1.911.119,34	32,16%
15	Gestione del debito	191.959.632,94	85.144.235,88	44,36%
16	Fondi di bilancio	156.089,34	2.927,91	1,88%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	49.051.274,72	0,00	0,00%
Totale		4.043.810.265,26	2.245.134.031,37	55,52%

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



(Tab. 2.4.1)

Esercizi finanziari 2001-2006 - Parte Spesa

Anno	Titoli	Capacità di spesa		
		Massa spendibile	Pagamenti totali	%
1	2	(*)	(*)	(4 / 3)
		3	4	5
2001	Totale	3.392.130.845,50	2.022.785.722,98	59,63%
2002	Totale	3.171.130.976,27	1.789.267.511,15	56,42%
2003	Totale	3.366.971.981,03	1.889.978.669,07	56,13%
2004	Totale			
2005	Totale	3.885.712.175,75	2.059.797.581,58	53,01%
2006	Totale	4.043.810.265,26	2.245.134.031,37	55,52%

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

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

(Tab. 2.3.2)

Esercizio finanziario 2006 - 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	22.362.000,99	21.112.250,86	94,41%
02	Amministrazione generale	163.028.337,99	124.416.749,06	76,32%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	93.974.434,36	27.655.080,58	29,43%
04	Opere pubbliche	94.515.883,20	69.063.072,13	73,07%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	119.686.532,99	41.672.134,43	34,82%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	212.295.613,28	120.250.223,48	56,64%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	115.597.384,01	73.691.844,81	63,75%
08	Industria, Artigianato e Commercio	141.152.379,63	63.406.216,51	44,92%
09	Turismo	31.807.585,32	7.994.946,88	25,14%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	47.057.993,12	30.925.404,75	65,72%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	104.951.363,58	32.677.218,27	31,14%
12	Promozione e tutela della salute	1.603.408.559,59	1.525.275.277,51	95,13%
13	Protezione sociale	29.331.546,49	19.935.328,97	67,97%
14	Programmazione strategica e socio economica	2.905.935,10	1.911.119,34	65,77%
15	Gestione del debito	85.844.493,48	85.144.235,88	99,18%
16	Fondi di bilancio	2.927,91	2.927,91	100,00%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	0,00	0,00	==
Totale		2.867.922.971,04	2.245.134.031,37	78,28%

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

(Tab. 2.4.2)

Esercizi finanziari 2001-2006 - Parte Spesa				
Velocità di cassa				
Anno	Titoli	Residui passivi iniziali + impegni	Pagamenti totali	%
1	2	(*) 3	(*) 4	(4 / 3) 5
2001	Totale	2.645.980.206,60	2.022.785.722,98	76,45%
2002	Totale	2.399.430.293,09	1.789.267.511,15	74,57%
2003	Totale	2.439.545.677,70	1.889.978.669,07	77,47%
2004	Totale			
2005	Totale	2.691.958.756,17	2.059.650.686,46	76,51%
2006	Totale	2.867.922.971,04	2.245.134.031,37	78,28%

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

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

(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	21.041.418,43	20969880,38	99,66%
02	Amministrazione generale	122.789.271,38	111417222,5	90,74%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	174.877.763,40	50942605,81	29,13%
04	Opere pubbliche	35.653.605,53	7785212,95	21,84%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	210.841.609,60	62172327,71	29,49%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	307.548.347,33	135873073,4	44,18%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	155.751.695,71	85380604,97	54,82%
08	Industria, Artigianato e Commercio	195.189.672,86	82256103,66	42,14%
09	Turismo	28.856.738,16	18681492,84	64,74%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	62.363.663,17	33005565,83	52,92%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	100.585.300,08	39948316,73	39,72%
12	Promozione e tutela della salute	1.747.808.286,95	1501156343	85,89%
13	Protezione sociale	21.781.547,48	17969440,89	82,50%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.963.899,60	1926910,41	38,82%
15	Gestione del debito	191.591.729,94	85476590,48	44,61%
16	Fondi di bilancio	156.089,34	2927,91	1,88%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	49.051.274,72	0	0,00%
Totale		3.430.851.913,68	2.254.964.619,46	65,73%

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti finali di competenza

(Tab. 2.4.3)

Esercizi finanziari 2001-2006 - Parte Spesa				
Capacità di Impegno				
Anno	Titoli	Stanziamenti definitivi di competenza	Impegni	%
1	2	(*) 3	(*) 4	(4 / 3) 5
2001	Totale	2.637.639.852,09	1.891.489.213,29	71,71%
2002	Totale	2.570.463.441,66	1.798.762.757,44	69,98%
2003	Totale	2.817.422.576,49	1.889.996.273,16	67,08%
2004	Totale
2005	Totale	3.458.103.784,15	2.264.720.537,11	65,49%
2006	Totale	3.430.851.913,68	2.254.964.619,46	65,73%

□ Capacità di impegno: impegni / stanziamenti definitivi di competenza



(Tab. 2.3.4)

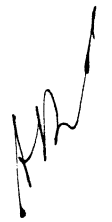
Esercizio finanziario 2006 - Parte Spesa				
Indice di economia				
FUNZIONI OBIETTIVO				
F.O.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA - IMPEGNI	%
1	2	3	4	5
01	Organi istituzionali	21.041.418,43	71.538,05	0,34%
02	Amministrazione generale	122.789.271,38	11.372.048,85	9,26%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	174.877.763,40	123.935.157,59	70,87%
04	Opere pubbliche	35.653.605,53	27.868.392,58	78,16%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	210.841.609,60	148.669.281,89	70,51%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	307.548.347,33	171.675.273,93	55,82%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	155.751.695,71	70.371.090,74	45,18%
08	Industria, Artigianato e Commercio	195.189.672,86	112.933.569,20	57,86%
09	Turismo	28.856.738,16	10.175.245,32	35,26%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	62.363.663,17	29.358.097,34	47,08%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	100.585.300,08	60.636.983,35	60,28%
12	Promozione e tutela della salute	1.747.808.286,95	246.651.943,99	14,11%
13	Protezione sociale	21.781.547,48	3.812.106,59	17,50%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.963.899,60	3.036.989,19	61,18%
15	Gestione del debito	191.591.729,94	106.115.139,46	55,39%
16	Fondi di bilancio	156.089,34	153.161,43	98,12%
17	Progr. PIM - Ob.2 (94/96) - Ob.5a - Ob.5b - Altre iniz. com.	49.051.274,72	49.051.274,72	100,00%
Totale		3.430.851.913,68	1.175.887.294,22	34,27%

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

(Tab. 2.4.4)

Esercizi finanziari 2002-2006 - Parte Spesa					
Indice di economia					
Anno	Titoli	Stanziamanti definitivi di competenza	Stanziamanti definitivi di competenza - impegni	%	%
		(*)	(*)	(4 / 3)	
1	2	3	4	5	
2001	Totale	2.637.639.852,09	746.150.638,79		28,29%
2002	Totale	2.570.463.441,64	771.700.684,18		30,02%
2003	Totale	2.817.422.576,49	927.426.303,33		32,92%
2004	Totale				
2005	Totale	3.458.103.784,15	1.193.383.247,04		34,51%
2006	Totale	3.430.851.913,68	1.175.887.294,22		34,27%

☐ *Indice di economia: (stanziamanti definitivi di competenza - impegni) / stanziamanti definitivi di competenza*



(Tab. 2.3.5)

Esercizio finanziario 2006 - Parte Spesa
Indice di variazione della spesa

FUNZIONI OBIETTIVO		STANZIAMENTI FINALI COMPETENZA	STANZIAMENTI INIZIALI COMPETENZA	STANZIAMENTI COMPETENZA (1)-(2)/(2)
F.O.	DESCRIZIONE	1	2	<u>FINALI-INIZIALI</u> <u>INIZIALI</u>
01	Organi istituzionali	21.041.418,43	20108836,12	4,64%
02	Amministrazione generale	122.789.271,38	120944457,8	1,53%
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	174.877.763,40	189377344,6	-7,66%
04	Opere pubbliche	35.653.605,53	30919307,58	15,31%
05	Difesa del suolo, Protezione civile e Tutela ambientale	210.841.609,60	158828637,5	32,75%
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	307.548.347,33	298314917,1	3,10%
07	Agricoltura, Foreste ed Economia montana	155.751.695,71	118867152,5	31,03%
08	Industria, Artigianato e Commercio	195.189.672,86	178355140,2	9,44%
09	Turismo	28.856.738,16	24699711,13	16,83%
10	Istruzione, Cultura ed Attività ricreative	62.363.663,17	48398075,51	28,86%
11	Formazione professionale e Politiche del lavoro	100.585.300,08	96137342,65	4,63%
12	Promozione e tutela della salute	1.747.808.286,95	1609991623	8,56%
13	Protezione sociale	21.781.547,48	21086587,49	3,30%
14	Programmazione strategica e socio economica	4.963.899,60	4694590,25	5,74%
15	Gestione del debito	191.591.729,94	123675255,1	54,92%
16	Fondi di bilancio	156.089,34	2541158,59	-93,86%
17	Progr. PIM - Ob 2 (94/96) - Ob 5a - Ob 5b - Altre iniz. com.	49.051.274,72	48565618,65	1,00%
Totale		3.430.851.913,68	3.095.505.755,93	10,83%

Indice di variazione della spesa. Stanziamenti di competenza - stanziamenti iniziali/stanziamento di competenza iniziali

Tab. 3.1.1

Esercizio finanziario 2006 - Gestione residui				
Descrizione	Situazione residui attivi		Indicatori finanziari sui residui attivi	
	Importi (*)	Indicatori	Elementi di calcolo	%
1. Residui attivi iniziali (**)	3.075.962.857,06	Indice di consistenza iniziale	(1 / 7)	146,45%
2. Residui riscossi	1.926.409.015,81	Indice di smaltimento	(2-2a/1)	61,90%
2a variaz. tot residui compresi riaccertamenti	22.298.475,89	Indice di eliminazione	(4 / 1)	0,73%
3. Residui finali da precedenti esercizi	1.127.255.369,96	Indice di accumulazione	(5 / 1)	-34,59%
4a Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	22.302.169,19	Indice di consistenza finale	(6 / 7)	95,79%
5. Residui di competenza	884.581.897,10			
6. Residui totali fine esercizio	2.011.837.267,06			
7. Accertamenti di competenza	2.100.291.059,14			

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

Tab. 3.1.1

Esercizio finanziario 2006 - Gestione residui				
Descrizione	Situazione dei residui passivi		Indicatori finanziari sui residui passivi	
	Importi (*)	Indicatori	Elementi di calcolo	%
1. Residui passivi iniziali	612.958.351,58	Indice di consistenza iniziale	(1 / 7)	27,18%
2. Residui pagati	294.327.198,68	Indice di smaltimento	(2+4/1)	52,34%
3. Residui finali da precedenti esercizi	292.115.008,09	Indice di accumulazione	(6-1 / 1)	-2,72%
4. Residui eliminati:	26.516.144,81			
4.1. per prescrizione o insussistenza	23.213.870,78			
4.2. per perenzione	3.302.274,03			
5. Residui di competenza:	304.157.786,77			
5.1. residui propri	303.556.833,46			
5.2. residui di stanziamento	600.953,31			
6. Residui totali fine esercizio	596.272.794,86	Indice di consistenza finale	(6 / 7)	26,44%
7. Impegni di competenza	2.254.964.619,46			

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

TAB. 3.2.1

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI ANNO 2006

Residui attivi

TITOLO	CAT.	TIT.	Residui riscossi	%	Residui di competenza	%
			1	2	3	4
ENTRATE DERIV. DA TRIBUTI PROPRI ETC.	I	I	1.600.036.015,41	83,06%	672.304.637,82	76,00%
ENTR. DERIV. DA CONTR. E TRASF. STATO E U.E.	II	II	141.734.089,62	7,36%	113.596.497,15	12,84%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	III	III	3.073.934,96	0,16%	1.413.290,03	0,16%
TOTALE TITOLO IV (parte c/capitale)	IV	IV	177.939.836,93	9,24%	96.515.096,10	10,91%
TOTALE TITOLO V (accensione di prestiti e altre operazioni creditizie)	V	V	3.625.138,89	0,19%	752.376,00	0,09%
TOTALE			1.926.409.015,81	100,00%	884.581.897,10	100,00%

Residui passivi

TITOLO	Residui pagati	%	Residui di competenza	%
	1	2	3	4
Totale Titolo I spese correnti	81.717.874,08	27,76%	105.448.895,90	34,74%
Totale Titolo II spese investimento	212.248.969,88	72,11%	198.047.956,42	65,24%
Totale Titolo III spese per rimborso di mutui e prestiti	360.354,72	0,12%	59.981,14	0,02%
TOTALE	294.327.198,68	100,00%	303.556.833,46	100,00%

Tab. 3.2.2

Composizione dei residui anni 2001-2006

Descrizione	Residui attivi											
	Residui Riscossi						Residui di competenza					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Totale Titolo I	37,89	26,06	82,97	..	77,53	83,06	67,88	85,84	88,77	..	82,18	76,00
Totale Titolo II	37,95	2,56	7,21	..	5,80	7,36	14,41	6,16	5,53	..	8,61	12,84
Totale Titolo III	0,36	0,21	0,19	..	1,24	0,16	0,41	0,13	5,67	..	0,18	0,16
Totale Titolo IV (Parte conto capitale)	23,67	6,67	8,19	..	14,42	9,24	17,21	6,55	4,86	..	8,97	10,91
Totale Titolo V (Accensioni di prestiti e altre operaz. credit.)	0,13	0,08	1,44	..	1,01	0,19	0,09	1,31	0,71	..	0,05	0,09
Totale	100,00	100,00	100,00	..	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	..	100	100,00
Descrizione	Residui passivi											
	Residui Pagati						Residui di competenza					
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Totale Titolo I (Spese correnti)	35,94	34,96	36,82	..	57,39%	27,76	38,21	37,80	55,19	..	30,11%	34,74%
Totale Titolo II (Spese di investimento)	64,06	65,04	63,18	..	42,36%	72,11	61,79	62,20	44,81	..	69,78%	65,24%
Totale Titolo III (Spese per il rimborso di mutui e prestiti)	0,00	0,00	0,00	..	0,25%	0,12	0,00	0,00	0,00	..	0,11%	0,02%
Totale	100,00	100,00	100,00	..	100,00	100,00%	100,00	100,00	100,00	..	100,00	100,00



Tab. 3.3.1

Esercizi finanziari 2001-2006						
Situazione dei residui attivi						
Descrizione	2001	2002	2003	2004	2005	2006
1. Residui attivi iniziali	1.610.561.562,47	1.400.316.368,38	2.043.245.742,58	..	2.459.864.988,08	3.075.962.857,06
2. Residui riscossi	953.114.546,75	676.402.244,29	1.002.902.056,58	..	1.064.771.701,39	1.926.409.015,81
3. Residui finali da precedenti esercizi	652.202.102,68	718.482.342,53	1.035.821.252,89	..	1.394.588.843,49	1.127.255.369,96
4. Residui eliminati per insussistenza	5.246.456,57	5.504.911,08	4.523.207,80	..	626.426,82	22.302.164,59
5. Residui di competenza	897.795.151,63	1.325.379.768,51	1.404.991.084,10	..	1.681.374.013,57	884.581.897,10
6. Residui totali fine esercizio	1.400.316.368,38	2.043.862.111,04	2.440.812.336,99	..	3.075.962.857,06	2.011.837.257,06
7. Accertamenti di competenza	2.021.298.710,04	1.865.534.116,48	2.001.887.823,56	..	2.048.083.524,83	2.100.291.059,14

Situazione dei residui passivi						
Descrizione	2001	2002	2003	2004	2005	2006
1. Residui passivi iniziali	754.490.993,41	600.667.534,63	549.549.404,54	..	427.608.391,24	612.958.351,58
2. Residui pagati	394.713.142,34	252.226.852,61	213.870.352,73	..	205.264.080,46	294.327.198,68
3. Residui finali da precedenti esercizi	337.250.901,94	287.827.306,17	224.302.111,60	..	202.771.315,59	292.115.008,09
4. Residui eliminati:	22.526.949,13	60.613.376,40	111.376.940,20	..	19.572.995,19	26.516.144,81
4.1. per prescrizione o insussistenza	15.297.845,43	56.498.992,93	102.587.835,37	..	14.742.493,07	23.213.870,78
4.2. per perenzione	7.229.103,70	4.114.383,47	8.789.104,83	..	4.830.502,12	3.302.274,03
5. Residui di competenza:	263.416.632,65	261.722.098,37	213.887.956,82	..	410.187.035,99	304.157.786,77
5.1. residui propri	185.704.873,32	178.587.990,69	208.725.407,81	..	341.675.293,57	303.556.833,46
5.2. residui di stanziamento	77.711.759,33	83.134.107,68	5.162.549,01	..	68.511.742,42	600.953,31
6. Residui totali fine esercizio	600.667.534,59	549.549.404,54	438.190.068,42	..	612.958.351,58	596.272.794,86
7. Impegni di competenza	1.891.489.213,29	1.798.762.757,46	1.889.996.273,16	..	2.264.720.537,11	2.254.964.619,46

4

Ferugia, li 28 FEB. 2008
Per copia conforme
all'originale.



IL DIRIGENTE