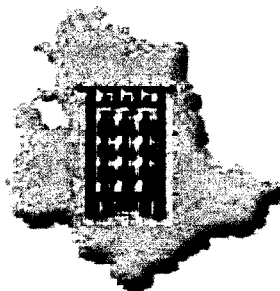


# **REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE**

Direzione regionale alle risorse finanziarie, umane e strumentali

\*\*\*\*\*

Servizio Ragioneria



**RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO**

**2007**

**ALLEGATO P: Relazione della Giunta regionale prevista  
dall'articolo 88 della legge regionale n.13/2000**



<b>PREMESSA .....</b>	<b>1</b>
<b>1. IL CONTO DEL BILANCIO.....</b>	<b>3</b>
1.1 Le previsioni definitive di competenza e di cassa .....	6
1.2 La gestione delle entrate di competenza .....	12
1.3 La gestione delle spese di competenza .....	16
1.4 Il conto dei residui .....	18
1.5 I residui attivi.....	20
1.6 I residui passivi .....	24
1.7 I residui passivi perenti al cui pagamento si fa fronte con prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie .....	31
1.8 La spesa del personale .....	32
<b>2. LA SITUAZIONE DI CASSA.....</b>	<b>38</b>
<b>3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.....</b>	<b>40</b>
<b>4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2007 .....</b>	<b>41</b>
<b>5. PROGRAMMI COMUNITARI: AUTORITA' DI PAGAMENTO E RISULTANZE DELLA PROGRAMMAZIONE 2007-2013 .....</b>	<b>60</b>
<b>6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.....</b>	<b>65</b>
<b>7. ANALISI DEI DATI FINANZIARI .....</b>	<b>67</b>

## **PREMESSA**

Con il Rendiconto generale della Regione vengono dimostrati i risultati della gestione posta in essere attraverso l'attività legislativa ed amministrativa dell'Ente in uno specifico esercizio finanziario.

Il Rendiconto generale, oltre che rappresentare i fatti di gestione attraverso le diverse fasi delle entrate e della spesa e di dimostrare il risultato finale di amministrazione, riporta anche la rilevazione dei fatti di gestione sotto l'aspetto economico – patrimoniale; il risultato finale di tale gestione viene rappresentato nel conto economico e nello stato patrimoniale sotto il duplice profilo di "utile/perdita" e di "incremento/decremento" del patrimonio netto.

Nella relazione è stato particolarmente approfondito il collegamento del conto del bilancio con il bilancio di competenza al fine di dare dimostrazione della realizzazione delle previsioni; tale analisi è stata effettuata sia ai fini della verifica degli equilibri finanziari tra entrate e spese di competenza che per esaminare il riflesso della gestione derivante dagli esercizi precedenti (residui) sui risultati finali. I dati sono stati riepilogati oltre che per titolo anche per categorie (entrate) e per funzioni obiettivo (uscite).

Nella stessa, quindi, vengono dettagliatamente illustrate sia le risultanze della gestione finanziaria con riferimento ai conti della competenza e dei residui, sia la situazione di cassa che il risultato finanziario alla chiusura dell'esercizio.

Nel paragrafo relativo alla situazione di cassa sono stati riportati sia i dati delle disponibilità liquide presso il Tesoriere (incluso il saldo presso la Tesoreria provinciale) che i saldi dei conti aperti presso la Tesoreria centrale, la cui movimentazione, ad esclusione del conto "fondi comunitari", è disposta dalla Ragioneria Generale dello Stato. E' stato, inoltre, inserito un prospetto che riporta il saldo mensile delle disponibilità di cassa al fine di evidenziare come la gestione di cassa abbia assicurato sostanzialmente un costante equilibrio dei flussi finanziari.

Il documento viene integrato rispetto a quello dell'anno precedente con un paragrafo riguardante la spesa per il personale.

Vengono altresì illustrati i dati della situazione patrimoniale e del conto economico al 31 dicembre 2007.

Viene, inoltre, dato conto delle certificazioni comunitarie relative alla programmazione 2000 – 2006.

Ai fini della verifica del rispetto dei vincoli previsti dal patto di stabilità viene riportata una apposita scheda con l'indicazione dei dati predisposti ex Legge 296 del 27/12/2006 (legge finanziaria 2007) e dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/07/2007.

In appendice alla relazione sono state riportate alcune tabelle mediante le quali sono state riclassificate ed elaborate le risultanze degli esercizi finanziari 2005, 2006 e 2007 al fine di offrire una più approfondita lettura del conto del bilancio, e sono stati calcolati alcuni indicatori utili per misurare l'evoluzione dei flussi finanziari e per una valutazione dei livelli di efficienza del processo di spesa e di realizzazione dell'entrata.

Sono stati, altresì, elaborate alcune tabelle che rilevano per macro aree funzionali la spesa regionale pro capite, considerando la popolazione residente nella Regione nell'ultimo triennio.

## 1. IL CONTO DEL BILANCIO

La finalità del conto del bilancio è quella di rilevare i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio di previsione; pertanto, con esso viene data dimostrazione, secondo le regole della contabilità finanziaria, della gestione delle risorse di entrata e degli interventi di spesa.

Per ciascuna risorsa dell'entrata e per ciascun intervento della spesa il conto del bilancio riporta rispettivamente le somme accertate, con distinzione della parte riscossa da quella ancora da riscuotere (residui attivi), e le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare (residui passivi).

Conformemente a quanto previsto dall'art. 85 della L.R. 13/2000 il conto del bilancio è stato predisposto sulla base della struttura del bilancio annuale di previsione ed espone, per ciascuna unità previsionale di base (UPB) e per ciascun capitolo di entrata e di spesa:

- le previsioni definitive, gli accertamenti, le riscossioni e le somme rimaste da riscuotere delle entrate di competenza dell'anno;
- le previsioni definitive, gli impegni, i pagamenti e le somme rimaste da pagare delle spese di competenza dell'anno;
- i residui attivi e passivi di inizio anno, le riscossioni ed i pagamenti effettuati sul conto dei residui ed i residui attivi e passivi finali.

Inoltre le risultanze sono ripartite secondo la classificazione prevista dall'art. 38 della L.R. 13/2000 ed in particolare:

### Entrate

- Titolo I** Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione
- Titolo II** Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti;
- Titolo III** Entrate extratributarie
- Titolo IV** Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale
- Titolo V** Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie
- Titolo VI** Entrate per contabilità speciali

All'interno di ciascun titolo le entrate sono suddivise in:

- categorie (in base alla natura dei cespiti)
- unità previsionali di base
- capitoli

### Spese

**Titolo I** Spese correnti

**Titolo II** Spese d'investimento

**Titolo III** Spese per rimborso di mutui e prestiti

**Titolo IV** Spese per contabilità speciali

All'interno di ciascun titolo le spese sono suddivise in:

- funzioni obiettivo (in base ai criteri adottati nella contabilità nazionale per la pubblica Amministrazione)
- unità previsionali di base
- capitoli

All'interno delle unità previsionali di base le spese sono così aggregate:

- per le unità della spesa corrente,
- per le unità della spesa in conto capitale.

Al conto del bilancio, al fine di dare dimostrazione del raccordo tra il bilancio di previsione ed il rendiconto generale, nonché del dettaglio dei risultati finali della gestione, sono allegati:

- elenco delle variazioni intervenute in corso d'anno, sia per le entrate che per le spese, agli stanziamenti indicati nel bilancio di previsione;
- elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza;
- ammontare dei residui passivi dichiarati perenti al 31/12/2007;
- elenco dei residui passivi perenti al cui pagamento si fa fronte con prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie;
- situazione amministrativa;
- situazione della gestione di cassa.

In merito all'esercizio finanziario 2007 si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo pari ad € 842.535.760,10, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 98.982.883,80 che risulta così determinato:

Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	842.535.760,10
Economie vincolate	941.418.643,90
Fondi speciali del 2007 da utilizzare nel 2008	100.000,00
Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2007	98.982.883,80

- ① ✓ Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di € 98.982.883,80 deriva dalla mancata attivazione dei mutui nell'esercizio finanziario 2007, di cui l'importo di € 51.091.209,43 riguarda le spese di investimento relative all'esercizio 2006.

## **1.1 Le previsioni definitive di competenza e di cassa**

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2007, approvato con legge regionale 30 marzo 2007, n. 9 le entrate di competenza ammontano a € 6.065.824.497,20, mentre le uscite di competenza risultano essere pari a € 6.065.874.497,20, la differenza pari ad € 50.000,00 deriva dai fondi speciali che, a norma dell'art. 29 della L.R. 13/2000, sono stati utilizzati per il finanziamento del seguente provvedimento legislativo il cui iter non si è concluso entro il precedente esercizio finanziario:

Legge regionale	Capitolo spesa	Descrizione
n. 3 del 6 febbraio 2007	1026	«Diffusione del commercio equo e solidale in Umbria.»

Le contabilità speciali ammontano ad € 2.742.172.850,00.

L'iscrizione in uscita, ai sensi dell'art. 37 della L.R. 13/2000, del mutuo in uscita ammonta ad € 165.541.120,17.

Tra le entrate figurano reiscrizioni in via presunta pari ad € 958.025.103,61 derivanti da economie di spesa correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione; al netto delle contabilità speciali e delle reiscrizioni anticipate, e dell'utilizzo dei fondi speciali prima menzionato, le entrate e le uscite pareggiano, di conseguenza, nell'importo complessivo di € 2.365.626.543,59, di cui € 1.406.890.787,00 rappresentano le risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria.

Per quanto concerne l'equilibrio del Bilancio di cassa, lo stato di previsione dell'entrata e della spesa pareggiano nell'importo di € 6.917.104.623,41; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 453.399.137,27.

Per effetto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio gli stanziamenti definitivi della competenza pareggiano, escludendo l'importo di € 50.000,00 relativo ai fondi speciali, nell'importo complessivo di € 6.341.616.962,21; mentre gli stanziamenti definitivi

della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 7.838.681.542,66.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2007 sia della competenza che della cassa:

### Bilancio 2007: Previsioni iniziali e definitive della competenza

<b>ENTRATE</b>
----------------

(Importi in migliaia di Euro)

<b>TITOLI</b>	<b>Stanziamiento iniziale di competenza</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Stanziamiento definitivo di competenza</b>
<b>TITOLO I</b>	1.636.782	19.512	1.656.294
<b>TITOLO II</b>	228.743	75.540	304.283
<b>TITOLO III</b>	22.647	3.857	26.504
<b>TITOLO IV</b>	97.154	102.986	200.140
<b>TITOLO V</b>	380.300	-23.882	356.418
<b>TITOLO VI</b>	2.742.173	40.050	2.782.223
<b>REISCRIZIONI</b>	958.025	57.730	1.015.755
<b>TOTALE</b>	<b>6.065.824</b>	<b>275.793</b>	<b>6.341.617</b>

**SPESE**

(Importi in migliaia di Euro)

<b>TITOLI</b>	<b>Stanziamiento iniziale di competenza</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Stanziamiento definitivo di competenza</b>
<b>TITOLO I</b>	2.095.346	138.996	2.234.342
<b>TITOLO II</b>	850.747	122.586	973.333
<b>TITOLO III</b>	212.067	-10.890	201.177
<b>TITOLO IV</b>	2.742.173	40.050	2.782.223
<b>DISAVANZO FINANZIARIO</b>	165.541	-14.949	150.592
<b>TOTALE</b>	<b>6.065.874</b>	<b>275.793</b>	<b>6.341.667</b>

## Bilancio 2007: Previsioni iniziali e definitive della cassa

### ENTRATE

(Importi in migliaia di Euro)

<i>TITOLI</i>	Stanziamiento iniziale di cassa	Variazioni	Stanziamiento definitivo di cassa
<b>FONDO DI CASSA</b>	343.514	0	343.514
<b>TITOLO I</b>	2.600.628	249.174	2.849.802
<b>TITOLO II</b>	340.803	179.600	520.403
<b>TITOLO III</b>	28.535	7.761	36.296
<b>TITOLO IV</b>	488.123	241.251	729.374
<b>TITOLO V</b>	373.329	-12.182	361.147
<b>TITOLO VI</b>	2.742.173	255.974	2.998.147
<b>TOTALE</b>	<b>6.917.105</b>	<b>921.578</b>	<b>7.838.683</b>

### SPESE

(Importi in migliaia di Euro)

<i>TITOLI</i>	Stanziamiento iniziale di cassa	Variazioni	Stanziamiento definitivo di cassa
<b>TITOLO 0</b>	124.156	- 14.949	109.207
<b>TITOLO I</b>	2.671.782	174.028	2.845.810
<b>TITOLO II</b>	1.051.663	135.410	1.187.073
<b>TITOLO III</b>	212.145	-10.907	201.238
<b>TITOLO VI</b>	2.857.359	637.996	3.495.355
<b>TOTALE</b>	<b>6.917.105</b>	<b>921.578</b>	<b>7.838.683</b>

Le variazioni effettuate alle previsioni di competenza iniziali di bilancio sia per la parte entrata che per la parte uscita sono state disposte con leggi regionali o, nei casi consentiti da apposite norme legislative, mediante atti amministrativi.

Le variazioni sia per la parte entrata che quelle riguardanti la parte spesa ammontano a 275.793 migliaia di Euro.

Di seguito è riportato un prospetto riepilogativo delle variazioni distinguendo quelle derivanti da provvedimenti amministrativi da quelle effettuate con legge:

(Importi in migliaia di Euro)

<b>Tipo provvedimenti</b>	<b>Importo variazioni in aumento</b>	<b>Importo variazioni In diminuzione</b>	
Amministrativi	277.365	60.767	216.598
Legislativi	59.380	185	59.195
<b>Totale</b>	<b>336.745</b>	<b>60.952</b>	<b>275.793</b>

(importi al netto della reiscrizione anticipata effettuata con L.R. del bilancio di previsione 2007)

Tra i provvedimenti legislativi è inclusa la legge di assestamento di bilancio (L.R. 28/11/2007 n. 31); questa, oltre ad effettuare variazioni per adeguare alcuni stanziamenti alle mutate esigenze di gestione nel corso dell'esercizio, consente di aggiornare, sulla base delle risultanze del rendiconto 2006 gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 1.015.755 migliaia di Euro, sono state reiscritte per 958.025 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e 57.730 migliaia di Euro con l'assestamento.

Gli altri provvedimenti legislativi con cui sono state disposte altre variazioni sono i seguenti:

IN AUMENTO			Oggetto	Importo	IN DIMINUZIONE		
Upb	c.d.r.	Capitolo			Upb	c.d.r.	Capitolo
05.1.017	7.06	5009	Norme per il rilascio delle licenze di attingimento di acque pubbliche. L.R. 11/05/2007, n. 12.	84.698,00	05.1.017	7.06	852
13.1.005	8.06	2883	Fondo per l'abbattimento totale degli interessi derivanti dall'erogazione di prestiti sociali d'onore. L.R. 24/07/2007, n. 25	100.000,00	16.1.001	4.06	6120
			<b>TOTALE</b>	<b>184.698,00</b>			

## 1.2 La gestione delle entrate di competenza

Come è stato riportato in precedenza le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano a 6.341.617 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (2.782.223 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari ad 1.015.755 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2006 e reiscritte nella competenza 2007, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari ad 2.543.639 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2007 ammontano a complessive 3.963.955 migliaia di Euro, di cui 3.098.301 migliaia di Euro rimosse e, conseguentemente, sono stati generati residui attivi per 865.654 migliaia di Euro.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, riepilogativa delle entrate al 31/12/2007, la quasi totalità dei residui attivi riguarda il Titolo I "Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione"; infatti sono conservate a residui attivi le somme relative ai gettiti per i quali lo Stato deve ancora predisporre le relative contabilizzazioni:

(in migliaia di Euro)

Cat.	Descrizione	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	Minori Entrate	Maggiori entrate	Riscossioni	Residui finali
0.1	Parte speciale	1.015.755	0	-1.015.755	0	0	0
	<b>Titolo 0</b>	1.015.755	0	-1.015.755	0	0	0
1.1	Tributi propri	633.725	693.727	0	60.002	183.218	510.510
1.2	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.022.569	957.566	-65.003	0	880.758	76.808
	<b>Titolo I</b>	1.656.294	1.651.293	-65.003	60.002	1.063.976	587.317

<b>Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori Entrate</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Residui finali</b>
2.1	Trasferimenti correnti dallo Stato	199.419	199.419	0	0	129.068	70.351
2.2	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	520	520	0	0	174	346
2.3	Altri trasferimenti correnti	104.344	103.928	-416	0	88.945	14.983
<b>Titolo II</b>		<b>304.283</b>	<b>303.867</b>	<b>-416</b>	<b>0</b>	<b>218.187</b>	<b>85.680</b>
3.1	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.533	3.918	0	385	3.739	179
3.2	Recuperi e rimborsi	22.971	23.883	0	912	21.197	2.686
<b>Titolo III</b>		<b>26.504</b>	<b>27.801</b>	<b>0</b>	<b>1.297</b>	<b>24.936</b>	<b>2.865</b>
4.1	Alienazione di beni	61.000	714	-60.286	0	714	0
4.2	Riscossione di crediti	1.109	1.109	0	0	0	1.109
4.3	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	136.190	134.528	-1.662	0	70.070	64.458
4.4	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	1.414	686	-728	0	0	686
4.5	Altri trasferimenti in conto capitale	427	427	0	0	427	0
<b>Titolo IV</b>		<b>200.140</b>	<b>137.464</b>	<b>-62.676</b>	<b>0</b>	<b>71.211</b>	<b>66.253</b>

<b>Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziameti definitivi</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori Entrate</b>	<b>Maggiori entrate</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Residui finali</b>
5.1	Mutui e prestiti	206.893	99.501	-107.392	0	99.501	0
5.2	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni cre-ditizie	149.525	127.591	-21.934	0	127.591	0
	<b>Titolo V</b>	<b>356.418</b>	<b>227.092</b>	<b>-129.326</b>	<b>0</b>	<b>227.092</b>	<b>0</b>
	<b>Titolo VI Partite di giro</b>	<b>2.782.223</b>	<b>1.616.438</b>	<b>-1.165.785</b>	<b>0</b>	<b>1.492.899</b>	<b>123.539</b>
	<b>Totale</b>	<b>6.341.617</b>	<b>3.963.955</b>	<b>-2.438.961</b>	<b>61.299</b>	<b>3.098.301</b>	<b>865.654</b>

Se si escludono le contabilità speciali, le previsioni a carattere compensativo (anticipazione di cassa, ecc.), che ai fini delle fasi conclusive dell'entrata e della spesa si svolgono nella più completa indipendenza, nonché la mancata contrazione dei mutui per la copertura dei disavanzi finanziari, si sottolinea che le entrate presentano un elevato grado di realizzazione (attestata attorno al 92%).

Anche nel 2007 il gettito della tassa automobilistica ha ampiamente superato le previsioni, le riscossioni della competenza sono state di 7 milioni superiori alle previsioni ed il recupero riguardante l'anno d'imposta 2004 e precedenti è stato pari a 7,5 milioni di euro.

Si sottolinea, quindi, che le azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale (tassa automobilistica) sono risultate efficaci e che il contenzioso non ha presentato particolari elementi di criticità. Si segnala, infatti che gli accertamenti annullati sono intorno al 6% degli emessi e riguardano per lo più anomalie derivanti da mancati aggiornamenti da parte dei contribuenti.

Nel 2007 è stato confermato il gettito del 2006 (pari a 2,8 milioni di euro) del tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti, applicato ai rifiuti conferiti in discarica o in impianti di incenerimento senza recupero di energia, la cui gestione è delegata alle province – ai sensi dell'art. 7 della legge regionale n. 30/1997.

Nel 2007 si conferma il gettito 2006 relativo all'Addizionale regionale all'imposta di consumo del gas metano (ARISGAM); la Regione Umbria non ha mai legiferato in materia, pertanto il tributo è dovuto solo nella misura minima stabilito dalla normativa nazionale.

Si segnala un minor gettito dell'addizionale regionale all'IRPEF di 4 milioni di Euro, mentre i versamenti dell'IRAP sono stati pari a 481 milioni di Euro e, quindi, superiori rispetto alle previsioni; comunque, tali risorse non hanno effetti sulle entrate regionali in quanto vengono compensate da un minor importo del fondo perequativo. In merito alla compartecipazione relativa all'accisa sulla benzina (€ 0,1291 a litro) si evidenzia che anche nel 2007 si registra un'ulteriore diminuzione, conseguente alla riduzione dei consumi.

### **1.3 La gestione delle spese di competenza**

Le spese costituiscono movimenti finanziari di attuazione del bilancio che sono subordinati alle statuizioni dello stesso; infatti, mentre non ci sono limitazioni sul versante delle entrate, le spese non possono eccedere i fondi stanziati originariamente dal bilancio di previsione e dalle eventuali successive variazioni.

Le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2007, ammontano a complessivi 3.938.721 migliaia di Euro, di cui 3.078.911 migliaia di Euro pagati e 859.809 migliaia di Euro conservati come residui passivi, a fronte di una previsione definitiva di 6.191.075 migliaia di Euro, al netto dell'importo del saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente, con una conseguente differenza in meno di 2.252.354 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2007 è così determinato:

<b>Titolo</b>	<b>Previsioni di competenza</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Economie</b>	<b>Residui finali</b>
Titolo 1	2.234.342	1.916.698	1.766.365	317.644	150.333
Titolo 2	973.333	231.121	127.532	742.212	103.379
Titolo 3	201.177	174.464	174.404	26.713	60
Titolo 4	2.782.223	1.616.438	1.010.610	1.165.785	605.828
<b>Totale</b>	<b>6.191.075</b>	<b>3.938.721</b>	<b>3.078.911</b>	<b>2.252.354</b>	<b>859.600</b>

Per quanto concerne le economie si evidenzia al netto delle previsioni compensative (partite di giro, anticipazioni di cassa, ecc.) che i risparmi più significativi sono stati realizzati nelle seguenti voci di spesa:

(in migliaia di Euro)

Spese di rappresentanza e per missioni della Giunta regionale	€	132
Spese per il personale	€	158
Spese per acquisto beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente	€	287
Servizio del debito	€	1.556
Interessi su anticipazioni di cassa	€	103
Imposte e tasse	€	99
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>2.335</b>

Come si rileva dall'elenco le voci più consistenti riguardano i risparmi per le spese del personale, per acquisto di beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente e per il servizio del debito; tali economie sono conseguenti, rispettivamente, alle razionalizzazioni intervenute nelle spese ed alla mancata attivazione dei mutui autorizzati nell'esercizio 2007.

## **1.4 Il conto dei residui**

La gestione dei residui costituisce la continuazione dell'attività gestionale del bilancio, in termini di competenza, degli esercizi chiusi; infatti, tramite tale istituto è possibile portare a completamento i procedimenti di acquisizione delle entrate e di erogazione delle spese, iniziati e non conclusi nel corso dell'esercizio del bilancio in cui hanno avuto origine.

La gestione dei residui è una gestione nettamente distinta da quella della competenza e viene contabilizzata nell'apposito conto dei residui. Come è noto i residui attivi, ad esclusione ovviamente dei crediti riconosciuti inesigibili, sono conservati nel conto del bilancio fino alla loro riscossione; mentre l'ordinamento contabile regionale (la Legge Regionale n. 13/2000) prevedeva che i residui passivi fossero conservati nel conto del bilancio per non più di due esercizi successivi a quello in cui l'impegno si è perfezionato; la norma statale consente, invece, limitatamente alle spese d'investimento, la possibilità di conservare i residui passivi fino a sette anni; già dal 2005 il legislatore regionale ha adeguato con la legge regionale n. 8 del 2005 quanto stabilito dal Decreto legislativo 76/2000.

Diversa è la disciplina dei residui passivi correlati a spese aventi uno specifico vincolo di destinazione da parte dei soggetti erogatori dei trasferimenti: per essi la legge finanziaria regionale può disporre la conservazione nel conto del bilancio fino alla loro totale estinzione. Nel caso specifico per l'esercizio finanziario 2007, la legge finanziaria regionale n. 7/2007 ha previsto all'art. 14 quanto prima citato, di conseguenza tutti i residui passivi di provenienza dell'anno 2005, e afferenti somme con vincolo di destinazione, sono stati mantenuti nel conto dei residui.

Altro istituto è quello dei residui di stanziamento: le somme relative a spese in conto capitale possono essere mantenute nel conto dei residui nel solo esercizio successivo a quello in cui fu iscritto lo stanziamento mediante un atto giuntale da adottare entro il 31 gennaio successivo al termine dell'esercizio.

Per quanto concerne l'esercizio finanziario 2007 il conto dei residui attivi e passivi fornisce al 31/12/2007 la dimostrazione degli effetti prodotti dalla gestione dell'esercizio in questione sui residui degli anni 2006 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2007, le riscossioni ed i pagamenti effettuati

nel corso dell'anno 2007 e la consistenza al 31 dicembre 2007, da riportare al nuovo esercizio finanziario, nonché la consistenza dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza e prescrizione e per perenzione. Alla consistenza finale dei residui riaccertati vanno poi aggiunti quelli che si sono formati nella competenza.

## 1.5 I residui attivi

Al 1° gennaio 2007 i residui attivi, cioè le entrate accertate negli esercizi precedenti e non giunte alla fase della materiale riscossione, ammontavano a 2.227.761 migliaia di Euro, di cui 215.924 migliaia di Euro riguardavano le contabilità speciali.

Al termine dell'esercizio 2007 la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella deliberazione di Giunta del 04 giugno 2008 n. 623, ammonta a 1.268.107 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 890.876 migliaia di Euro.

In sede di predisposizione del conto del bilancio, ex comma 5 dell'art. 83 della L.R. 13/2000, è stata effettuata la seguente rettifica al riaccertamento dei residui attivi inerenti le partite di giro, rettifica effettuata, per pari importo, sui capitoli corrispondenti della spesa; nella tabella seguente la rettifica viene riportata nel dettaglio, distinta per capitolo:

Anno di provenienza	Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Importo ridotto sia in entrata che in uscita in Euro
2006	03350 e	09800 s	1.738.264,35
2006	03655 e	09865 s	402,31
2006	03700 e	09870 s	161.124,67
Totale riduzione			1.899.791,33

I residui attivi finali riaccertati, passano da 1.268.107 migliaia di Euro a 1.266.207 migliaia di Euro.

I residui attivi definitivi complessivi al 31/12/2007 sono pari a 2.131.861 migliaia di Euro, rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di 95.900 migliaia di Euro, con un decremento del 4%.

La tabella che segue dimostra la ripartizione e la consistenza finale dei residui attivi degli anni precedenti e di quelli della competenza tra le varie categorie e per titolo:

(in migliaia di Euro)

<b>Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Residui anni precedenti</b>	<b>Residui anno competenza</b>	<b>Residui finali</b>
1.1	Tributi propri	490.273	510.509	1.000.782
1.2	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	176.791	76.808	253.599
<b>TITOLO 1</b>		<b>667.064</b>	<b>587.317</b>	<b>1.254.381</b>
2.1	Trasferimenti correnti dallo Stato	31.651	70.350	102.001
2.2	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	26.657	346	27.003
2.3	Altri trasferimenti correnti	33.851	14.984	48.835
<b>TITOLO 2</b>		<b>92.159</b>	<b>85.680</b>	<b>177.839</b>
3.1	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	6.595	179	6.774
3.2	Recuperi e rimborsi	2.207	2.686	4.893
<b>TITOLO 3</b>		<b>8.802</b>	<b>2.865</b>	<b>11.667</b>
4.1	Alienazione di beni	261	0	261
4.2	Riscossione di crediti	1.418	1.109	2.527
4.3	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	299.596	64.458	364.054
4.4	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	54.578	686	55.264
4.5	Altri trasferimenti in conto capitale	13.209	0	13.209
<b>TITOLO 4</b>		<b>369.062</b>	<b>66.253</b>	<b>435.315</b>

Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui finali
5.1	Mutui e prestiti	5.500	0	5.500
5.2	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0	0	0
<b>TITOLO 5</b>		5.500	0	5.500
	Partite di giro	123.619	123.539	247.158
<b>TITOLO 6</b>		123.619	123.539	247.158
<b>Totale</b>		1.266.206	865.654	2.131.860

Come si evince dalla tabella, se si escludono le partite di giro, la partita più rilevante dei residui formati nella competenza, pari a 587.317 migliaia di Euro, riguarda il titolo I ed è determinata essenzialmente dalle entrate di natura tributaria ed in particolare € 415.261 migliaia di Euro sono residui relativi all'imposta regionale sulle attività produttive, 89.742 migliaia di Euro riguardano l'addizionale regionale all'IRPEF e 70.160 migliaia di Euro sono relativi al fondo perequativo nazionale. Come è noto la formazione di tali residui è connessa alle sistemazioni contabili da effettuare in esecuzione dei provvedimenti del Ministero dell'Economia e delle Finanze in attuazione del decreto Legislativo n. 56/2000.

In merito ai residui attivi complessivi delle partite di giro, pari a 247.158 migliaia di Euro, è da considerare che 246.082 migliaia di Euro riguardano la contabilizzazione delle disponibilità del conto corrente infruttifero presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo ai fondi comunitari.

Nella tabella seguente i residui attivi complessivi vengono suddivisi in relazione all'esercizio di provenienza e per fasce:

(importi in migliaia di Euro)

<b>Fascia</b>	<b>Anni di provenienza</b>	<b>Residui finali al 31/12/07</b>	<b>% sul totale</b>
0 – 2 anni	2007,2006	1.774.593	83
3 – 5 anni	2005,2004,2003	229.527	11
Oltre 5 anni	2002 e precedenti	127.740	6
<b>Totale</b>		<b>2.131.860</b>	<b>100</b>

Come mostra la tabella la maggior parte dei residui attivi è concentrata nella prima fascia (rappresentano, infatti l'83% del totale); oltre i 5 anni sono soltanto il 6%.

## **1.6 I residui passivi**

Al 1/01/2007 i residui passivi, cioè le somme impegnate negli esercizi precedenti e non ancora pagate ammontavano a 1.706.061.855,85 Euro, di cui 724.894.586,32 Euro rivenienti dall'anno 2005 e precedenti e 981.167.269,53 Euro formati nell'anno 2006.

I pagamenti su tali residui, nel corso dell'esercizio 2007 ammontano a € 760.364.283,65.

Al termine dell'esercizio 2007 la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 16/04/08 n. 385 ammontano complessivamente a € 924.830 migliaia di Euro, di cui 566.969 migliaia di Euro sono conseguenti alle anticipazioni per il fabbisogno della Sanità per le quali lo Stato non ha ancora disposto le relative sistemazioni contabili.

I residui passivi formati nell'esercizio 2007, come da DGR 385 del 16/04/08, ammontano complessivamente a 859.835 migliaia di Euro, di cui 605.828 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra questi 512.031 migliaia di Euro sono dovuti alle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno sanità non estinte al 31/12/2007. Come è noto, il MEF mensilmente anticipa alla Regione le somme da erogare per il fabbisogno sanitario, l'estinzione delle anticipazioni viene effettuata con i provvedimenti riguardanti i trasferimenti (IRAP, addizionale IRPeF, ecc...); nel 2007 la parziale contabilizzazione delle partite in parola, ha generato tali residui passivi (speculari a quelli attivi).

In sede di predisposizione del conto del bilancio, ex comma 5 dell'art. 83 della L.R. 13/2000, sono stati rettificati, i seguenti residui passivi, come risulta dal sottostante prospetto:

<b>Capitolo/ Anno di provenienza</b>	<b>Importo come da Deliberazione di accertamento dei residui passivi</b>	<b>Residuo finale assestato</b>
6794/2007	Residuo di stanziamento 25.822,00	0,00
1050/2005	Residuo perente 6.596,00	Residuo eliminato per insussistenza 6.596,00
Partite di giro 2006 (vedi residui attivi, paragrafo precedente)	1.899.791,33	0,00

I residui passivi complessivi finali, a seguito di tali variazioni risultano pari a € 1.782.739.963,79.

I residui della competenza includono i residui di stanziamento 2007 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 28/01/08 n. 65 e variati in sede di predisposizione del conto del bilancio ammontano a 210 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2007, degli esercizi 2007 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

(in migliaia di Euro)

<b>Funzione obiettivo</b>	<b>Residui passivi anni precedenti</b>	<b>Residui passivi propri anno di competenza</b>	<b>Residui di stanziamento</b>	<b>Totale residui al 31/12/2007</b>
1 Organi Istituzionali	80	730	0	810
2 Amministrazione Generale	4.581	20.152	0	24.733
3 Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	2.164	652	0	2.816

Funzione obiettivo		Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2007
4	Opere pubbliche	0	23	0	23
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	7.543	8.899	0	16.442
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	1.244	33.251	0	34.495
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	1.174	3.462	0	4.636
8	Industria, artigianato e commercio	233	1.282	0	1.515
9	Turismo	258	995	0	1.253
10	Istruzione, cultura ed attività creative	793	7.712	0	8.505
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	30.125	13.746	0	43.871
12	Promozione e tutela della salute	3.543	57.118	0	60.661
13	Protezione sociale	2.228	2.265	0	4.493
14	Programmazione strategica e socio economica	0	45	0	45
15	Gestione del debito	0	0	0	0
16	Fondi di bilancio	0	0	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
<b>Totale Titolo 1</b>		<b>53.966</b>	<b>150.332</b>	<b>0</b>	<b>204.298</b>

Funzione obiettivo		Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2007
1	Organi Istituzionali	202	108	210	520
2	Amministrazione Generale	6.784	5.463	0	12.247
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	41.741	7.509	0	49.250
4	Opere pubbliche	15.410	4.239	0	19.649
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	38.295	13.881	0	52.176
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	49.733	14.504	0	64.237
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	23.595	9.522	0	33.117
8	Industria, artigianato e commercio	39.755	26.513	0	66.268
9	Turismo	13.646	416	0	14.062
10	Istruzione, cultura ed attività creative	5.637	7.305	0	12.942
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	76	274	0	350
12	Promozione e tutela della salute	29.098	12.360	0	41.458
13	Protezione sociale	3.011	686	0	3.697
14	Programmazione strategica e socio economica	513	599	0	1.112
16	Fondi di bilancio	0	0	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
<b>Titolo 2</b>		<b>267.496</b>	<b>103.379</b>	<b>210</b>	<b>371.085</b>

Funzione obiettivo		Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2007
15	Gestione del debito	0	60	0	60
	<b>Titolo 3</b>	0	60	0	60
18	Partite di giro	601.469	605.828	0	1.207.297
	<b>Titolo 4</b>	601.469	605.828	0	1.207.297
	<b>Totale</b>	922.931	859.599	210	1.782.740

La tabella sottostante, invece, mette a raffronto l'importo complessivo dei residui nel biennio 2006 - 2007, sempre distinti per funzione obiettivo e titolo:

(in migliaia di Euro)

Funzione obiettivo	Totale residui al 31/12/2006	Totale residui al 31/12/2007
01 Organi Istituzionali	823	810
02 Amministrazione Generale	26.176	24.733
03 Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	3.872	2.816
04 Opere pubbliche	18	23
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	20.313	16.442
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	18.056	34.495
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	6.659	4.636
08 Industria, artigianato e commercio	1.300	1.515
09 Turismo	836	1.253
10 Istruzione, cultura ed attività creative	7.366	8.505
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	63.263	43.871
12 Promozione e tutela della salute	10.786	60.661

<b>Funzione obiettivo</b>	<b>Totale residui al 31/12/2006</b>	<b>Totale residui al 31/12/2007</b>
13 Protezione sociale	4.116	4.493
14 Programmazione strategica e socio economica	48	45
15 Gestione del debito	633	0
16 Fondi di bilancio	0	0
17 Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>164.265</b>	<b>204.298</b>
01 Organi Istituzionali	395	520
02 Amministrazione Generale	9.372	12.247
03 Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	62.438	49.250
04 Opere pubbliche	25.060	19.649
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	55.235	52.176
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	73.984	64.237
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	34.179	33.117
08 Industria, artigianato e commercio	72.435	66.268
09 Turismo	18.314	14.062
10 Istruzione, cultura ed attività creative	8.720	12.942
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	526	350
12 Promozione e tutela della salute	66.695	41.458
13 Protezione sociale	3.655	3.697
14 Programmazione strategica e socio economica	939	1.112
16 Fondi di bilancio	0	0
17 Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0
<b>Titolo 2</b>	<b>431.948</b>	<b>371.085</b>

<b>Funzione obiettivo</b>	<b>Totale residui al 31/12/2006</b>	<b>Totale residui al 31/12/2007</b>
15 Gestione del debito	60	60
<b><i>Titolo 3</i></b>	<b>60</b>	<b>60</b>
18 Partite di giro	1.109.789	1.207.297
<b><i>Titolo 4</i></b>	<b>1.109.789</b>	<b>1.207.297</b>
<b>Totale</b>	<b>1.706.062</b>	<b>1.782.740</b>

Risulta che la consistenza dei residui passivi nel 2007 aumenta rispetto al 2006, di circa 76.678 migliaia di Euro; comunque, al netto dei residui passivi derivanti dalla mancata sistemazione contabile delle somme anticipate per il fabbisogno sanità, l'importo dei residui diminuisce di circa 30 milioni di Euro.

### **1.7 I residui passivi perenti al cui pagamento si fa fronte con prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie**

I residui passivi perenti costituiscono un ammontare limitato dei debiti complessivi della Regione, infatti, nel 2006 ammontavano a circa 13,5 milioni di Euro e per il 2007 l'importo è di circa 12,8 milioni di Euro; a partire dal 2002, ciò risulta ancora più evidente in virtù delle disposizioni recate dalla nuova legge regionale di contabilità: infatti i residui relativi a fondi vincolati non cadono più in perenzione, ma vengono conservati a bilancio fino a totale estinzione.

La Regione prevede annualmente, nel proprio bilancio, un apposito fondo per far fronte ai residui perenti relativi a fondi propri regionali, qualora lo stanziamento di competenza si rivelasse insufficiente.

La tabella seguente riepiloga la situazione a fine 2007:

<b>Totale perenti al 31/12/2006</b>	<b>13.659.577,72</b>
(+)Residui passivi dichiarati perenti nel 2007	674.880,21
(-)Residui passivi perenti eliminati nel 2007	608.772,39
(-)Residui passivi perenti pagati nel 2007	936.466,03
<b>Totale perenti al 31/12/2007</b>	<b>12.789.219,51</b>

Risulta evidente che la percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2007, sul totale dei residui perenti è assai modesta, raggiunge appena il 6%, mentre il fondo di riserva assicura una copertura fino al 10% dell'ammontare dei perenti iniziali.

## 1.8 La spesa del personale

La spesa del personale per l'anno 2007, è stata influenzata dalle politiche di contenimento della spesa previste dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) che prevedeva che *“gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative”*

Tali disposizioni inserite nelle misure di coordinamento della finanza pubblica imponevano pertanto ad amministrazioni regionali ed enti locali soggetti al rispetto del patto di stabilità un generico obbligo di riduzione delle spese per il personale nell'ambito di una riduzione obbligatoria dell'ammontare complessivo delle proprie spese, norma di indirizzo ripresa dalla Giunta Regionale nella formulazione del DAP 2007-2009, che prevedeva la razionalizzazione di tali spese tra gli obiettivi strategici dell'amministrazione.

L'obiettivo strategico è stato perseguito mediante il contenimento delle voci di spesa più soggette a variabilità (tempo determinato e comandi da altre amministrazioni) nonché agli effetti derivanti dal turnover.

Inoltre il valore della spesa della Giunta si è ridotto della quota relativa al personale trasferito alle Province di Terni e Perugia in data 1.9.2006 per effetto dell'attribuzione delle funzioni in materie di ambiente e difesa del suolo nonché di quello trasferito all'Agenzia di Promozione Turistica e Agenzia Umbria Ricerche nella stessa data e dal personale dirigenziale dell'Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale in attuazione delle Leggi Regionali che prevedono l'autonomia degli enti strumentali, stimabile complessivamente in circa 1,8 milioni di Euro.

Il combinato disposto delle azioni sopra indicate ha prodotto una diminuzione di circa 800 mensilità di retribuzione (confronto dato tabella 12 anno 2006 verso anno 2007) per un corrispondente controvalore di 5.200.000 Euro relativo alle voci a carattere “stipendiale”.

Depurando entrambi i dati, 2006 e 2007, della quota relativa agli arretrati contrattuali (circa 3,757 milioni Euro 2006 e 0,425 milioni nel 2007) la riduzione della spesa per le voci di carattere "stipendiale" è pari a circa 1.870.000 Euro.

Tra le principali variazioni intervenute nell'anno 2007 occorre segnalare l'impatto del nuovo contratto collettivo di lavoro dell'area dirigenza relativo al biennio 2004-2005 ed applicato a giugno 2007 che ha elevato lo stipendio tabellare annuo per la categoria unica dirigenziale a 40.129,98 Euro ed ha determinato i seguenti oneri per arretrati contrattuali relativi alla parte tabellare:

<i>Tipologia spesa / Anno</i>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>TOTALE</b>
<i>Competenze</i>	72.271,53	160.622,49	147.520,33	<b>380.414,35</b>
<i>Oneri riflessi</i>	19.282,04	42.854,08	39.358,42	<b>101.494,54</b>
<i>Irap</i>	6.143,08	13.652,92	12.539,22	<b>32.335,22</b>
<b>TOTALE</b>	<b>97.696,66</b>	<b>217.129,48</b>	<b>199.417,97</b>	<b>514.244,11</b>

Oltre al valore degli arretrati l'applicazione del contratto ha determinato un impatto sulla spesa 2007 come da tabella sotto riportata:

<i>Tipologia spesa / Anno 2007</i>	<b>TOTALE</b>
<i>Competenze</i>	<b>139.994,19</b>
<i>Oneri riflessi</i>	<b>37.350,30</b>
<i>Irap</i>	<b>30.845,39</b>
<b>TOTALE</b>	<b>208.189,88</b>

Al valore dell'incremento contrattuale sul tabellare va aggiunta la quota relativa alla parte accessoria, in particolare la quota individuale pari a 1.144 € destinata all'incremento del valore della retribuzione di posizione nonché l'incremento del 0,89 % del monte Salari 2003 destinato al finanziamento della

retribuzione di posizione e di risultato, per una totale di circa € 260.000,00 al lordo di oneri e IRAP, ripartito in base ad uno specifico accordo sindacale fra retribuzione di posizione e risultato.

Passando all'analisi dei dati della tabella 12 possiamo rilevare che si conferma la tendenza alla riduzione sia del numero delle mensilità retribuite che della spesa per quasi tutte le categorie, ad eccezione dei direttori generali (per effetto della nomina di un ulteriore direttore avvenuta a febbraio 2006) e dei collaboratori a tempo determinato a supporto dell'organo politico che presentano un lieve incremento.

In particolare le spese per il personale non contrattualizzato, o con contratto di lavoro di tipo privatistico, incidono per il 3,77% sul totale della spesa per competenze fisse, in leggero aumento rispetto alla spesa e all'incidenza del 2006, aumento da ascrivere ad un incremento del numero delle mensilità retribuite per il personale assegnato agli amministratori e al vice presidente della giunta nonché delle spese per rinnovi contrattuali per il personale appartenente a tali uffici.

Tali strutture sono disciplinate dal nuovo regolamento degli uffici di supporto, approvato a luglio 2005 ed entrato a regime nel 2006, che ha previsto l'attribuzione a ciascuna struttura di un budget complessivo per le spese di personale.

La somma delle competenze fisse della dirigenza si riduce del 5,72 % nel corso dell'anno 2007 (prevalentemente per la diminuzione di spesa per arretrati), mentre dal confronto delle colonne con le retribuzioni correnti 2006/2007 emerge un incremento dello 0,9% dell'incidenza percentuale della spesa della dirigenza sul totale, imputabile principalmente al rinnovo contrattuale in un contesto di stabilità contrattuale delle altre categorie.

TAB 12 – Riepilogo spesa categoria e Incidenza %	2007		2006	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Direttori	1.091.297	3,3%	998.503	2,6%
Dirigenti	3.891.475	11,7%	4.127.785	10,8%
Personale comparto	26.956.713	81,2%	32.041.071	83,5%
Personale non contrattualizzato	1.250.535	3,8%	1.217.627	3,2%
<b>TOTALE</b>	<b>33.190.020</b>	<b>100,0%</b>	<b>38.384.986</b>	<b>100,0%</b>

La spesa per competenze fisse del personale del comparto, depurata dei rinnovi contrattuali, risulta inferiore a quella del 2006 prevalentemente per il citato effetto di riduzione delle consistenze di personale (- 45 unità differenza tra dicembre 2006 e 2007) mentre non sono da segnalare significative differenze nella struttura per categoria né nei valori contrattuali di riferimento.

Nel dato presentato sono sempre ricompresi nel calcolo i costi del personale assunto ai sensi della L. 61/98 e inquadrato nel ruolo transitorio ex L. 365/00 dal 1/3/2003 che comunque continua a gravare sugli specifici capitoli del bilancio regionale afferenti la ricostruzione post sismica, finanziamenti che si ridurranno a partire dal 2009 per azzerarsi nel 2011.

Va invece evidenziato che il personale a tempo determinato ex L61/98 assunta ai sensi della LR 2/2005 è invece ricompreso nella somma di cui al cod. P015 della tab 14 insieme al restante personale a Tempo determinato (peraltro in costante e rilevante diminuzione). Si tratta infatti di n. 38 unità di categoria B/C, il cui costo pari a circa €1.100.000,00 grava anch'esso sui fondi della ricostruzione sismica.

La retribuzione accessoria, tabella 13, mantiene il trend segnalato nella precedente relazione che vede l'incremento della quota di retribuzione variabile rispetto alla fissa, in linea con le dinamiche salariali degli ultimi contratti di lavoro orientati verso una maggiore flessibilità della struttura retributiva, come si evince dalla tabella seguente:

TAB 13 – Incidenza voci accessorie su totale	2007		2006	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Posizione dirigenti e non	4.149.582	41,0%	4.186.977	40,2%
Risultato e produttività	3.601.586	35,6%	3.578.541	34,4%
Indennità	1.857.489	18,3%	1.899.486	18,2%
Straordinario e arretrati	517.868	5,1%	747.210	7,2%
<b>TOTALE</b>	<b>10.126.525</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.412.214</b>	<b>100,0%</b>

In particolare l'andamento delle voci di spesa nell'ambito delle componenti variabili (risultato e produttività) presenta una

diminuzione della quota destinata al risultato, soprattutto della dirigenza, ed un incremento analogo di quella della produttività. Per ciò che riguarda le altre voci di indennità ed arretrati, l'applicazione del contratto decentrato integrativo della Regione Umbria, siglato in data 2 ottobre 2006, ha previsto l'introduzione da novembre 2006 di specifiche indennità per *rischio e disagio* connesse a specifiche articolazioni dell'orario di lavoro che hanno conseguentemente comportato la riduzione del ricorso al lavoro straordinario determinando così una ricomposizione nell'andamento di tali voci di spesa in un contesto di generale riduzione della stessa.

Nella tabella 14 occorre segnalare la forte riduzione delle spese per il personale a tempo determinato, oltre a quella per contributi e Irap a carico dell'amministrazione, diretta conseguenza della riduzione delle voci di spesa delle tabella 12 e 13.

Il risparmio di 700.000 € è legato al minor ricorso al tempo determinato per far fronte a esigenze contingenti di personale in sostituzione del personale regionale, mentre è stato pressoché costante il contributo a tale voce di spesa del personale assunto ai sensi della LR 2/2005 e pari a circa 1.100.000 €, come sopracitato.

Il ricorso agli incarichi, siano questi contratti di collaborazione o specifici incarichi di studio ricerca e consulenza, è stato monitorato e contingentato in applicazione delle disposizioni di legge, quelli effettivamente selezionati hanno riguardato professionalità non immediatamente riscontrabili fra i dipendenti regionali.

L'opera di controllo ha prodotto una riduzione del numero complessivo dei contratti in essere (-7,9 % pari a 11 unità) mentre vi è stato un leggero incremento nel valore complessivo di collaborazioni e incarichi di studio ricerca e consulenza liquidati nel 2007 (+ 2,78 % per un valore di 65.000 Euro, criterio di cassa). Tale diverso andamento è prettamente legato al diverso criterio di contabilizzazione. Infatti, la riduzione nel numero dei contratti avvenuta nel 2007 e riscontrabile nella tabella 12, produrrà presumibilmente un risparmio nella spesa 2008.

Le attività di rimborso relative ai comandi hanno prodotto risultati sia dal lato attivo che passivo, con un forte incremento sia nei rimborsi ricevuti che in quelli effettuati a seguito della

riorganizzazione dell'attività che ha ridotto i tempi di rimborso e le pratiche pregresse.

In merito alla tabella 15 va precisato che il fondo per la contrattazione integrativa - personale dirigente è stato incrementato in base ai nuovi valori contrattuali come sopraindicato.

Il fondo per la contrattazione integrativa del personale non dirigente è stato invece implementato adeguando il valore alle disposizioni contrattuali del comparto nonché a seguito della legge regionale di variazione di bilancio (L.R. 31 del 28/11/2007 art. 6) che ha integrato il fondo delle risorse stabili di 200.000 €.

Come per il 2006 la rilevazione degli impieghi del fondo viene effettuata in base alla destinazione delle singole voci, secondo quanto stabilito dalla contrattazione decentrata, senza tener conto dell'uscita numeraria verificatasi nell'esercizio.

## 2. LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso il Tesoriere regionale, al 31/12/2007, presenta un avanzo pari a 343.514 migliaia di Euro; il relativo conto, approvato con determinazione dirigenziale del 18/04/2007 n. 3574, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(In migliaia di Euro)

Fondo di cassa al 1 gennaio 2007	343.514
Riscossioni effettuate nell'anno 2007 in conto competenza ed in conto residui 2006 e precedenti	3.989.177
<b>TOTALE</b>	<b>4.332.691</b>
Pagamenti effettuati nell'anno 2007 in conto competenza ed in conto residui 2006 e precedenti	3.839.276
Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2007	493.415

Ai fini della determinazione della liquidità della Regione, al 31/12/2007, è necessario tenere conto anche delle somme disponibili presso la Tesoreria centrale dello Stato, che, complessivamente, ammontavano a 1.212 milioni di Euro così ripartiti:

• Conto "fondi comunitari"	€	251.061.682,98
• Conto "IRAP (privata)"	€	467.230.860,26
• Conto "IRAP (pubblica)"	€	320.719.373,82
• Conto "addizionale IRPEF"	€	172.956.008,53
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>1.211.967.925,59</b>

Per quanto concerne i fondi comunitari il prelievo è disposto dall'Amministrazione regionale secondo l'effettivo utilizzo per far fronte alle relative erogazioni; mentre i prelievi e le movimentazioni dei rimanenti conti sono effettuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze che, di norma, non vengono disposte nella competenza e, pertanto, generano residui attivi.

Nel prospetto seguente è data dimostrazione dei saldi mensili presso la Tesoreria Centrale e la Tesoreria regionale (che comprendono anche i fondi presso la Tesoreria provinciale) per l'esercizio finanziario 2007:

(milioni di Euro)

<b>2007</b>	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Sett	Ott	Nov	Dic
Tesoreria centrale	1.200	1.273	1.297	1.275	1.318	1.391	1.447	1.502	1.541	1.463	1.512	1.212
Tesoreria Regionale	339	347	229	361	197	251	282	343	423	323	344	493
<b>Totale Cassa</b>	<b>1.539</b>	<b>1.620</b>	<b>1.526</b>	<b>1.636</b>	<b>1.515</b>	<b>1.642</b>	<b>1.729</b>	<b>1.845</b>	<b>1.964</b>	<b>1.786</b>	<b>1.856</b>	<b>1.705</b>

Come emerge dai dati, la giacenza di cassa della Tesoreria regionale è stata costantemente solida senza che si presentasse alcuna criticità.

### 3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza che dalla gestione dei residui degli esercizi 2006 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (contabile) – saldo attivo – di 842.536 migliaia di Euro.

Alla formazione del risultato concorrono, da un lato, i maggiori o minori accertamenti di entrata e dall'altro le economie verificatesi nella spesa.

L'avanzo di amministrazione è stato definito contabile in quanto da esso, ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo dell'anno 2007, vanno detratte le economie con vincolo di destinazione da riscrivere all'esercizio successivo e che sono pari a 941.419 migliaia di Euro. Al netto di tali economie e delle quote di fondi speciali il risultato della gestione presenta un disavanzo finanziario al 31/12/2007 di 98.983 migliaia di Euro .

Si riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2007:

(In migliaia di Euro)

Fondo di cassa al 01/01/2007	343.514
Riscossioni	3.989.177
Pagamenti	3.839.276
Fondo di cassa al 31/12/2007	493.415
Residui attivi	2.131.861
Residui passivi	1.782.740
Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	842.536
Economie vincolate	941.419
Fondi speciali del 2007 da utilizzare nel 2008	100
Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2007	<b>98.983</b>

## **4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2007**

### **Stato Patrimoniale**

Il Patrimonio della Regione al 31/12/2007 risulta costituito da immobilizzazioni per un valore di € 633.635.497,03 rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 397.456,22 immobilizzazioni materiali per € 289.017.261,42 e immobilizzazioni finanziarie per € 344.220.779,39. Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, i valori esposti in bilancio corrispondono alle consistenze finali al 31 dicembre dei diversi cespiti inventariati dal Servizio Provveditorato e dal Servizio patrimonio, al netto dei relativi fondi ammortamento. I criteri di valutazione adottati sono gli stessi degli anni precedenti. Le variazioni, rispetto al 2006, intervenute sui beni mobili e immobili della Regione sono riepilogate nelle tabelle 1) e 2) allegate alla presente relazione.

Su Fabbricati e Terreni è stata effettuata una rivalutazione annuale rispettivamente pari ad € 21.940.933,58 e € 3.727.226,61.

Per i Fabbricati è stata applicata al valore dei beni, al netto delle variazioni intervenute nell'esercizio, una rivalutazione del 1,7% corrispondente alla variazione annuale degli indici ISTAT 2007. Il maggior valore è dovuto, inoltre, a nuove stime di alcuni cespiti. Di conseguenza è stato rivalutato il Fondo ammortamento Fabbricati della stessa percentuale.

Per i Terreni è stata applicata una rivalutazione di circa il 4,34% sulla base dei valori agricoli medi per tipo di coltura dei terreni, compresi nelle singole regioni agrarie per l'anno 2007, pubblicati sul supplemento ordinario n. 3 al B.U.R.U n. 9 del 28 Febbraio 2007.

La consistenza dei Terreni, inoltre, è diminuita di € 180.319,62 - per la vendita di alcuni terreni situati nei comuni di Città di Castello, Todi e Terni- e aumentata di € 541.307,20 per l'acquisto di terreni siti nel Comune di Spoleto per la realizzazione di una discarica.

La consistenza dei Fabbricati registra, rispetto al 2006, una diminuzione complessiva di € 7.613.306,58. Tale decremento è il risultato di acquisizioni patrimoniali per complessivi € 15.218.171,16 e di cessioni per € 44.772.411,92. Le acquisizioni sono relative all'acquisto a titolo gratuito di alcuni immobili della Ferrovia Centrale Umbra per un valore complessivo di € 15.218.171,16.

Le cessioni sono relative alla vendita di Aziende agrarie per un valore patrimoniale complessivo di € 355.397,08, alla cessione a titolo gratuito di immobili ex APT ai Comuni di appartenenza per un valore complessivo di € 1.283.889,84 e all'apporto al Fondo Immobiliare Umbria degli ex Ospedali di Foligno e Monteluca per un valore patrimoniale complessivo di € 43.133.125,00.

L'elenco dettagliato e aggiornato dei Fabbricati e dei Terreni costituenti il patrimonio regionale viene riportato nell'allegato trasmesso dal Servizio Demanio e Patrimonio.

Per i Beni mobili sono evidenziate nella Tabella 2) le variazioni in aumento delle consistenze relative agli acquisti intervenuti nell'esercizio e le variazioni in diminuzione dovute a dismissioni di beni in disuso, in parte ceduti gratuitamente ad associazioni e cooperative sociali, in parte demoliti. (Determina dirigenziale n.12257 del 19/12/2007).

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 344.220.779,39 sono rappresentate da Partecipazioni per € 15.890.732,28 e da Crediti verso lo Stato per gli oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale per € 328.329.219,11.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni azionarie	CAPITALE SOCIALE 31/12/2007 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partec.ne	Patrimonio netto pro quota al 31/12/2007	Valore in bilancio al 31/12/2007	Valore in bilancio al 31/12/2006
<b>Controllate</b>						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	100,000%	98.126,00	229.388,00	98.126,00	98.126,00
Umbralor s.r.l.	2.256.668,00	99,5423%	2.246.339,23	2.052.490,56	2.052.490,56	1.923.099,50
Sviluppumbria s.p.a.	5.746.558,11	64,792%	3.723.309,06	3.217.684,11	3.217.684,11	3.150.622,44
Webred s.p.a.	1.560.000,00	84,076%	1.311.585,60	2.718.516,75	2.086.616,91	2.086.616,91
Res s.p.a.	150.000,00	50,000%	75.000,00	139.383,00	125.291,48	15.000,00
			<b>7.454.359,89</b>		<b>7.580.209,06</b>	<b>7.273.464,85</b>
<b>Collegate</b>						
Gepafin s.p.a	1.509.786,00	24,739%	373.506,00	1.316.267,19	1.316.267,19	0,00
Centromultimediale di Terni s.p.a.	2.000.000,00	4,000%	80.000,00	62.632,80	62.632,80	67.623,68
			<b>453.506,00</b>		<b>1.378.899,99</b>	<b>67.623,68</b>
<b>Altre</b>						
Umbria Innovazione Scarl Terni	780.000,00	1,333%	10.400,00	9.397,26	9.397,26	9.225,07
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			6.922.225,97		6.922.225,97	7.283.453,17
			<b>6.932.625,97</b>		<b>6.931.623,23</b>	<b>7.292.678,24</b>
<b>TOTALE</b>			<b>14.840.491,86</b>		<b>15.890.732,28</b>	<b>14.633.766,77</b>

Il criterio di valutazione adottato è stato quello del costo di acquisizione e/o sottoscrizione, rettificato con apposite valutazioni per tenere conto di eventuali perdite durevoli di valore.

Le perdite durevoli di valore vengono determinate in base alla differenza, se negativa, tra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato (2007) ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere provvisorio. Se il valore della quota di patrimonio netto contabile risulta aumentato rispetto ad una precedente svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato fino al valore massimo corrispondente al costo di acquisto.

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 31/12/2007:

	Valore in Bilancio al costo		% Part.ne 31/12/2007	Quota Patrimonio netto		Diff. Costo/P.N. 31/12/2007
	31/12/2006	31/12/2007		31/12/2006	31/12/2007	
<b>Controllate</b>						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	98.126,00	100,00%	203.453,00	229.388,00	131.262,00
Umbraflor s.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,5423%	1.923.099,50	2.052.490,56	-193.848,67
Sviluppumbria s.p.a.	3.723.309,06	3.723.309,06	64,792%	3.150.622,44	3.217.684,11	-505.624,95
Webred s.p.a.	2.086.616,91	2.086.616,91	84,076%	2.600.220,97	2.718.516,75	631.899,84
Res s.p.a.	15.000,00	125.291,48	50,00%	137.863,50	139.383,00	14.091,52
	<b>8.169.391,20</b>	<b>8.279.682,68</b>		<b>8.015.259,42</b>	<b>8.357.462,42</b>	<b>77.779,74</b>
<b>Collegate</b>						
Gepafin s.p.a.	0,00	1.528.686,00	24,74%	0,00	1.316.267,19	-212.418,81
Centro Mult.le di Terni s.p.a.	103.200,00	103.200,00	4,00%	67.623,68	62.632,80	-40.567,20
	<b>103.200,00</b>	<b>1.631.886,00</b>		<b>67.623,68</b>	<b>1.378.899,99</b>	<b>-252.986,01</b>
<b>Totale</b>	<b>8.272.591,20</b>	<b>9.911.568,68</b>		<b>8.082.883,10</b>	<b>9.736.362,41</b>	<b>-175.206,27</b>

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2007 sono riportati nella seguente Tabella :

	Saldo 31/12/2006	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo 31/12/2007
<b>Controllate</b>					
F.C.U. s.r.l.	98.126,00				98.126,00
Umbraflor s.r.l.	1.923.099,50	129.391,06			2.052.490,56
Sviluppumbria s.p.a.	3.150.622,44	67.061,67			3.217.684,11
Webred s.p.a. *	2.086.616,91				2.086.616,91
Res s.p.a.	15.000,00	110.291,48			125.291,48
	<b>7.273.464,85</b>	<b>306.744,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.580.209,06</b>
<b>Collegate</b>					
Gepafin s.p.a		1.316.267,19			1.316.267,19
Centromultimediale di Terni s.p.a.	67.623,68			-4.990,88	62.632,80
	<b>67.623,68</b>	<b>1.316.267,19</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.990,88</b>	<b>1.378.899,99</b>
<b>Altre</b>					
Umbria Innovazione Scarl Terni	9.225,07	172,19			9.397,26
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	7.283.453,17		-361.227,20		6.922.225,97
	<b>7.292.678,24</b>	<b>172,19</b>	<b>-361.227,20</b>	<b>0,00</b>	<b>6.931.623,23</b>
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>14.633.766,77</b>	<b>1.623.183,59</b>	<b>-361.227,20</b>	<b>-4.990,88</b>	<b>15.890.732,28</b>

### Incrementi

Gli incrementi sono dovuti per € 196.624.92 a rivalutazione delle Partecipazioni Umbraflor, Sviluppumbria e Umbria Innovazione, per € 110.291.48 a nuove acquisizioni.

La Regione ha, infatti, acquistato un ulteriore 40% del capitale sociale della società RES spa, per un valore nominale complessivo pari ad Euro 75.000, al prezzo di € 110.291,48.

E' stata iscritta nel Bilancio dell'esercizio 2007 anche la Partecipazione nella Gepafin s.pa. che la Regione aveva già acquistato tramite Sviluppo Umbria negli anni precedenti. Nel 2007 la partecipazione è stata trasferita alla Regione per un valore pari ad € 1.528.686,00 (D.G.R. 2031/2006).

#### **Decrementi**

Sono dovuti alla diminuzione delle partecipazioni detenute nelle cooperative agricole a causa di abbattimento del capitale sociale per perdite o scioglimento o trasformazione di alcune di esse nel corso dell'esercizio e alla conseguente uscita della Regione dalla compagine sociale. Per il dettaglio si rinvia all'elenco allegato alla presente fornito dal Servizio Credito agrario della Direzione Regionale Agricoltura e foreste.

#### **Svalutazioni di Partecipazioni**

Rappresentano le rettifiche di valore apportate al costo delle Partecipazioni iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale per le quali il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto al 31/12/2007 risulta essere inferiore al costo.

#### **Altre Immobilizzazioni finanziarie**

Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte le quote di partecipazione al Fondo Comune di Investimento Immobiliare di tipo chiuso "Umbria – Comparto Monteluca" del valore di € 828,00. Si tratta di n. 828 quote di classe "B" avente valore nominale unitario di 1 euro che attribuiscono alla Regione il solo diritto di partecipare alla governance del Fondo e che pertanto saranno detenute per tutta la durata del Fondo. Si tratta di un Fondo immobiliare ad apporto pubblico ex art. 14-bis della L.86/1994 costituito dalla Regione e dall'Università degli Studi di Perugia per la valorizzazione e la trasformazione del patrimonio immobiliare sanitario dismesso o in corso di dismissione, i cui proventi sono destinati al finanziamento del sistema sanitario regionale. La Regione ha apportato a Dicembre 2006 con efficacia il 19 Febbraio 2007, la quota di sua proprietà del Complesso ospedaliero Monteluca e l'ex Ospedale di Foligno per un valore complessivo di € 43.133.125,00. A seguito dell'apporto e del versamento in denaro di € 116.875,00 (per i dietimi di conguaglio) la Regione ha ricevuto n. 173 quote di classe A del valore nominale di € 43.250.000,00 e n. 828 quote di classe B

per un valore nominale di € 828,00. Le quote di classe A saranno cedute ad investitori immobiliari entro 18 mesi dall'apporto e pertanto sono state iscritte nello Stato Patrimoniale tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni mentre le quote B tra le immobilizzazioni finanziarie in quanto la durata del Fondo prevista è di 7 anni dalla data di efficacia dell'apporto.

I crediti verso lo Stato per i contributi dovuti alla Regione come annualità per il rimborso dei mutui pagati dalla Regione ma con oneri a carico dello Stato sono diminuiti di € 24.095.394,76 in quanto, non essendo stato stipulato alcun mutuo nuovo nell'esercizio, il credito si è ridotto in misura pari all'ammontare dei trasferimenti per le quote capitale di competenza 2007.

Tali crediti corrispondono, infatti, all'ammontare dei mutui a carico dello Stato contratti dalla Regione ed inseriti nel Passivo dello Stato Patrimoniale tra i debiti di finanziamento per € 329.784.823,20. La differenza di € 1.455.604,13 tra le due poste è dovuta alle annualità, per la quota in conto capitale, già corrisposte dallo Stato e accertate in Bilancio, a fronte delle quali non sono state pagate rate di ammortamento in quanto i relativi mutui sono andati in ammortamento a partire dall'anno successivo rispetto a quello di assegnazione dei fondi statali. Le quote interessi relative a tali rate, a fronte dei quali non si è avuto nello stesso esercizio il corrispondente costo, sono stati oggetto di rettifica negli esercizi interessati rilevando risconti passivi per un totale di € 1.236.923,55.

L'attivo circolante è pari a € 2.670.313.391,19 di cui € 2.133.648.523,08 rappresentano crediti, € 43.250.000,00 attività finanziarie a breve termine ed € 493.414.868,11 disponibilità liquide.

Il totale dell'Attivo circolante, al netto delle Partecipazioni finanziarie a breve termine, risulta superiore di € 1.787.667,30 rispetto al totale delle attività finanziarie (residui attivi + Cassa) in quanto nel bilancio economico sono stati contabilizzati maggiori crediti relativi al pagamento di tale importo, a titolo di acconto, per la realizzazione della nuova sede del corso di laurea in medicina di Terni.

Il totale delle Attività è pari a € 3.303.948.888,22.

Il Passivo è costituito da ~~Debiti di Finanziamento per~~ € 750.100.392,23 di cui 420.315.568,95 rappresenta il debito per mutui e prestiti a carico della Regione e 329.784.823,28 il debito per mutui e prestiti con oneri a carico dello Stato.

Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 24.095.394,76 pari al

rimborso delle quote capitali di competenza 2007 mentre invece i mutui a carico della Regione sono aumentati di € 85.553.978,47. (Tabella 3). Tale incremento è il risultato netto della diminuzione - per rimborso delle quote capitale dell'esercizio per complessivi € 127.666.021,53 - e dell'aumento dovuto alla contrazione di un nuovo prestito per complessivi 213.220.000,000. Il nuovo prestito, stipulato a giugno 2007 è stato destinato per € 99.500.885,68 alla copertura dei disavanzi 2004-2005 e 2006 e per € 113.719.114,32 al rifinanziamento di alcuni mutui contratti negli anni precedenti ed estinti, per un ammontare complessivo di € 111.225.529,95 e oneri di estinzione per complessivi € 2.493.584,37.

Tra i debiti di funzionamento, in aggiunta rispetto al conto finanziario, figurano debiti per € 3.126.184,77 derivanti dalla gestione liquidatoria dell'ex ESAU e la somma di € 66.425,70 relativa ad incassi a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni - per € 55.777,35 nel 2006 e per € 10.648,35 nell'esercizio. Al contrario, i debiti risultano ridotti, rispetto ai residui passivi, dell'importo complessivo di € 442.186.918,07 in quanto, dal punto di vista economico patrimoniale il debito viene registrato nel momento in cui, con la liquidazione, viene imputato e rilevato il costo di competenza dell'esercizio. Non sono stati, pertanto, considerati costi di competenza residui dell'esercizio 2007 per € 221.867.020,23 - di cui € 210.336,19 di residui di stanziamento ed € 221.656.684,04 di residui propri di competenza - in aggiunta ad una parte dei residui 2006, per € 145.648.647,97 e ad una parte dei residui 2005 per € 74.671.249,87, a fronte dei quali non sono state ancora effettuate liquidazioni.

Tali rettifiche di natura economico patrimoniale riducono complessivamente i debiti, rispetto ai residui passivi del conto finanziario, dell'importo complessivo di € 438.994.307,60

I debiti di funzionamento per € 1.338.283.164,89 insieme ai Debiti Tributarî di € 5.462.491,30 corrispondono al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto delle suddette rettifiche.

I ratei passivi (F01) sono relativi ai Debiti per Residui perenti, derivanti da fondi propri, pari al 31 dicembre ad € 12.495.632,77. Rispetto al 2006 i debiti perenti hanno registrato una variazione complessiva in diminuzione di € 1.163.944,94. Tale variazione è il risultato di una diminuzione per pagamenti di € 774.598,65, per eliminazione per insussistenza o prescrizione di € 608.772,39 e di un aumento per debiti dichiarati perenti nel corso del 2007 di € 219.426,10. Rispetto ai Debiti per residui perenti del conto

finanziario sono stati registrati in contabilità economico patrimoniale minori debiti per € 293.586,74 derivanti da residui di provenienza 2005 dichiarati perenti che non erano stati contabilizzati come debiti per € 455.454,11 e maggiori debiti per complessivi € 161.867,38 per somme reiscritte per pagamenti da effettuare nell'anno di competenza ma non liquidate entro il 31 dicembre.

Il Fondo per investimenti da realizzare per € 2.779.724,89 è costituito dalle risorse finanziarie provenienti dai mutui con oneri a carico dello Stato per investimenti a fronte delle quali non sono state ancora realizzate le corrispondenti spese. Tali risorse, a differenza di tutti gli altri fondi a destinazione vincolata, vengono accantonate in un fondo del passivo dello stato patrimoniale e sottratte al conto economico perché le corrispondenti fonti di finanziamento (mutui) costituiscono anch'esse delle componenti patrimoniali.

Rispetto al 2006 il fondo è diminuito di € 1.976.958,81. Tale variazione è il risultato di una variazione in aumento per complessivi € 75.498,69 - somme iscritte e non impegnate nell'esercizio sui capitoli 8870 per € 1.427,44 e 7402 per € 74.071,25 - e da una variazione in diminuzione per complessivi € 2.052.457,50 pari all'ammontare delle spese realizzate nell'esercizio sul cap. 7403 della spesa.

Il Patrimonio netto passa da € 1.253.037.821,88 a € 1.193.590.558,59 con un decremento di € 59.447.263,29.

Tra i conti d'ordine è stata iscritta la somma di € 1.786.344,74 risultante dall'iscrizione delle somme portate a residui di stanziamento dell'anno per € 210.336,19 e la somma complessiva di € 1.576.008,55 relativa ad impegni per investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione (sede del corso di Laurea in Medicina di Terni) negli esercizi 2005 (€ 341.339,20) e 2006 (€ 1.234.669,35). Tali somme rappresentano impegni finanziari per investimenti che verranno realizzati e patrimonializzati negli esercizi successivi.

## Conto Economico

Il conto economico evidenzia la gestione di competenza dell'esercizio.

Il risultato economico d'esercizio è pari ad un disavanzo di gestione di € 59.447.263,29.

Alle risultanze finanziarie sono state apportate le rettifiche economico-patrimoniali evidenziate nel Prospetto di conciliazione e di seguito illustrate.

### Parte Entrata

<b>Totale Accertamenti da conto finanziario al netto</b>	<b>2.347.517.224,15</b>
<b>Partite di giro</b>	
<u>Rettifiche economico-patrimoniali</u>	
- Provento derivante da stipula Mutuo a carico regione	- 213.220.000,00
- Trasferimenti da Stato per quote capitale rate mutui	- 24.095.394,76
- Rettifiche di accertamenti che non costituiscono ricavi	- 147.330,13
- Proventi da alienazione Fabbricati	- 310.570,15
- Proventi da vendita Terreni	- 190.967,97
- Somme reiscritte e accantonate al F.do Investimenti (Sopravv.attive)	- 1.427,44
+ Proventi Straordinari(Sopravvenienze attive) per maggiori accertamenti di residui attivi	+ 212.082,76
+ Proventi Straordinari(Sopravvenienze attive) per incrementi Partecipazioni)	+ 1.316.267,19
+ Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive per maggiore riscossione su vendita Fabbricato)	+ 7,92
+ Proventi Straordinari (Insussistenze passivo) per Eliminazione residui passivi	+ 9.892.592,68
+ Proventi Straordinari (Plusvalenze patrimoniali) da vendita Fabbricati	+ 19.136,62
+ Proventi Straordinari (Plusvalenze patrimoniali) da rivalutazione partecipazioni	+ 196.624,92
+ Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per acquisizione beni mobili (opere artistiche) a titolo gratuito	+ 47.838,76
+ Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per rivalutazione Terreni e Fabbricati e aquisizione Fabbricati a titolo gratuito	+ <u>37.202.608,97</u>
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Entrata	- <u>189.078.530,63</u>
<b>Totale Proventi Conto Economico (A)</b>	<b>2.158.438.693,52</b>

## **Parte Spesa**

<b>Totale Impegni da conto finanziario al netto</b>	<b>2.322.282.646,35</b>
<b>Partite di giro</b>	
<b><u>Rettifiche economico-patrimoniali</u></b>	
- Impegni in conto competenza per pagamento debiti perenti	- 774.598,65
- Quota capitale mutui a carico Regione	- 127.666.021,53
- Quota capitale mutui a carico Stato	- 24.095.394,76
- Impegni per Utilizzo Fondo investimenti da realizzare	- 2.052.457,50
- Impegni debiti gestioni liquidatorie	- 615.745,87
- Impegni per acquisto beni Mobili patrimonializzati	- 445.722,08
- Impegni per Acquisto beni Immobili patrimonializzati (terreni)	- 541.307,20
- Impegni per Acquisto Partecipazioni	- 227.994,48
- Impegni per spese in conto capitale portati a residui di Stanziamento 2007 iscritti nei conti d'ordine	- 210.336,19
- Impegni finanziari che non costituiscono costi dell'esercizio	- 222.959.708,21
+ Impegni su residui 2005 e 2006 imputati a costo nell'esercizio	+ 193.717.676,06
+ Oneri Straordinari (Insussistenza attivo) per eliminazione residui Attivi e decrementi Partecipazioni	+ 71.251.996,60
+ Oneri Straordinari (Minusvalenze patrimoniali) per svalutazione Partecipazioni	+ 4.990,88
+ Altri oneri straordinari per cessione Immobili a titolo gratuito e dismissione beni	+ 1.093.987,62
+ Ammortamenti dell'esercizio	+ <u>9.123.945,77</u>
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Spesa	- <b><u>104.396.689,54</u></b>
<b>Totale Costi Conto Economico (B)</b>	<b>2.217.885.956,81</b>
<b><u>Risultato economico dell'esercizio (A-B)</u></b>	<b>- <u>59.447.263,29</u></b>

Rispetto al 2006 il totale dei Proventi della gestione propria aumenta di circa il 5%. Tale incremento è il risultato di un incremento generale di tutte le componenti tranne che della voce "Proventi diversi" che registra un diminuzione di circa il 19% dovuta al venir meno nel 2007 dei rimborsi da parte dell'AGEA per il Piano di sviluppo rurale.

I costi della gestione propria aumentano complessivamente del 8% rispetto al 2006. Tale incremento è dovuto principalmente all'aumento delle spese per contributi e trasferimenti che incide per oltre il 93% - di cui la Sanità incide per il 79% - sull'aumento complessivo dei costi e all'aumento dei costi del Personale e relativi oneri che incidono per oltre il 4%. All'incremento contribuiscono anche l'aumento degli ammortamenti per l'1% e l'aumento delle spese per il funzionamento degli organi regionali, in particolare quelle del Consiglio regionale.

Le voci di spesa che presentano una diminuzione sono quelle per Prestazioni di servizi da terzi, per Missioni del Personale e per Esborsi da contenzioso.

Considerando i costi Totali della gestione che includono anche i costi della gestione finanziaria e straordinaria (Grafico 1) i costi operativi rappresentano il 6% dei costi della gestione propria, i trasferimenti l'87%, gli oneri finanziari circa il 3% e gli oneri straordinari il 4%. L'incidenza degli oneri straordinari è dovuta nel 2007 all'eliminazione dei Residui attivi che non trova compensazione nel conto economico nella corrispondente eliminazione di economie di spesa di cui si è già detto con riferimento ai Crediti dello Stato patrimoniale. Tra i costi operativi, le Prestazioni di servizi rappresentano nel 2007 il 25% mentre i costi del Personale rappresentano il 62%.

Il risultato della gestione operativa propria è pari ad € 46.055.317,61 con un decremento rispetto al 2006 dovuto al maggior aumento dei costi (+8%) rispetto a quello registrato sui proventi (+5%).

La gestione vincolata registra una diminuzione delle entrate di oltre l'11% dovuta essenzialmente alla diminuzione dei trasferimenti dei Fondi Comunitari.

Anche i costi della gestione vincolata diminuiscono complessivamente di circa il 10%.

La diminuzione è determinata fondamentalmente dalle spese per contributi e trasferimenti, dove il forte decremento deriva dal venir meno dei trasferimenti dei Fondi comunitari.

Il risultato della gestione vincolata è negativo pari a - € 44.664.512,47 con un miglioramento rispetto al 2006 (2%).

Le due componenti della gestione determinano un risultato complessivo positivo della gestione operativa di € 1.390.805,14 che risulta di gran lunga inferiore a quello dell'anno precedente.

La gestione finanziaria presenta un peggioramento del saldo rispetto al 2006 di circa il 3% dovuto all'aumento degli oneri finanziari conseguente in parte all'aumento dei tassi di interesse e in parte alla stipula del nuovo prestito.

Le partite straordinarie risentono dell'incremento registrato negli oneri per le insussistenze dell'attivo derivante dalla eliminazione dei residui connessi alla conclusione della programmazione comunitaria 2002-2007.

I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 9.892.592,68, da Sopravvenienze attive derivanti dal maggior accertamento di residui attivi e dall'incremento delle Partecipazioni per complessivi € 1.526.930,43, da Plusvalenze patrimoniali per € 215.761,54 e da Altri proventi straordinari per € 37.250.447,73.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale Residui passivi eliminati da c/finanziario	22.767.050,06
+	debiti perenti eliminati per insussistenza	608.772,39
-	Residui passivi eliminati perché dichiarati perenti nell'anno 2007	-674.880,21
-	residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2006	-6.362.200,83
-	residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2005	-4.501.518,05
-	residui eliminati perché dichiarati perenti a fronte di debiti non contabilizzati	-1.944.630,68
	<b>Totale Insussistenze del passivo</b>	<b>9.892.592,68</b>

Gli Altri proventi Straordinari risultano da:

Acquisizione gratuita Fabbricati FCU	15.218.171,76
Rivalutazione Fabbricati	21.940.933,58
Rivalutazione F.do Amm.to fabbricati	-3.683.722,98
Rivalutazione Terreni	3.727.226,61
Acquisizione gratuita Opere artistiche	47.838,76
<b>Totale Altri proventi straordinari</b>	<b>37.250.447,73</b>

Gli oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 71.251.996,60, da Minusvalenze patrimoniali per € 4.990,88 e da Altri oneri straordinari per € 1.093987,62.

Le Minusvalenze patrimoniali derivano dalla svalutazione delle Partecipazioni e gli Altri oneri straordinari sono rappresentati dal valore contabile netto degli immobili ex ESAU trasferiti a titolo gratuito ai Comuni di appartenenza per € 1.091.306,36 e dismissioni di beni mobili per € 2.681,25.

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determina un risultato d'esercizio pari a - € 59.447.263,29.

Il risultato negativo dell'esercizio è imputabile fondamentalmente ad aspetti di natura tecnica e metodologica alla base del sistema di contabilità economica in cui non vengono rilevate le economie di spesa. Si precisa, infatti, che, l'eliminazione dei residui attivi, derivanti dalla chiusura delle partite contabili con la Commissione europea e con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, relative alla programmazione comunitaria antecedente al 2000, produce effetti negativi sul conto economico, a differenza del conto finanziario, nel quale l'operazione, correlata alle corrispondenti economie di spesa, risulta neutra rispetto al risultato finale.

TABELLA 1)

Variazione Beni immobili e Ammortamenti al 31/12/2007

Conto Patris	categoria Beni	Consistenza 31/12/2006	F.do Amm.to 2006	Variazioni in diminuzione 2007	Diminuzione F.do amm.to per dismissioni 2007	Risultazione Terreni e Fabbricati 2007	Risultazione 2007 Fondo Ammortamento	Variazioni in aumento 2007	Consistenza al 31/12/2007	ALLOQUOT A	ammortamenti 2007	F.do Amm.to 2007	VALORE CONTABILE AL 31/12/2006	VALORE CONTABILE AL 31/12/2007
11002	TERRENI	86.152.973,61	-	180.319,62	-	3.727.226,61	-	541.307,20	90.241.187,80	-	-	-	86.152.973,61	90.241.187,80
11023	FABBRICATI	247.028.315,72	33.957.623,38	44.772.411,92	286.554,95	21.940.933,59	3.683.722,98	15.219.171,76	239.415.009,14	3%	7.182.450,27	44.567.241,68	213.070.692,34	194.847.767,46
	TOTALE	333.181.289,32	33.957.623,38	44.952.731,54	286.554,95	25.668.160,19	3.683.722,98	15.759.478,96	329.656.196,94		7.182.450,27	44.567.241,68	299.223.656,95	285.088.955,26

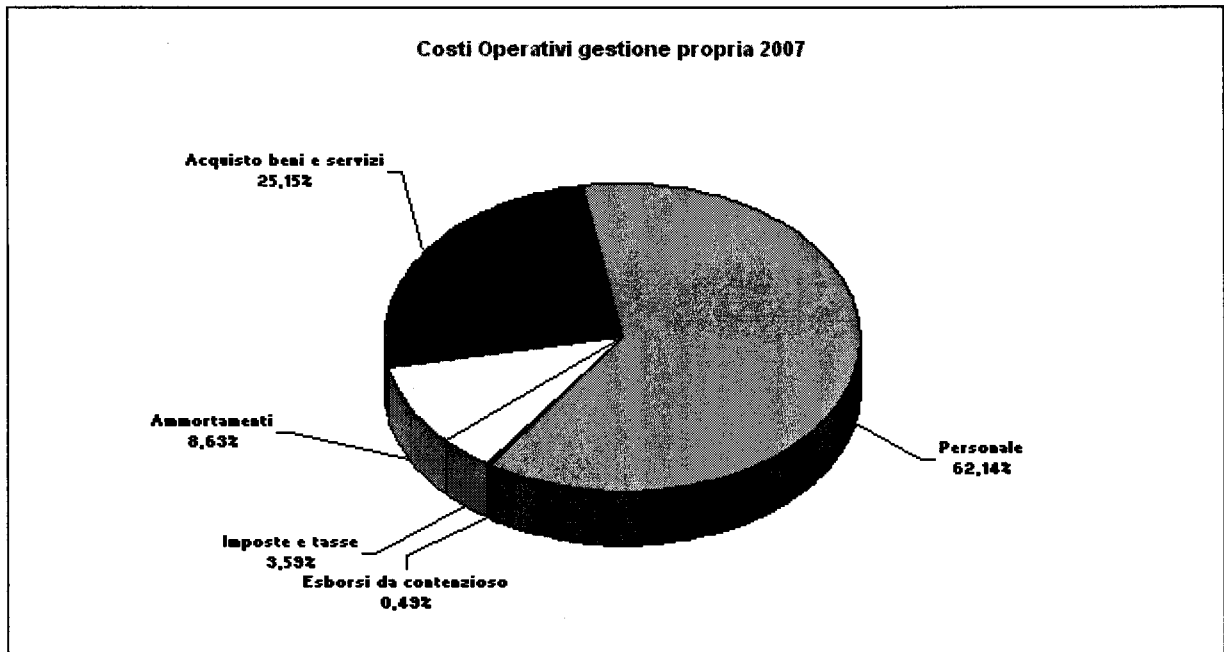
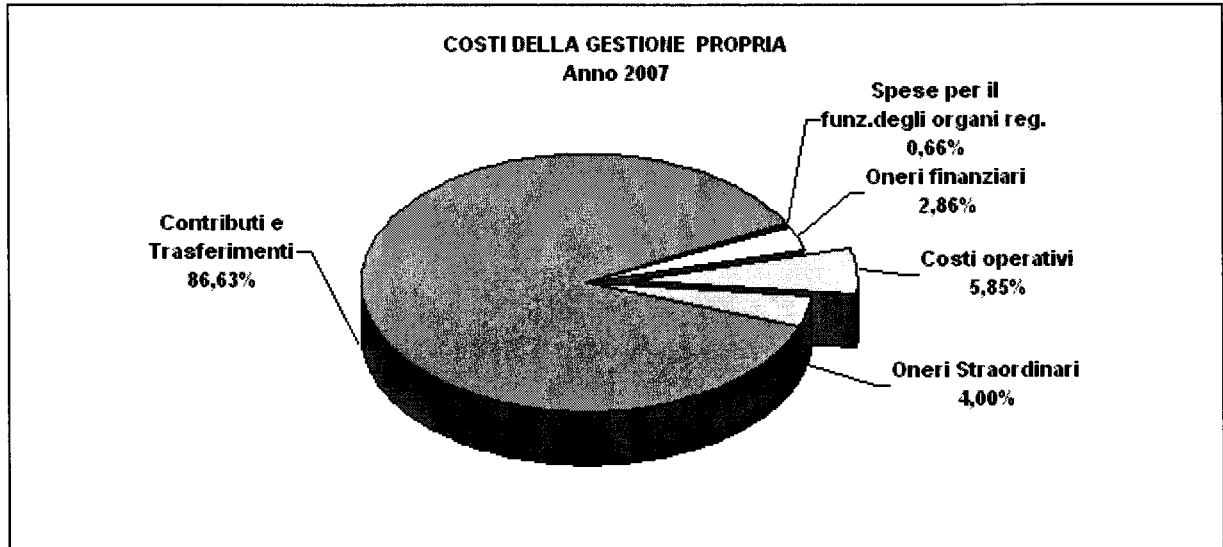
**TABELLA 2)**  
**Variazioni Consistenza Beni patrimoniali e Ammortamenti**  
**Esercizio 2007**

Conto Pati.le	categoria Beni	Consistenza 2006	Variazione in diminuzione anno 2007	Variazione in aumento anno 2007	Consistenza al 31/12/2007	Fondo Amm.to al 31/12/2006	Diminuzione F.do amm.to per dismissioni	Amm.to 2007	F.do Amm.to al 31/12/2007	Valore netto contabile al 31/12/2007
110101	SOFTWARE	1.295.944,55		283.893,33	1.579.837,88	1.044.530,13	0,00	137.851,53	1.182.381,66	397.456,22
110101	software < 516 euro	497,76			497,76	497,76	0,00	0,00	497,76	0,00
110204	ATTREZZATURE E IMPIANTI	11.132.562,35	814,03	371.196,71	11.502.945,03	9.176.562,28	686,17	1.259.861,82	10.435.737,93	1.067.207,10
110104	impianti < 516 euro	835,20			835,20	835,20	0,00	0,00	835,20	0,00
110205	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	12.163.806,64	204.450,36	673.665,12	12.633.021,40	11.560.407,27	201.896,97	381.405,13	11.739.915,43	893.105,97
110205	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI < 516 euro	1.752,60			1.752,60	1.752,60	0,00	0,00	1.752,60	0,00
110206	AUTOMEZZI	1.903.629,77	286.669,45	226.517,30	1.843.477,62	1.814.899,10	286.669,45	67.926,97	1.596.156,62	247.320,99
110207	MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	3.937.901,56	2.578,74	108.075,36	4.043.398,18	3.831.309,23	2.578,74	55.179,63	3.883.910,12	159.488,06
110207	MOBILI E ARREDI D'UFFICIO < 516 euro	4.123,32		1.176,30	5.299,62	4.123,32	0,00	1.176,30	5.299,62	0,00
110208	MACCHINE PER UFFICIO	97.048,75	7.421,58	16.580,01	106.207,18	78.250,39	7.421,58	14.133,34	84.962,15	21.245,03
110208	MACCHINE PER UFFICIO < 516 euro	77,46			77,46	77,46	0,00	0,00	77,46	0,00
110209	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	452.634,66		26.579,54	479.214,20	167.265,26	0,00	23.960,78	191.226,04	287.988,16
110209	MATERIALE BIBLIOGRAFICO < 516 euro	35,14			35,14	35,14	0,00	0,00	35,14	0,00
110210	OPERE ARTISTICHE	1.204.112,09		47.838,76	1.251.950,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.251.950,85
	<b>TOTALE</b>	<b>32.194.961,84</b>	<b>501.934,16</b>	<b>1.755.522,43</b>	<b>33.448.550,12</b>	<b>27.680.545,14</b>	<b>499.252,91</b>	<b>1.941.495,50</b>	<b>29.122.787,73</b>	<b>4.325.762,38</b>

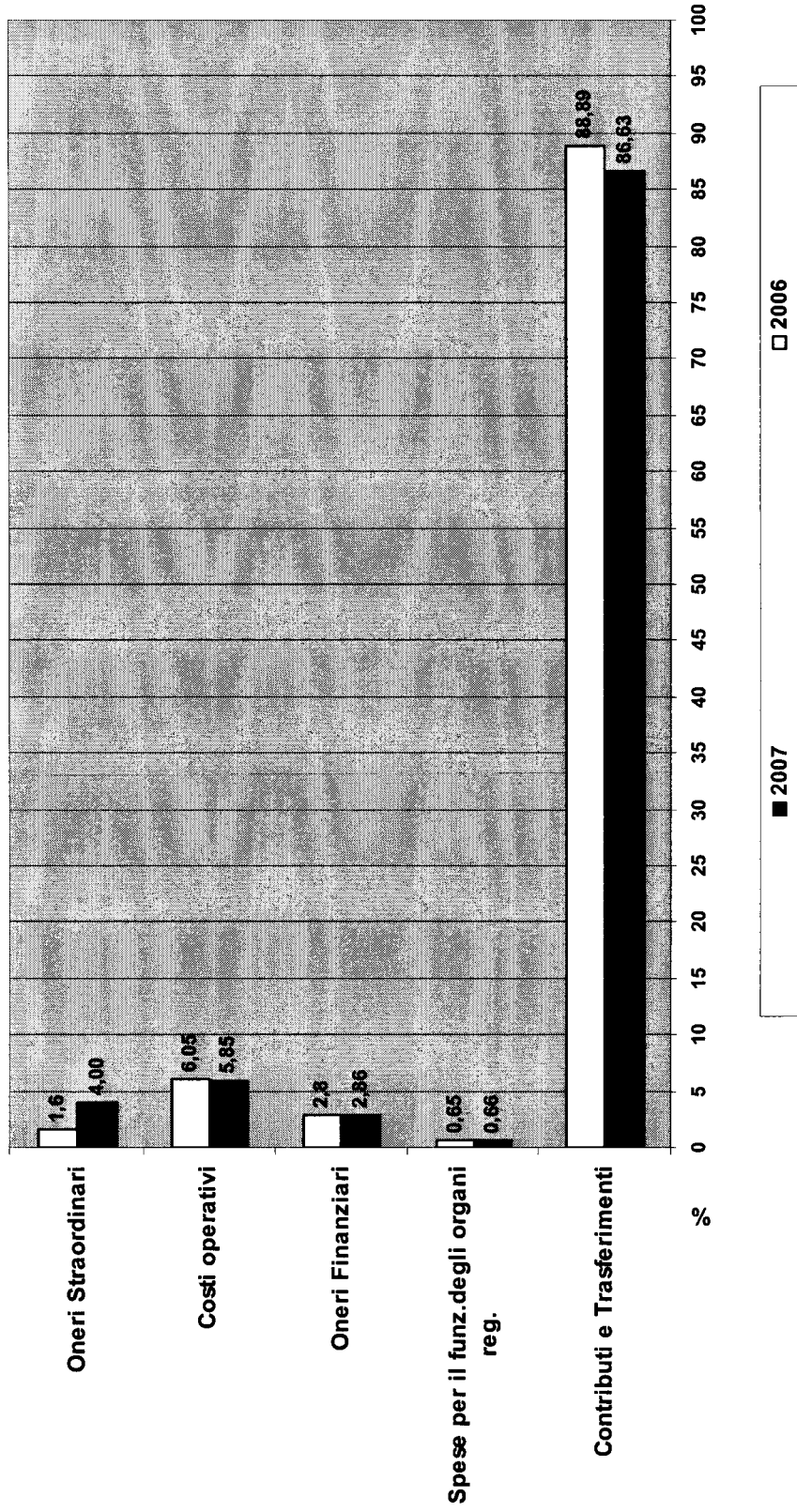
**TABELLA 3) - MUTUI A CARICO REGIONE ANNO 2007**

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Ammortamento		Debito residuo al 31/12/2006	Quota capitale 2007	Debito Residuo al 31/12/2007
			DAL	AL			
1	CREDIOP	2.784.585,84	31/12/1989	30/06/2009	834.537,59	301.695,96	532.841,63
2	CREDIOP	2.784.069,64	31/12/1989	30/06/2009	834.382,89	301.640,02	532.742,87
3	CASSA DD. PP.	53.556,58	01/01/1991	31/12/2010	17.938,47	4.063,92	13.874,55
4	CASSA DD. PP.	113.620,52	01/01/1991	31/12/2010	27.487,88	6.227,32	21.260,56
5	CASSA DD. PP.	81.600,19	01/01/1991	31/12/2010	27.331,49	6.191,89	21.139,60
6	CASSA DD. PP.	92.962,24	01/01/1991	31/12/2010	31.137,16	7.054,06	24.083,10
7	CREDIOP *	39.046.586,32	01/01/2000	31/12/1929	34.303.581,82	34.303.581,82	0,00
8	CREDIOP *	29.284.939,74	01/01/2000	31/12/2018	21.510.915,01	21.510.915,01	0,00
9	CREDIOP *	29.284.939,74	01/01/2000	31/12/2018	21.510.915,01	21.510.915,01	0,00
10	BANCA INTESA BCI	32.844.888,83	01/01/2000	31/12/2014	17.517.274,04	2.189.659,26	15.327.614,78
11	CREDIOP *	48.882.329,61	01/01/2001	31/12/2015	33.900.118,11	33.900.118,11	0,00
12	OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	26/03/2001	26/03/2031	96.029.293,13	2.609.095,96	93.420.197,17
13	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	01/01/2003	31/12/2017	46.244.028,71	3.343.041,01	42.900.987,70
14	BNL	15.493.706,97	01/01/1999	31/12/2013	8.500.177,03	1.060.113,41	7.440.063,62
15	CASSA DD. PP.	10.329.137,98	01/01/1998	31/12/2017	7.292.869,36	471.798,86	6.821.070,50
16	OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	12/12/2003	12/12/2023	28.366.460,00	1.668.616,00	26.697.844,00
17	CASSA DD. PP.	17.813.142,78	01/01/2006	31/12/2021	17.813.142,78	917.627,24	16.895.515,54
18	OBBLIGAZIONARIO	213.220.000,00	15/06/2007	15/06/2037	0,00	3.553.666,67	209.666.333,33
<b>T O T A L E C.</b>		<b>646.046.857,13</b>			<b>334.761.590,48</b>	<b>127.666.021,53</b>	<b>420.315.568,95</b>

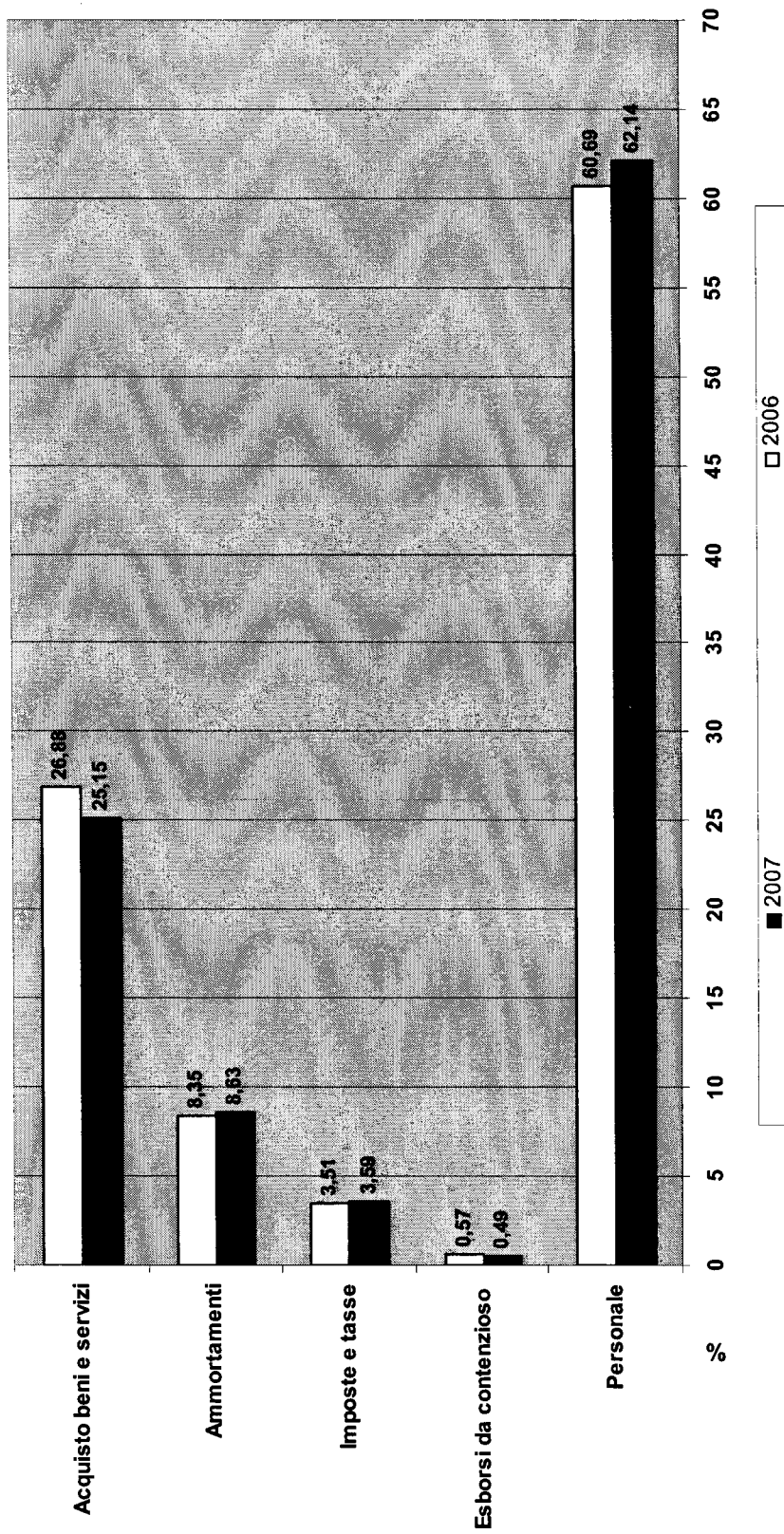
\* Mutui estinti anticipatamente nel 2007



**Costi Gestione Propria 2007/2006**



### Costi Operativi gestione propria 2007/2006



## **5. PROGRAMMI COMUNITARI: AUTORITA' DI PAGAMENTO E RISULTANZE DELLA PROGRAMMAZIONE 2007-2013**

Il sistema di gestione dei fondi comunitari, fondato sulla sussidiarietà e il partenariato, mira a consentire l'attuazione rapida ed efficace degli interventi. Esso presuppone tuttavia che ciascuno dei soggetti interessati si faccia carico del ruolo e delle competenze che gli sono assegnati dai regolamenti durante tutta l'attuazione dei due periodi di programmazione di durata settennale, il primo dal 2000 al 2006, il secondo dal 2007 al 2013. Ciò vuol dire che le Amministrazioni regionali devono assumersi l'onere dell'individuazione ed implementazione di procedure e metodologie volte all'esercizio di una funzionale attività di pianificazione, programmazione e controllo. Le politiche di sviluppo adottate dall'Unione europea hanno focalizzato sempre di più l'attenzione sui processi gestionali e di controllo. Tale circostanza testimonia concretamente la progressiva diffusione di una cultura imperniata sul concetto di controllo quale strumento a supporto della qualità dell'attuazione. In altri termini, si sta assistendo ad una nuova interpretazione dei dispositivi che consentono di verificare, in qualsiasi momento, la correttezza della gestione non più considerati nella mera logica dell'adempimento come fattori di appesantimento. Il concetto di fondo è che il raggiungimento degli obiettivi programmatici non possa prescindere dalla presenza di sistemi e processi volti a garantire che la gestione delle risorse di provenienza comunitaria sia improntata al rispetto del principio di sana gestione finanziaria.

L'introduzione dell'Autorità di Pagamento costituisce uno dei tratti essenziali della nuova impostazione. Tale organismo ha un compito distinto da quello dell'autorità di gestione. Esso consiste nel verificare la conformità delle spese alle norme comunitarie, di presentare richieste di pagamento alla Commissione europea e di incassarne i relativi importi. Queste operazioni vengono effettuate in forma raggruppata, circa tre volte all'anno.

Lo svolgimento di tale processo prevede la verifica della conformità dei sistemi di gestione e di controllo effettuata in via preventiva quale presupposto per la eleggibilità della spesa attivata mediante tali sistemi.

Nell'ambito dell'autonomia accordata agli Stati membri nel percorso di definizione degli assetti organizzativi connessi ai richiamati sistemi di gestione e controllo ed in coerenza con le disposizioni regolamentari, la Regione Umbria ha attribuito le funzioni e i compiti dell'Autorità di pagamento (periodo di programmazione 2000/06) e dell'Autorità di certificazione (periodo di programmazione 2007/13) al Servizio Ragioneria e fiscalità regionale, collocato presso la Direzione alle risorse umane, finanziarie e strumentali. Tale soluzione organizzativa è stata adottata con riferimento alla quasi totalità degli interventi comunitari attuati dall'Amministrazione regionale in quanto destinataria della Decisione di approvazione (interventi a titolarità della Regione Umbria) ovvero nella veste di organismo intermedio (intervento a titolarità di Ministeri). La tabella che segue indica gli interventi comunitari nell'ambito dei quali il Servizio Ragioneria e fiscalità regionale è stato designato Autorità di pagamento/certificazione di programmi a titolarità diretta ovvero quale organismo intermedio di Autorità di pagamento di programmi a titolarità di altre Amministrazioni. In corrispondenza di ogni intervento è riportato il Fondo strutturale di cofinanziamento e la dotazione finanziaria complessiva individuata nelle Decisioni di approvazione o nei complementi di programmazione:

#### PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2000/2006

<b>INTERVENTO</b>	<b>FONDO STRUTTURALE</b>	<b>COSTO TOTALE FINANZIATO</b>
DOCUP Umbria Obiettivo 2	FESR	393.137.532,00
POR Umbria Obiettivo 3	FSE	227.097.310,00
PIC Leader+ Umbria	FEAOG-O	20.958.000,00
DOCUP-Azioni strutturali nella pesca – parte regionale	SFOP	3.062.933,00
Azioni Innovative 2002/2003 umbriain@ction	FESR	6.000.000,00
PIC Equal Italia 2000/2006-parte regionale	FSE	9.838.294,00
Azioni Innovative 2006/2007	FESR	4.600.000,00

#### PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2007/2013

<b>INTERVENTO</b>	<b>FONDO STRUTTURALE</b>	<b>COSTO TOTALE FINANZIATO</b>
POR FESR Umbria Obiettivo 2	FESR	348.116.092,00
POR FSE Umbria Obiettivo 2	FSE	231.077.556,00

## **ATTIVITA' DI CERTIFICAZIONE**

Il finanziamento dei programmi funziona in base a un sistema di impegni di bilancio e di pagamenti. Gli impegni corrispondono di fatto a un accordo di finanziamento tra la Commissione e lo Stato membro, per l'assegnazione di fondi europei ai programmi. A questo stadio non vi è, quindi alcuna movimentazione di fondi fatta eccezione per l'acconto del 7% del totale del programma erogato all'atto dell'adozione della decisione di approvazione del programma. Gli impegni vengono assunti annualmente. Il primo impegno viene assunto quando la Commissione approva l'intervento. In seguito, gli altri impegni sono assunti non oltre il 30 aprile di ogni anno. I pagamenti ai beneficiari di un intervento non vengono effettuati direttamente dalla Commissione. Il loro interlocutore è l'autorità di pagamento. Viene così a costituirsi un sistema su tre livelli: Commissione, autorità di pagamento e beneficiari finali. La Commissione effettua i pagamenti rimborsando all'amministrazione regionale le spese effettivamente sostenute dai beneficiari finali e certificate dall'Autorità di pagamento. In linea di principio, l'Autorità di pagamento raggruppa le certificazioni di spesa e le trasmette alla Commissione tre volte all'anno. La Commissione effettua i pagamenti entro due mesi dal ricevimento della domanda. Nel corso del 2007, conformemente all'art. 9 del Reg 438/01 e alla disciplina nazionale di dettaglio, sono state predisposte e inviate alle competenti strutture della Commissione europea e delle Amministrazioni centrali capofila per fondo (Ministeri) le seguenti certificazioni di spesa intermedia:

**Quadro Riepilogativo delle spese certificate dall'Autorità di pagamento nel corso del 2007**

Progress Certific.	Data trasmis.	Spese certificate					
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota regionale	Quota Altra Pubb.	Privata Rendicontabile
<b>DOCUP OB. 2 N. di riferimento della Commissione: 2000 IT 162 DO 010</b>							
XII	06/06/2007	7.042.554,47	2.950.917,63	2.908.351,10	525.756,35	657.529,39	-
XIII	12/11/2007	13.285.194,96	5.383.523,65	5.664.546,78	750.921,16	1.486.203,37	-
XIV	27/12/2007	39.441.246,22	15.903.307,57	17.118.905,87	2.215.040,99	3.923.360,97	280.630,82
<b>TOTALE</b>		<b>59.768.995,65</b>	<b>24.237.748,85</b>	<b>25.691.803,75</b>	<b>3.491.718,50</b>	<b>6.067.093,73</b>	<b>280.630,82</b>
Progress Certific.	Data trasmis.	Spese certificate					
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota regionale	Quota Altra Pubb.	Privata Rendicontabile
<b>POR - Umbria OB. 3 N. di riferimento della Commissione: 1999 IT 053 PO 011</b>							
XX	10/09/2007	11.679.483,59	5.235.928,70	5.119.574,14	1.279.892,99	0,00	44.087,76
XXI	27/11/2007	9.143.143,82	4.005.211,20	3.916.206,32	979.051,57	0,00	242.674,73
XXII	27/12/2007	6.197.867,10	2.705.934,94	2.645.802,72	661.450,34	0,00	184.679,10
<b>TOTALE</b>		<b>27.020.494,51</b>	<b>11.947.074,84</b>	<b>11.681.583,18</b>	<b>2.920.394,90</b>	<b>0,00</b>	<b>471.441,59</b>
<b>PIC Leader+ N. di riferimento della Commissione: 2000 IT 060 PC 005</b>							
XI	21/11/2007	1.061.958,61	530.979,30	371.685,46	159.293,85	0,00	0,00
XII	21/12/2007	2.151.053,04	1.075.526,70	752.868,35	322.657,99	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.213.011,65</b>	<b>1.606.506,00</b>	<b>1.124.553,81</b>	<b>481.951,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Docup - Azioni strutturali nella pesca Umbria N. di riferimento della  
Commissione: 2001 IT 16 0 PP 179**

VII	12/10/2007	40.271,46	6.747,54	10.078,55	4.319,37	19.126,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>40.271,46</b>	<b>6.747,54</b>	<b>10.078,55</b>	<b>4.319,37</b>	<b>19.126,00</b>	<b>0,00</b>

**PIC EquallItalia 2000/2006 N. di riferimento della Commissione:  
2000 IT 050 PC 001**

XXIV	23/05/2007	215.416,32	107.708,18	75.395,72	19.861,33	337,51	12.113,58
XXV	18/09/2007	375.146,97	187.573,50	131.301,44	28.517,64	4.822,79	22.931,60
XXVI	10/12/2007	830.029,76	415.014,90	290.510,42	57.423,68	4.499,25	62.581,51
<b>TOTALE</b>		<b>1.420.593,05</b>	<b>710.296,58</b>	<b>497.207,58</b>	<b>105.802,65</b>	<b>9.659,55</b>	<b>97.626,69</b>

## **6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

Il patto di stabilità interno per l'anno 2007 è stato disciplinato con Legge n. 296 del 27/12/2006 (finanziaria 2007), art. 1, commi 655 e seguenti e successivamente, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12/7/2007, sono state stabilite le modalità relative al monitoraggio del rispetto del Patto.

Le nuove regole stabilite per il patto di stabilità interno 2007 prevedevano la fissazione di un unico limite calcolato sull'insieme delle spese correnti e in conto capitale, a differenza del 2006 in cui il tetto di spesa era differenziato per le due tipologie di spesa.

Il limite di spesa per il 2007, riferito al complesso delle spese finali dell'anno, come sopra specificato, non potevano superare, sia in termini di competenza che di cassa, il corrispondente ammontare del 2005 diminuito dell'1,8%.

Altra differenza, rispetto allo scorso anno, ha riguardato le tipologie di spese non soggette ai limiti previsti dal Patto 2007.

Il complesso delle spese finali soggetto al limite, dato dalla somma delle spese correnti ed in conto capitale, veniva determinato con esclusione delle seguenti tipologie di spese (art. 1, c. 658):

- a) spese per la sanità;
- b) spese derivanti da concessioni di crediti;
- c) spese per rinnovo del contratto relativo al settore del trasporto pubblico locale.

I limiti da rispettare, quindi, per l'esercizio 2007 erano due: uno per l'insieme delle spese correnti e in conto capitale in termini di impegni e l'altro per lo stesso aggregato di spese in termini di pagamenti totali (competenza + residui).

La stessa legge finanziaria 2007 prevedeva, all'art. 1 c. 667, l'invio di una certificazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze attestante, a consuntivo, il rispetto dei limiti stabiliti dalle regole per il patto di stabilità interno 2007.

La Regione Umbria, con l'invio della suddetta certificazione, ha regolarmente attestato, nei termini previsti, il pieno rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2007.

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2007 (Legge n. 296 del 2006)</b>			
<b>REGIONE UMBRIA</b>			
<b>MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2007</b>			
<b>(migliaia di euro)</b>			
<b>SPESE FINALI</b>		<b>Impegni</b>	
		<b>a tutto il IV</b>	<b>a tutto il IV</b>
		<b>Trimestre 2005</b>	<b>Trimestre 2007</b>
<b>SCor</b>	<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	1.731.524	1.916.698
detrarre: <sup>a</sup>	S1 Spese per la sanità (comma 658, lett. a, legge n. 296/2006)	1.260.321	1.456.520
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale	0	2.236
<b>SCorN</b>	<b>SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2)</b>	471.202	457.942
<b>Scap</b>	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	479.009	231.121
detrarre: <sup>a</sup>	S3 Spese per la sanità (comma 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0	0
	S4 Spese per concessione di crediti (comma 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0	0
<b>SCapN</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S3-S4)</b>	479.009	231.121
<b>R SF 07</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)</b>	950.211	689.063
<b>OP SF 07</b>	<b>OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI (comma 657, legge n. 296/2006)</b>	-1,8%	<b>933.108</b>
<b>D S 07</b>	<b>DIFFERENZA TRA OBIETTIVO ANNUALE E RISULTATO TRIMESTRALE (OP SF 07-R SF 07)</b>		<b>244.045</b>
<b>SPESE FINALI</b>		<b>Pagamenti (competenza+residui)</b>	
<b>SCor</b>	<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	1.746.290	1.866.946
detrarre: <sup>a</sup>	S1 Spese per la sanità (comma 658, lett. a, legge n. 296/2006)	1.259.610	1.456.637
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale	0	2.236
<b>SCorN</b>	<b>SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2)</b>	486.680	408.073
<b>Scap</b>	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	259.022	280.958
detrarre: <sup>a</sup>	S3 Spese per la sanità (comma 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0	0
	S4 Spese per concessione di crediti (comma 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0	0
<b>SCapN</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S3-S4)</b>	259.022	280.958
<b>R SF 07</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)</b>	745.702	689.031
<b>OP SF 07</b>	<b>OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI (comma 657, legge n. 296/2006)</b>	-1,8%	<b>732.279</b>
<b>D S 07</b>	<b>DIFFERENZA TRA OBIETTIVO ANNUALE E RISULTATO TRIMESTRALE (OP SF 07-R SF 07)</b>		<b>43.248</b>

## **7. ANALISI DEI DATI FINANZIARI**

Per una più approfondita analisi e per effettuare una valutazione sull'andamento della gestione dell'entrata e della spesa sono state predisposte alcune tabelle dei più significativi aggregati finanziari e sono stati calcolati alcuni indicatori scelti tra quelli più comunemente usati. Si tratta, in particolare, di una riclassificazione ed elaborazione dei dati contabili relativi agli anni 2005, 2006 e 2007.

Metodologicamente i dati riportati per la parte Entrata sono tutti al netto dell'"avanzo di amministrazione vincolato" e delle "Partite di giro"; mentre quelli della Spesa sono al netto del "Saldo finanziario negativo", delle "Partite di giro" e dei "Programmi pregressi" (Funzione Obiettivo 17) perché tali poste non hanno una ricaduta diretta sulla gestione finanziaria.

Nella tabella n. 1 le entrate proprie 2007 della Regione, in particolare le previsioni, gli accertamenti e le riscossioni in c/competenza, vengono distinte per tipologia di entrata e vengono di seguito rappresentate graficamente (grafici nn.1, 2 e 3).

La tabella n. 2 mostra le diverse tipologie di tributi propri della Regione distinti in previsioni, accertamenti e riscossioni in c/competenza e a seguire le relative rappresentazioni grafiche (grafici nn.4, 5 e 6).

Nella tabella n. 3 sono riportate le risultanze contabili, relativamente agli anni 2005, 2006 e 2007, distinte per titolo, dei residui attivi dell'anno precedente, delle previsioni di competenza definitive, degli accertamenti, delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui, nonché dei residui variati sia in termini assoluti che percentuali.

La tabella è accompagnata da rappresentazioni grafiche, relativamente all'anno 2007, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2007 con quelli del 2005 e del 2006.

Nella tabella n. 4 sono riportati i dati di cui alla tabella n. 3, distinti per categoria economica.

Dalla tabella n. 5 alla tabella n. 10 sono stati realizzati i seguenti indicatori:

**indice di accumulazione dei residui attivi:** rapporto tra la differenza dei residui attivi finali e residui attivi iniziali su residui attivi iniziali. La misurazione permette di quantificare le variazioni nel volume dei residui attivi realizzate nel corso della gestione;

**indice di smaltimento dei residui attivi:** rapporto tra la somma delle riscossioni in conto residui e i residui attivi variati con l'ammontare dei residui attivi iniziali. L'indice determina l'entità della riduzione del volume dei residui attivi conseguente alle riscossioni e alle eliminazioni effettuate in corso d'esercizio.

**grado di realizzazione dell'entrata:** rapporto tra accertamenti e previsioni finali di competenza. L'indicatore è volto a quantificare l'entità delle risorse di competenza effettivamente disponibili in corso d'esercizio rispetto a quelle preventivate;

**capacità d'entrata:** rapporto tra il totale delle riscossioni e la massa riscuotibile. L'indice ha lo scopo di quantificare l'entità delle risorse effettivamente introitate in corso d'esercizio rispetto all'ammontare potenzialmente riscuotibile;

**velocità di cassa (entrate):** rapporto tra il totale delle riscossioni e la somma di accertamenti e residui attivi iniziali. L'indice determina quanta parte delle risorse giuridicamente esigibili (accertamenti + residui attivi) riesce a tradursi in effettivi introiti;

**indice di variazione delle entrate:** rapporto tra differenza degli stanziamenti di competenza definitivi e quelli iniziali con gli stanziamenti di competenza iniziali. Questo tasso di variazione fornisce una misurazione del grado di attendibilità della previsione di bilancio.

Relativamente alla spesa a partire dalla tabella 11 sono riportate le risultanze contabili, degli anni 2005, 2006 e 2007, distinte per titolo, dei residui passivi dell'anno precedente, delle previsioni di competenza definitive, degli impegni, dei pagamenti in conto competenza ed in conto residui, nonché dei residui eliminati sia in termini assoluti che per quote di composizione.

La tabella è accompagnata dalla rappresentazione grafica, relativamente all'anno 2007 della ripartizione per titolo degli stanziamenti di competenza assestati, degli impegni e dei pagamenti in c/competenza, il tutto al netto delle contabilità speciali (grafici nn.14,15,16).

Nella tabella 12 sono riportati i dati di cui alla tabella n. 11, distinti per funzione obiettivo. A seguire è riportata la rappresentazione grafica, relativamente all'anno 2007, della ripartizione per titolo,

degli stanziamenti di competenza assestati, degli impegni, e dei pagamenti in c/competenza, nonché della ripartizione degli stanziamenti assestati, degli impegni e dei pagamenti della funzione obiettivo "Promozione e tutela della salute" e delle restanti funzioni obiettivo e, di questi, la composizione interna. Parallelamente sono stati predisposti gli istogrammi relativamente ai dati del triennio esaminato, confrontando quindi l'anno 2007 con il 2005 e il 2006 (grafici dal n.17 al n. 28).

Dalla tabella 13 alla tabella 18 sono stati realizzati i seguenti indicatori:

**indice di accumulazione dei residui passivi:** rapporto tra la differenza dei residui passivi finali e iniziali sui residui passivi iniziali. La misurazione permette di quantificare le variazioni nel volume dei residui passivi in conseguenza della gestione;

**indice di smaltimento dei residui passivi:** rapporto tra la somma dei pagamenti in conto residui e i residui passivi eliminati rispetto all'ammontare dei residui passivi iniziali. L'indice determina la dinamica dello smaltimento dei residui passivi per effetto del loro pagamento o della loro eliminazione.

**capacità d'impegno:** rapporto tra impegni e stanziamenti finali di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in programmi di spesa le decisioni politiche sulla ripartizione delle risorse;

**capacità di spesa:** rapporto tra il totale dei pagamenti e la massa spendibile (Residui iniziali + Stanziamenti di competenza definitivi). L'indicatore misura la capacità di effettivo utilizzo di tutte le risorse disponibili;

**velocità di cassa:** rapporto tra il totale dei pagamenti e la somma dei residui passivi iniziali e gli impegni di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in pagamenti l'insieme delle risorse a disposizione;

**indice di variazione della spesa:** rapporto tra differenza degli stanziamenti di competenza definitivi e quelli iniziali con gli stanziamenti di competenza iniziali. Come per le entrate, questo tasso di variazione fornisce una misurazione del grado di attendibilità della previsione di bilancio.

Con riferimento alla serie storica degli indicatori riportata nei grafici nn 13 e 29 va tenuto conto che gli stessi hanno una rappresentatività limitata in quanto sono influenzati dalla discontinuità nella contabilizzazione del trasferimento dei fondi da parte delle diverse fonti di finanziamento, come nel caso dei fondi comunitari, che, di anno in anno, possono ripercuotersi in maniera disomogenea sull'andamento della gestione.

Complessivamente, dall'esame degli indicatori emerge un discreto miglioramento della gestione finanziaria delle entrate; in particolare si sottolinea che il "grado di realizzazione delle entrate" ha raggiunto il 92%.

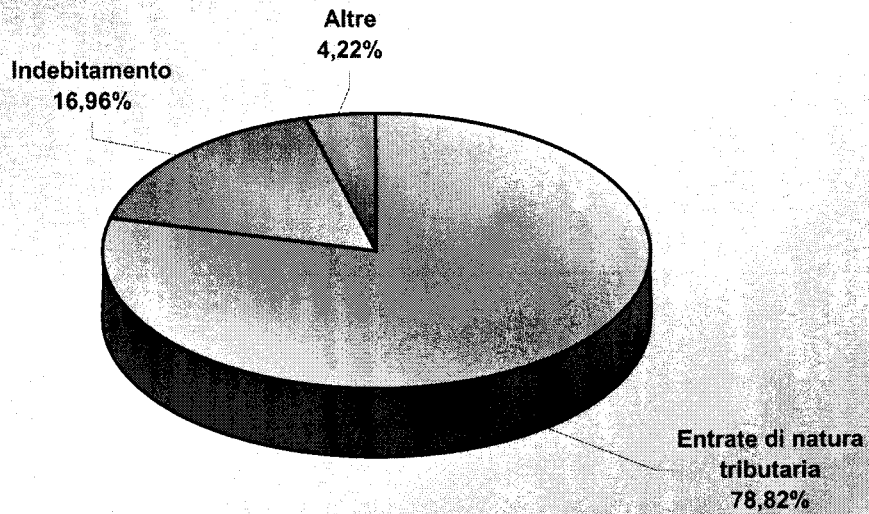
Per quanto concerne la spesa si evidenzia che viene confermato il trend positivo degli ultimi esercizi finanziari; si segnala che la velocità di cassa ha raggiunto l'80%.

# Relazione al Consuntivo 2007

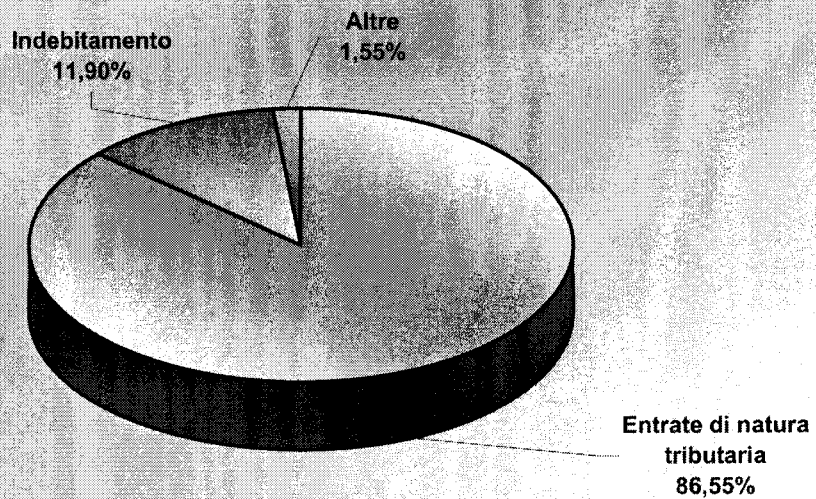
Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2007

Tipologia di entrata	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.656.294.189,00	78,82%	1.651.293.188,04	86,55%	1.063.975.532,63	80,81%
Entrate per alienazioni	61.000.000,00	2,90%	714.273,77	0,04%	714.093,40	0,05%
Riscossione di crediti	1.109.240,67	0,05%	1.109.240,67	0,06%	455,73	0,00%
Indebitamento	356.417.871,11	16,96%	227.092.093,88	11,90%	227.092.093,88	17,25%
Altre	26.503.908,26	1,26%	27.801.241,12	1,46%	24.936.417,96	1,89%
<b>TOTALE ENTRATE PROPRIE</b>	<b>2.101.325.209,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.908.010.037,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.316.718.593,60</b>	<b>100,00%</b>

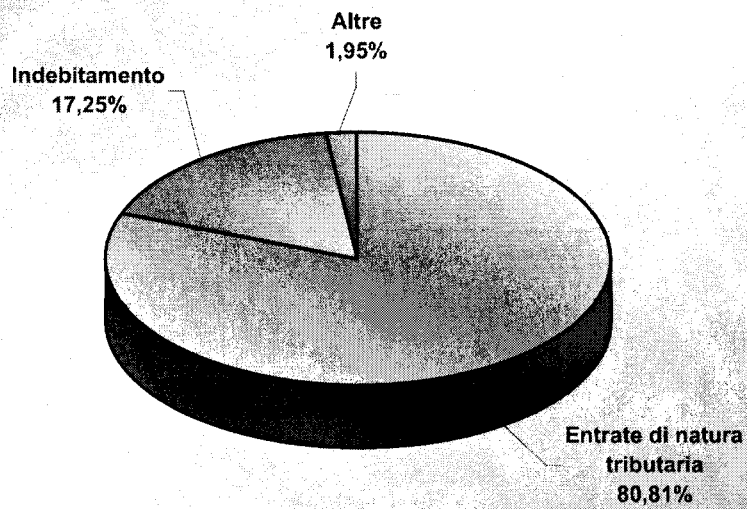
**Grafico 1 - Anno 2007- ENTRATE PROPRIE**  
**Ripartizione stanziamenti assestati per tipologia di entrata**



**Grafico 2 - Anno 2007 - ENTRATE PROPRIE**  
**Ripartizione accertamenti per tipologia di entrata**



**Grafico 3 - Anno 2007- ENTRATE PROPRIE**  
**Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia di entrata**

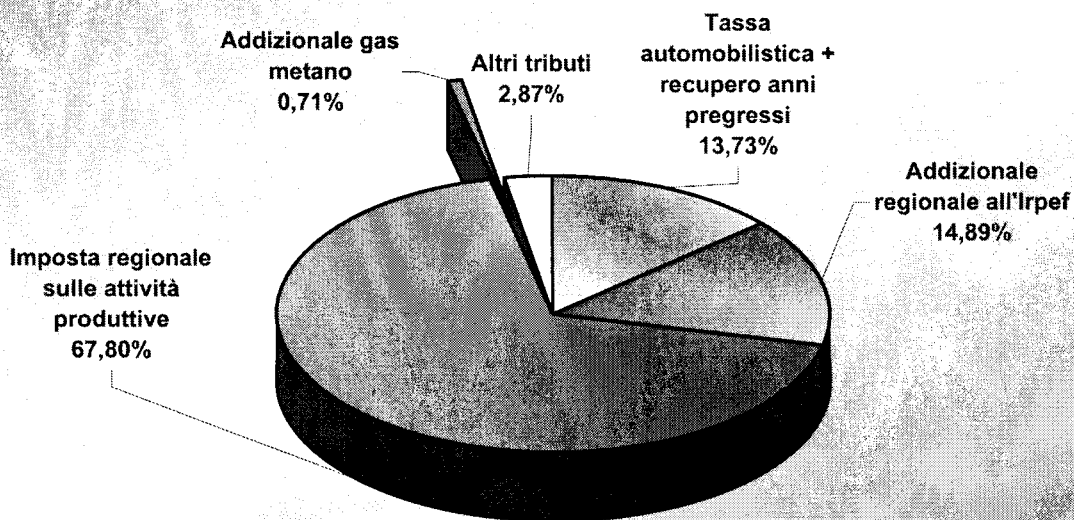


# Relazione al Consuntivo 2007

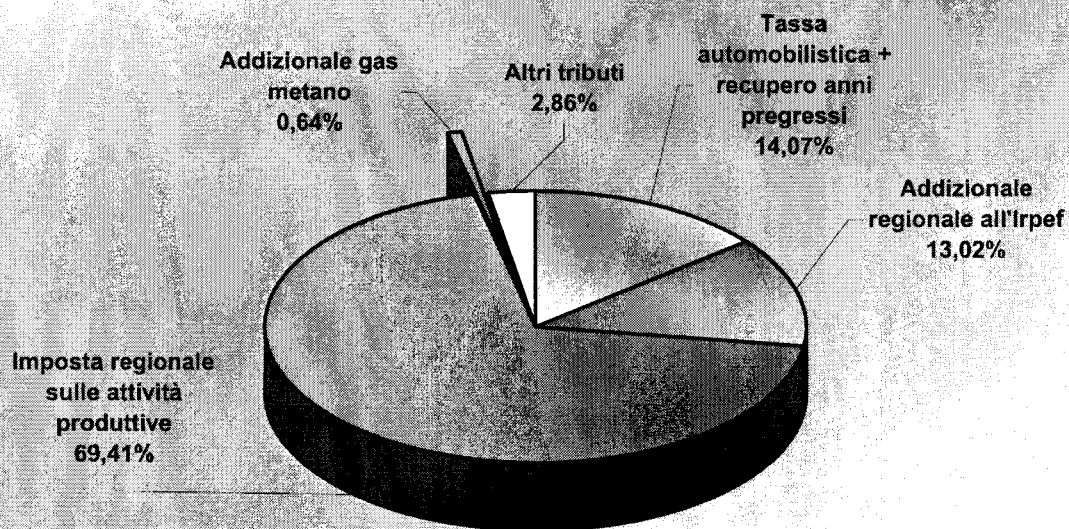
Tab.2 - I tributi propri regionali Anno - 2007

Tipologia di Tributo	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Tasse sulle concessioni regionali	3.446.593,00	0,54%	3.540.750,55	0,51%	3.019.717,07	1,65%
Tassa automobilistica	83.000.000,00	13,10%	90.148.479,54	13,00%	89.683.211,27	48,99%
Tassa automobilistica - Recupero anni pregressi	3.994.114,00	0,63%	7.446.229,02	1,07%	7.222.125,41	3,94%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,47%	2.795.263,29	0,40%	0,00	0,00%
Addizionale gas metano	4.500.000,00	0,71%	4.411.109,31	0,64%	3.220.498,06	1,76%
Tassa diritto studio universitario	6.100.000,00	0,96%	6.100.000,00	0,88%	6.100.000,00	3,33%
Imposta regionale sulle attività produttive	429.650.327,00	67,80%	481.417.368,10	69,41%	66.156.065,89	36,14%
Addizionale regionale all'Irpef	94.355.800,00	14,89%	90.291.519,56	13,02%	549.689,92	0,30%
Imposta regionale sulle emissioni sonore	2.065,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Canoni demanio idrico	4.650.000,00	0,73%	6.028.259,41	0,87%	6.014.259,41	3,29%
Canoni in materia di strade	1.000.000,00	0,16%	1.397.559,92	0,20%	1.104.415,21	0,60%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	3.169,60	0,00%	2.759,40	0,00%
<b>TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE</b>	<b>633.698.899,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>693.579.708,30</b>	<b>100,00%</b>	<b>183.072.741,64</b>	<b>100,00%</b>

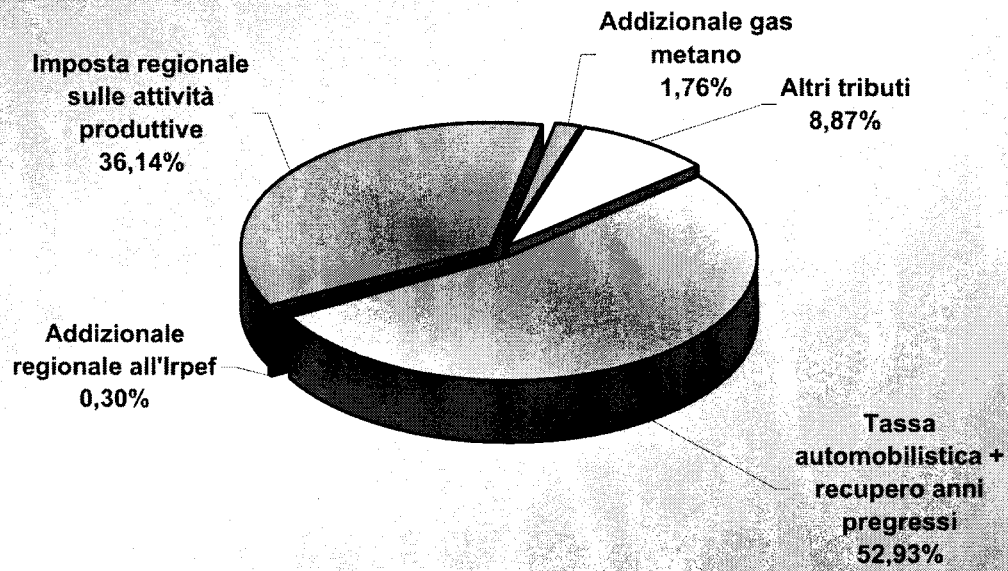
**Grafico 4 - Anno 2007 - I TRIBUTI PROPRI**  
**Ripartizione stanziamenti assestati per tributo**



**Grafico 5 - Anno 2007 - I TRIBUTI PROPRI**  
**Ripartizione accertamenti per tributo**



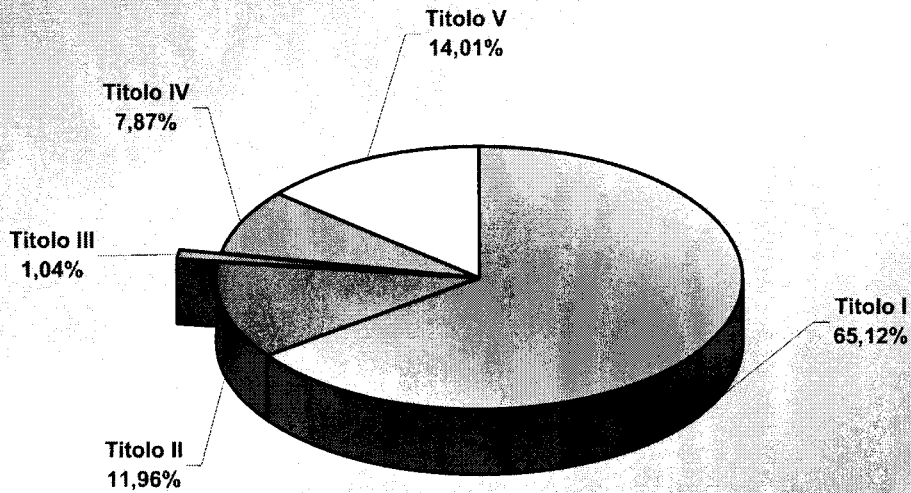
**Grafico 6 - Anno 2007 - I TRIBUTI PROPRI**  
**Ripartizione riscossioni di competenza per tributo**



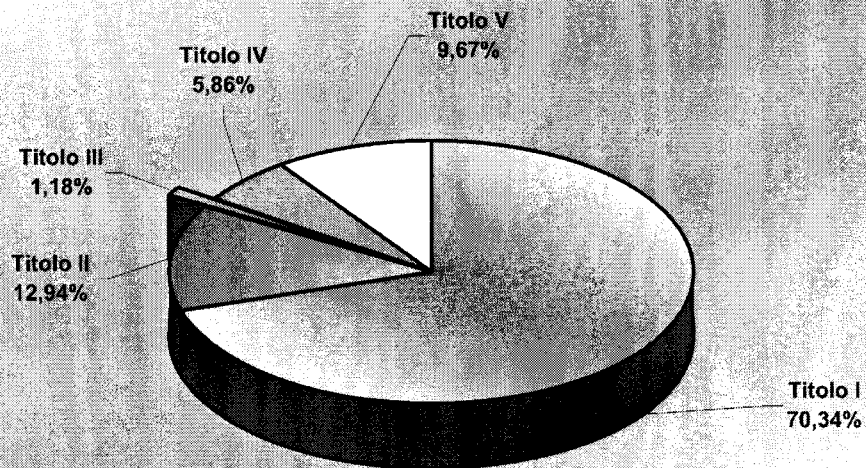
Titolo	Residui attivi anno precedente	Stanziamenti di competenza definitivi	Accertamenti	Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati					
1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	2005	1.570.198.724,90	63,83%	1.560.807.244,00	68,86%	1.551.903.494,48	75,77%	170.099.667,84	46,39%	825.497.927,37	77,53%	0,00	0,00%
	2006	2.126.504.624,17	69,13%	1.556.189.738,00	64,43%	1.558.347.009,59	74,20%	886.042.371,77	72,88%	1.600.036.015,41	83,06%	-53,98	0,00%
	2007	1.198.773.192,60	59,59%	1.656.294.189,00	65,12%	1.651.293.188,04	70,34%	1.063.975.532,63	66,27%	531.917.678,25	66,45%	207.913,22	-0,30%
2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	2005	197.257.354,00	8,02%	277.962.085,12	12,26%	279.320.920,62	13,64%	134.483.924,36	36,67%	61.766.668,44	5,80%	-456.923,56	90,58%
	2006	279.870.758,26	9,10%	309.292.282,91	12,81%	304.647.375,99	14,51%	191.050.878,84	15,72%	141.734.089,62	7,36%	-19.538.532,04	87,62%
	2007	232.194.633,75	11,54%	304.282.582,80	11,96%	303.866.916,87	12,94%	218.186.945,70	13,59%	113.499.515,95	14,18%	-26.536.070,99	38,58%
3 Entrate Extratributarie	2005	24.224.206,37	0,98%	40.206.690,71	1,77%	38.969.952,31	1,90%	35.866.489,82	9,78%	13.242.044,72	1,24%	-33.272,38	6,60%
	2006	14.052.351,76	0,46%	37.431.483,84	1,55%	25.514.957,33	1,21%	24.101.667,30	1,98%	3.073.934,96	0,16%	-26.252,64	0,12%
	2007	12.365.454,19	0,61%	26.503.908,26	1,04%	27.801.241,12	1,18%	24.936.417,96	1,55%	3.483.795,98	0,44%	-79.192,47	0,12%
4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	2005	647.100.479,44	26,31%	222.587.062,31	9,82%	167.101.344,59	8,16%	16.331.364,53	4,45%	153.498.765,09	14,42%	-14.247,26	2,82%
	2006	644.357.447,15	20,95%	247.211.619,34	10,24%	193.148.805,85	9,20%	96.633.709,75	7,95%	177.939.836,93	9,24%	-2.733.632,63	12,26%
	2007	560.199.073,69	27,85%	200.140.337,05	7,87%	137.463.784,24	5,86%	71.210.945,09	4,44%	148.766.353,13	18,58%	-42.370.397,90	61,60%
5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	2005	21.084.223,37	0,88%	165.038.116,05	7,28%	10.787.812,83	0,53%	9.928.064,71	2,71%	10.766.295,77	1,01%	0,00	0,00%
	2006	11.177.675,72	0,36%	265.184.078,78	10,98%	18.632.910,38	0,89%	17.880.534,38	1,47%	3.625.138,89	0,19%	0,00	0,00%
	2007	8.304.912,83	0,41%	356.417.871,11	14,01%	227.092.093,88	9,67%	227.092.093,88	14,15%	2.804.833,50	0,35%	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE *</b>	2005	2.459.864.988,08	100%	2.266.601.198,19	100%	2.048.083.524,83	100%	366.709.511,26	100%	1.064.771.701,39	100%	-504.443,20	100%
	2006	3.075.962.857,06	100%	2.415.309.202,87	100%	2.100.291.059,14	100%	1.215.709.162,04	100%	1.926.409.015,81	100%	-22.298.471,29	100%
	2007	2.011.837.267,06	100%	2.543.638.888,22	100%	2.347.517.224,15	100%	1.605.401.935,26	100%	800.472.176,81	100%	-68.777.748,14	100%

\* Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle Partite di giro

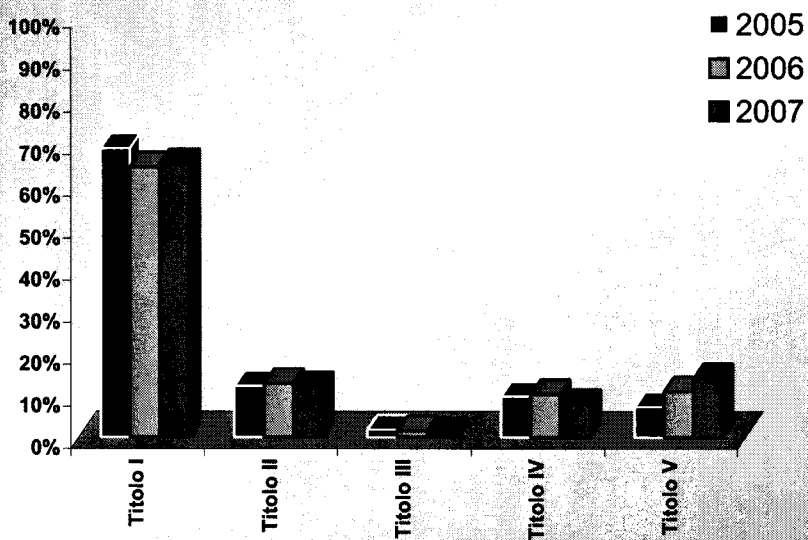
**Grafico 7 - Anno 2007 - ENTRATE**  
**Ripartizione stanziamenti assestati per titolo**



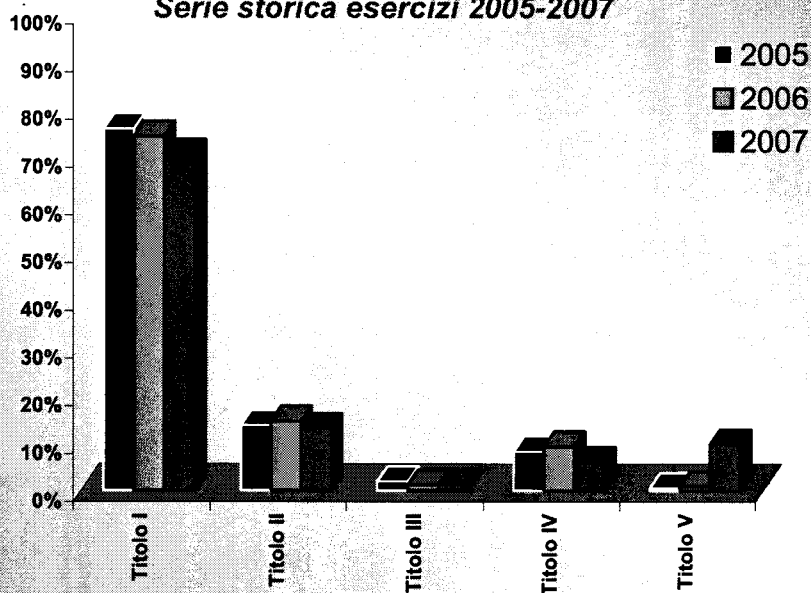
**Grafico 8 - Anno 2007 - ENTRATE**  
**Ripartizione accertamenti per titolo**



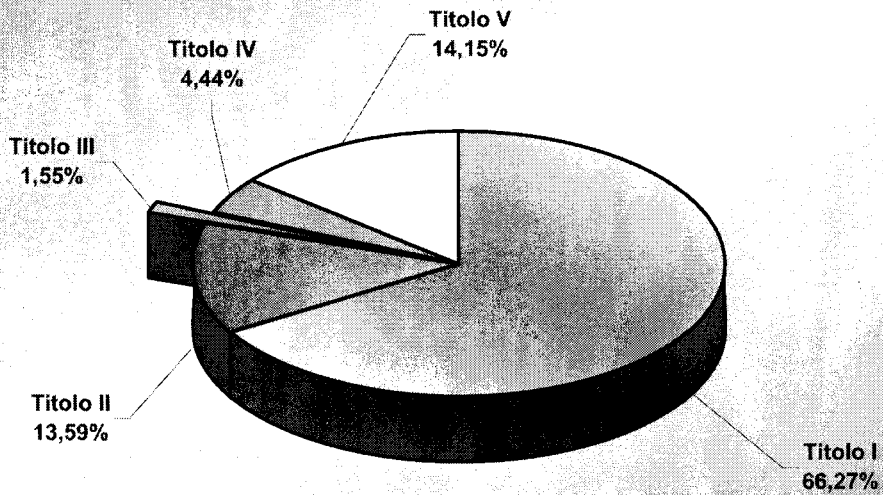
**Grafico 9 - Anno 2007- ENTRATE - Stanziamenti assestati**  
**Quote di composizione per titolo**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



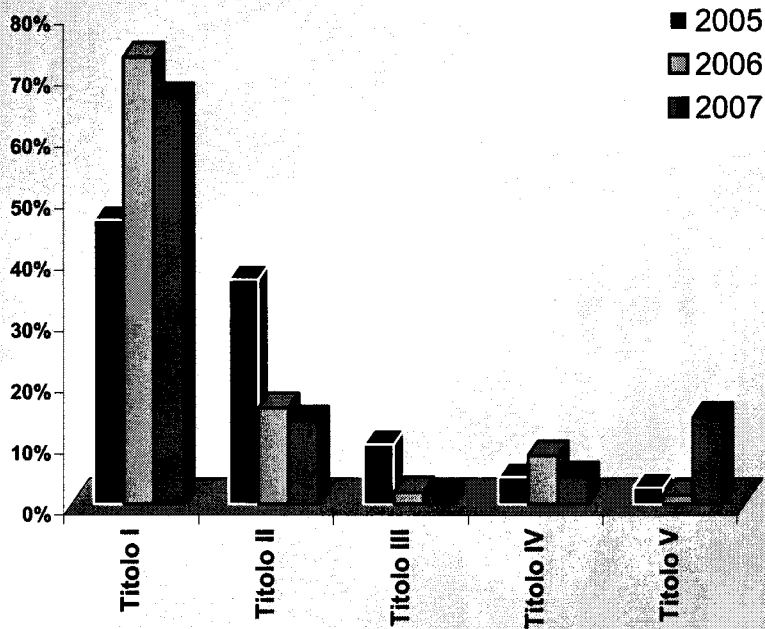
**Grafico 10 - Anno 2007 - ENTRATE - Accertamenti**  
**Quote di composizione per titolo**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



**Grafico 11 - Anno 2007 - ENTRATE**  
**Ripartizione riscossioni di competenza per titolo**



**Grafico 12 - Anno 2007 - ENTRATE -  
Riscossioni in c/competenza  
Quote di composizione per titolo  
Serie storica esercizi 2005-2007**



Categoria	Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive	Accertamenti	Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati			
1.01 Tributi propri	2005	724.608.929,02	29,46%	620.539.802,00	27,38%	621.684.992,82	30,35%	143.650.932,47	39,17%	73.518.612,49	6,90%	0,00%
	2006	1.129.124.376,88	36,71%	601.492.293,00	24,90%	654.040.355,94	31,14%	166.791.281,10	13,72%	690.597.210,12	35,85%	0,00%
	2007	925.776.187,66	46,02%	633.724.721,00	24,91%	693.727.231,62	29,55%	183.217.594,06	11,41%	435.711.318,56	54,43%	207.913,22
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	2005	845.569.795,88	34,38%	940.267.442,00	41,48%	930.218.501,66	45,42%	26.448.735,37	7,21%	751.979.314,88	70,62%	0,00%
	2006	997.380.247,29	32,42%	954.697.445,00	39,53%	904.306.653,65	43,06%	719.251.090,67	59,16%	909.438.805,29	47,21%	0,00%
	2007	272.997.004,94	13,57%	1.022.569.468,00	40,20%	957.565.956,42	40,79%	880.757.938,57	54,86%	96.206.359,69	12,02%	0,00%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	2005	90.550.500,74	3,68%	168.617.749,22	7,44%	168.833.273,93	8,24%	97.054.301,12	26,47%	40.311.956,53	3,79%	89,79%
	2006	121.564.566,71	3,95%	188.840.961,30	7,82%	182.360.803,72	8,68%	86.653.225,50	7,13%	63.215.797,53	3,28%	83,71%
	2007	135.390.932,86	6,73%	199.418.424,16	7,84%	199.418.312,50	8,49%	129.067.678,73	8,04%	94.167.746,13	11,76%	13,92%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2005	60.472.977,78	2,46%	16.006.689,50	0,71%	16.006.689,50	0,78%	3.658,00	0,00%	10.036.949,17	0,94%	0,00%
	2006	66.439.060,10	2,16%	15.813.107,42	0,65%	15.813.107,42	0,75%	87.100,02	0,01%	18.985.241,52	0,99%	3,84%
	2007	62.323.104,75	3,10%	520.125,43	0,02%	520.125,43	0,02%	174.394,43	0,01%	18.707.008,42	2,34%	24,66%
2.03 Altri trasferimenti correnti	2005	46.233.875,48	1,88%	93.337.646,40	4,12%	94.480.957,19	4,61%	37.425.965,24	10,21%	11.417.762,74	1,07%	0,79%
	2006	91.867.131,45	2,99%	104.638.214,19	4,33%	106.473.464,85	5,07%	104.310.553,32	8,58%	59.533.050,57	3,09%	0,07%
	2007	34.480.596,14	1,71%	104.344.033,21	4,10%	103.928.478,94	4,43%	88.944.872,54	5,54%	624.761,40	0,08%	0,01%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	2005	21.974.662,71	0,89%	5.697.200,00	0,25%	5.124.878,27	0,25%	4.253.528,67	1,16%	12.037.303,95	1,13%	0,99%
	2006	10.803.704,35	0,35%	15.740.116,25	0,65%	3.414.789,79	0,16%	3.207.207,90	0,26%	860.639,40	0,04%	0,05%
	2007	10.139.880,55	0,50%	3.533.060,86	0,14%	3.917.987,44	0,17%	3.739.205,47	0,23%	3.465.010,60	0,43%	0,12%
3.02 Recupero e rimborsi	2005	2.249.543,66	0,09%	34.509.490,71	1,52%	33.845.074,04	1,65%	31.612.961,15	8,62%	1.204.740,77	0,11%	5,60%
	2006	3.248.647,41	0,11%	21.691.367,59	0,90%	22.100.167,54	1,05%	20.894.459,40	1,72%	2.213.295,56	0,11%	0,07%
	2007	2.225.573,64	0,11%	22.970.847,40	0,90%	23.883.253,68	1,02%	21.197.212,49	1,32%	18.785,38	0,00%	0,00%

Categoria	Residui attivi anno precedente	Previsioni di competenza definitive	Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati
4.01 Alienazione beni	2005	362.194,90	55.000.000,00	361.300,56	250.790,79	101.115,64	0,00	0,00%	
	2006	371.589,03	55.000.000,00	1.596.234,29	1.596.234,29	110.509,77	0,00	0,00%	
	2007	261.079,26	61.000.000,00	714.273,77	714.093,40	0,00	0,00%	0,00%	
4.02 Riscossione di crediti	2005	3.295.345,36	0,00	0,00	0,00	1.268.533,91	0,00	0,00%	
	2006	2.026.811,45	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	421.093,50	0,00	0,00%	
	2007	1.605.717,95	1.109.240,67	1.109.240,67	455,73	187.165,62	0,00	0,00%	
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	2005	486.643.128,00	137.137.334,90	136.290.316,62	15.779.105,24	115.183.285,42	-18.618,11	3,69%	
	2006	491.952.435,85	161.130.909,52	160.471.861,74	92.457.219,82	140.464.142,59	-1.811.310,78	8,12%	
	2007	417.691.624,40	136.189.998,94	134.527.256,51	70.069.370,67	97.068.739,18	-21.027.144,04	30,57%	
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	2005	124.377.720,48	28.783.674,78	28.783.674,78	0,00	36.475.158,28	4.370,85	-0,87%	
	2006	116.690.607,83	29.399.005,18	29.399.005,18	920.000,00	36.728.991,07	-730.661,04	3,28%	
	2007	107.709.960,90	1.414.072,15	685.988,00	0,00	31.788.751,22	-21.343.253,86	31,03%	
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	2005	32.422.090,70	1.666.052,63	1.666.052,63	301.468,50	470.671,84	0,00	0,00%	
	2006	33.316.002,99	531.704,64	531.704,64	510.255,64	215.100,00	-191.660,81	0,86%	
	2007	32.930.691,18	427.025,29	427.025,29	427.025,29	19.721.697,11	0,00	0,00%	
5.01 Mutui e prestiti	2005	20.159.454,70	133.592.840,05	0,00	0,00	9.841.527,10	0,00	0,00%	
	2006	10.317.927,60	165.541.120,17	0,00	0,00	2.765.390,77	0,00	0,00%	
	2007	7.552.536,83	206.892.595,11	99.500.885,68	99.500.885,68	2.052.457,50	0,00	0,00%	
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	2005	924.768,67	31.445.276,00	10.787.812,83	9.928.064,71	924.768,67	0,00	0,00%	
	2006	859.748,12	99.642.958,61	18.632.910,38	17.880.534,38	859.748,12	0,00	0,00%	
	2007	752.376,00	149.525.276,00	127.591.208,20	127.591.208,20	752.376,00	0,00	0,00%	
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE*</b>	2005	2.459.864.988,08	2.266.601.198,19	2.048.083.524,83	366.709.511,26	1.064.771.701,39	-504.443,20	100%	
	2006	3.075.962.857,06	2.415.309.202,87	2.100.291.059,14	1.215.709.162,04	1.926.409.015,81	-22.298.471,29	100%	
	2007	2.011.837.267,06	2.543.638.888,22	2.347.517.224,15	1.605.401.935,26	800.472.176,81	-68.777.748,14	100%	

\* Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle Partite di giro

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Residui attivi finali (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	
<b>Titolo 1</b> Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<b>2.126.504,62</b>	<b>1.198.773,19</b>	<b>1.254.381,08</b>	<b>1.570.198,72</b>	<b>2.126.504,62</b>	<b>1.198.773,19</b>	<b>35,43%</b>	<b>-43,63%</b>	<b>4,66%</b>
1.01 Tributi propri	1.129.124,38	925.776,19	1.000.782,42	724.608,93	1.129.124,38	925.776,19	55,83%	-18,01%	8,10%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	997.380,25	272.997,00	253.598,66	845.589,80	997.380,25	272.997,00	17,95%	-72,63%	-7,11%
<b>Titolo 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<b>279.870,76</b>	<b>232.194,63</b>	<b>177.839,02</b>	<b>197.257,35</b>	<b>279.870,76</b>	<b>232.194,63</b>	<b>41,88%</b>	<b>-17,04%</b>	<b>-23,41%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	121.564,57	135.390,93	102.001,41	90.550,50	121.564,57	135.390,93	34,25%	11,37%	-24,66%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	66.439,06	62.323,10	27.002,81	60.472,98	66.439,06	62.323,10	9,87%	-6,20%	-56,67%
2.03 Altri trasferimenti correnti	91.867,13	34.480,60	48.834,80	46.233,88	91.867,13	34.480,60	98,70%	-62,47%	41,63%
<b>Titolo 3</b> Entrate Extratributarie	<b>14.052,35</b>	<b>12.365,45</b>	<b>11.667,29</b>	<b>24.224,21</b>	<b>14.052,35</b>	<b>12.365,45</b>	<b>-41,99%</b>	<b>-12,00%</b>	<b>-5,65%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	10.803,70	10.139,88	6.774,46	21.974,66	10.803,70	10.139,88	-50,84%	-6,14%	-33,19%
3.02 Recupero e rimborsi	3.248,65	2.225,57	4.892,83	2.249,54	3.248,65	2.225,57	44,41%	-31,49%	119,85%
<b>Titolo 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<b>644.357,45</b>	<b>560.199,07</b>	<b>435.315,16</b>	<b>647.100,48</b>	<b>644.357,45</b>	<b>560.199,07</b>	<b>-0,42%</b>	<b>-13,06%</b>	<b>-22,29%</b>
4.01 Alienazione beni	371,59	261,08	261,26	362,19	371,59	261,08	2,59%	-29,74%	0,07%
4.02 Riscossione di crediti	2.026,81	1.605,72	2.527,34	3.295,35	2.026,81	1.605,72	-38,49%	-20,78%	57,40%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	491.952,44	417.691,62	364.053,63	486.643,13	491.952,44	417.691,62	1,09%	-15,10%	-12,84%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	116.690,61	107.709,96	55.263,94	124.377,72	116.690,61	107.709,96	-6,18%	-7,70%	-48,69%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	33.316,00	32.930,69	13.208,99	32.422,09	33.316,00	32.930,69	2,76%	-1,16%	-59,89%
<b>Titolo 5</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<b>11.177,68</b>	<b>8.304,91</b>	<b>5.500,08</b>	<b>21.084,22</b>	<b>11.177,68</b>	<b>8.304,91</b>	<b>-46,99%</b>	<b>-25,70%</b>	<b>-33,77%</b>
5.01 Mutui e prestiti	10.317,93	7.552,54	5.500,08	20.159,45	10.317,93	7.552,54	-48,82%	-26,80%	-27,18%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	859,75	752,38	0,00	924,77	859,75	752,38	-7,03%	-12,49%	-100,00%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>3.075.962,86</b>	<b>2.011.837,27</b>	<b>1.884.702,63</b>	<b>2.459.864,99</b>	<b>3.075.962,86</b>	<b>2.011.837,27</b>	<b>25,05%</b>	<b>-34,59%</b>	<b>-6,32%</b>

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Risc.su residui+ Res.variati (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Res. (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione</b>	<b>825.497,93</b>	<b>1.600.035,96</b>	<b>532.125,59</b>	<b>1.570.198,72</b>	<b>2.126.504,62</b>	<b>1.198.773,19</b>	<b>52,57%</b>	<b>75,24%</b>
1.01 Tributi propri	73.518,61	690.597,16	435.919,23	724.608,93	1.129.124,38	925.776,19	10,15%	61,16%	47,09%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	751.979,31	909.438,81	96.206,36	845.589,80	997.380,25	272.997,00	88,93%	91,18%	35,24%
<b>Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti</b>	<b>61.309,74</b>	<b>122.195,56</b>	<b>86.963,44</b>	<b>197.257,35</b>	<b>279.870,76</b>	<b>232.194,63</b>	<b>31,08%</b>	<b>43,66%</b>	<b>37,45%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	39.859,01	44.550,38	84.595,33	90.550,50	121.564,57	135.390,93	45,02%	67,36%	62,48%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.036,95	18.128,52	1.747,99	60.472,98	66.439,06	62.323,10	16,60%	29,86%	2,80%
2.03 Altri trasferimenti correnti	11.413,79	59.516,65	620,12	46.233,88	91.867,13	34.480,60	24,70%	64,82%	1,80%
<b>Titolo 3 Entrate Extratributarie</b>	<b>13.208,77</b>	<b>3.047,68</b>	<b>3.404,60</b>	<b>24.224,21</b>	<b>14.052,35</b>	<b>12.365,45</b>	<b>54,53%</b>	<b>21,69%</b>	<b>27,53%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	12.032,30	849,87	3.385,82	21.974,66	10.803,70	10.139,88	54,80%	8,07%	33,39%
3.02 Recupero e rimborsi	1.176,47	2.197,81	18,79	2.249,54	3.248,65	2.225,57	54,81%	68,61%	0,84%
<b>Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale</b>	<b>153.484,52</b>	<b>175.206,20</b>	<b>106.395,96</b>	<b>647.100,48</b>	<b>644.357,45</b>	<b>560.199,07</b>	<b>23,72%</b>	<b>27,19%</b>	<b>18,99%</b>
4.01 Alienazione beni	101,12	110,51	0,00	362,19	371,59	261,08	27,92%	29,74%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	1.268,53	421,09	187,17	3.295,35	2.026,81	1.605,72	38,49%	20,78%	11,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	115.164,67	138.652,83	76.041,60	486.643,13	491.952,44	417.691,62	23,67%	28,92%	18,21%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	36.479,53	35.998,33	10.445,50	124.377,72	116.690,61	107.709,96	29,32%	32,10%	9,70%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	470,67	23,44	19.721,70	32.422,09	33.316,00	32.930,69	1,45%	1,22%	59,89%
<b>Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>	<b>10.766,30</b>	<b>3.625,14</b>	<b>2.804,83</b>	<b>21.084,22</b>	<b>11.177,68</b>	<b>8.304,91</b>	<b>51,06%</b>	<b>32,43%</b>	<b>33,77%</b>
5.01 Mutui e prestiti	9.841,53	2.765,39	2.052,46	20.159,45	10.317,93	7.552,54	48,82%	26,80%	27,18%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	924,77	859,75	752,38	924,77	859,75	752,38	100,00%	100,00%	100,00%
<b>TOTALE REGIONALE (* )</b>	<b>1.064.267,26</b>	<b>1.904.110,54</b>	<b>731.694,43</b>	<b>2.459.864,99</b>	<b>3.075.962,86</b>	<b>2.011.837,27</b>	<b>43,27%</b>	<b>61,90%</b>	<b>36,37%</b>

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

Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Migliaia di euro Gr.realizz.Entrata (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>Titolo 1</b> Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<b>1.551.903,49</b>	<b>1.558.347,01</b>	<b>1.651.293,19</b>	<b>1.560.807,24</b>	<b>1.556.189,74</b>	<b>1.656.294,19</b>	<b>99,43%</b>	<b>100,14%</b>
1.01 Tributi propri	621.684,99	654.040,36	693.727,23	620.539,80	601.492,29	633.724,72	100,18%	100,18%	108,74%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	930.218,50	904.306,65	957.565,96	940.267,44	954.697,45	1.022.569,47	98,93%	98,93%	94,72%
<b>Titolo 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<b>279.320,92</b>	<b>304.647,38</b>	<b>303.866,92</b>	<b>277.962,09</b>	<b>309.292,28</b>	<b>304.282,58</b>	<b>100,49%</b>	<b>98,50%</b>	<b>99,86%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	168.833,27	182.360,80	199.418,31	168.617,75	188.840,96	199.418,42	100,13%	100,13%	96,57%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.006,69	15.813,11	520,13	16.006,69	15.813,11	520,13	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	94.480,96	106.473,46	103.928,48	93.337,65	104.638,21	104.344,03	101,22%	101,22%	101,75%
<b>Titolo 3</b> Entrate Extratributarie	<b>38.969,95</b>	<b>25.514,96</b>	<b>27.801,24</b>	<b>40.206,69</b>	<b>37.431,48</b>	<b>26.503,91</b>	<b>96,92%</b>	<b>68,16%</b>	<b>104,89%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	5.124,88	3.414,79	3.917,99	5.697,20	15.740,12	3.533,06	89,95%	89,95%	21,69%
3.02 Recupero e rimborsi	33.845,07	22.100,17	23.883,25	34.509,49	21.691,37	22.970,85	98,07%	98,07%	101,88%
<b>Titolo 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<b>167.101,34</b>	<b>193.148,81</b>	<b>137.463,78</b>	<b>222.587,06</b>	<b>247.211,62</b>	<b>200.140,34</b>	<b>75,07%</b>	<b>78,13%</b>	<b>68,68%</b>
4.01 Alienazione beni	361,30	1.596,23	714,27	55.000,00	55.000,00	61.000,00	0,66%	0,66%	2,90%
4.02 Riscossione di crediti	0,00	1.150,00	1.109,24	0,00	1.150,00	1.109,24	-	-	100,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	136.290,32	160.471,86	134.527,26	137.137,33	161.130,91	136.190,00	99,38%	99,38%	99,59%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	28.783,67	29.399,01	685,99	28.783,67	29.399,01	1.414,07	100,00%	100,00%	100,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	1.666,05	531,70	427,03	1.666,05	531,70	427,03	100,00%	100,00%	100,00%
<b>Titolo 5</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<b>10.787,81</b>	<b>18.632,91</b>	<b>227.092,09</b>	<b>165.038,12</b>	<b>265.184,08</b>	<b>356.417,87</b>	<b>6,54%</b>	<b>7,03%</b>	<b>63,72%</b>
5.01 Mutui e prestiti	0,00	0,00	99.500,89	133.592,84	165.541,12	206.892,60	0,00%	0,00%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	10.787,81	18.632,91	127.591,21	31.445,28	99.642,96	149.525,28	34,31%	34,31%	18,70%
<b>TOTALE REGIONALE (* )</b>	<b>2.048.083,52</b>	<b>2.100.291,06</b>	<b>2.347.517,22</b>	<b>2.266.601,20</b>	<b>2.415.309,20</b>	<b>2.543.638,89</b>	<b>90,36%</b>	<b>86,96%</b>	<b>92,29%</b>

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Massa Riscuotibile (2)			Capacità di Entrata (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>Titolo 1</b> Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<b>995.597,60</b>	<b>2.486.078,39</b>	<b>1.595.893,21</b>	<b>3.131.005,97</b>	<b>3.682.694,36</b>	<b>2.855.067,38</b>	<b>31,80%</b>	<b>67,51%</b>	<b>55,90%</b>
1.01 Tributi propri	217.169,54	857.388,49	618.928,91	1.345.148,73	1.730.616,67	1.559.500,91	16,14%	49,54%	39,69%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	778.428,05	1.628.689,90	976.964,30	1.785.857,24	1.952.077,69	1.295.566,47	43,59%	83,43%	75,41%
<b>Titolo 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<b>196.250,59</b>	<b>332.784,97</b>	<b>331.686,46</b>	<b>475.219,44</b>	<b>589.163,04</b>	<b>536.477,22</b>	<b>41,30%</b>	<b>56,48%</b>	<b>61,83%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	137.366,26	149.869,02	223.235,42	259.168,25	310.405,53	334.809,36	53,00%	48,28%	66,68%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.040,61	19.072,34	18.881,40	76.479,67	82.252,17	62.843,23	13,13%	23,19%	30,05%
2.03 Altri trasferimenti correnti	48.843,73	163.843,60	89.569,63	139.571,52	196.505,35	138.824,63	35,00%	83,38%	64,52%
<b>Titolo 3</b> Entrate Extratributarie	<b>49.108,53</b>	<b>27.175,60</b>	<b>28.420,21</b>	<b>64.430,90</b>	<b>51.483,84</b>	<b>38.869,36</b>	<b>76,22%</b>	<b>52,78%</b>	<b>73,12%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	16.290,83	4.067,85	7.204,22	27.671,86	26.543,82	13.672,94	58,87%	15,33%	52,69%
3.02 Recupero e rimborsi	32.817,70	23.107,75	21.216,00	36.759,03	24.940,02	25.196,42	89,28%	92,65%	84,20%
<b>Titolo 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<b>169.830,13</b>	<b>274.573,55</b>	<b>219.977,30</b>	<b>869.687,54</b>	<b>891.569,07</b>	<b>760.339,41</b>	<b>19,53%</b>	<b>30,80%</b>	<b>29,93%</b>
4.01 Alienazione beni	351,91	1.706,74	714,09	55.362,19	55.371,59	61.261,08	0,64%	3,08%	1,17%
4.02 Riscossione di crediti	1.268,53	1.571,09	187,62	3.295,35	3.176,81	2.714,96	38,49%	49,46%	6,91%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	130.962,39	232.921,36	167.138,11	623.780,46	653.093,35	553.881,62	20,99%	35,66%	30,18%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	36.475,16	37.648,99	31.788,75	153.161,40	146.089,61	109.124,03	23,81%	25,77%	29,13%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	772,14	725,36	20.148,72	34.088,14	33.847,71	33.357,72	2,27%	2,14%	60,40%
<b>Titolo 5</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<b>20.694,36</b>	<b>21.505,67</b>	<b>229.896,93</b>	<b>186.122,34</b>	<b>276.361,75</b>	<b>364.722,78</b>	<b>11,12%</b>	<b>7,78%</b>	<b>63,03%</b>
5.01 Mutui e prestiti	9.841,53	2.765,39	101.553,34	153.752,29	175.859,05	214.445,13	6,40%	1,57%	47,36%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	10.852,83	18.740,28	128.343,58	32.370,04	100.502,71	150.277,65	33,53%	18,65%	85,40%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>1.431.481,21</b>	<b>3.142.118,18</b>	<b>2.405.874,11</b>	<b>4.726.466,19</b>	<b>5.491.272,06</b>	<b>4.555.476,16</b>	<b>30,29%</b>	<b>57,22%</b>	<b>52,81%</b>

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Residui iniziali + accertamenti (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>TITOLO 1</b> Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<b>995.597,60</b>	<b>2.486.078,39</b>	<b>1.595.893,21</b>	<b>3.122.102,22</b>	<b>3.684.851,63</b>	<b>2.850.066,38</b>	<b>31,89%</b>	<b>67,47%</b>
1.01 Tributi propri	217.169,54	857.388,49	618.928,91	1.346.293,92	1.783.164,73	1.619.503,42	16,13%	48,08%	38,22%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	778.428,05	1.628.689,90	976.964,30	1.775.808,30	1.901.686,90	1.230.562,96	43,84%	85,64%	79,39%
<b>TITOLO 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<b>196.250,59</b>	<b>332.784,97</b>	<b>331.686,46</b>	<b>476.578,27</b>	<b>584.518,13</b>	<b>536.061,55</b>	<b>41,18%</b>	<b>56,93%</b>	<b>61,87%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	137.366,26	149.869,02	223.235,42	259.383,77	303.925,37	334.809,25	52,96%	49,31%	66,68%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	10.040,61	19.072,34	18.881,40	76.479,67	82.252,17	62.843,23	13,13%	23,19%	30,05%
2.03 Altri trasferimenti correnti	48.843,73	163.843,60	89.569,63	140.714,83	198.340,60	138.409,08	34,71%	82,61%	64,71%
<b>TITOLO 3</b> Entrate Extratributarie	<b>49.108,53</b>	<b>27.175,60</b>	<b>28.420,21</b>	<b>63.194,16</b>	<b>39.567,31</b>	<b>40.166,70</b>	<b>77,71%</b>	<b>68,66%</b>	<b>70,76%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	16.290,83	4.067,85	7.204,22	27.099,54	14.218,49	14.057,87	60,11%	28,61%	51,25%
3.02 Recupero e rimborsi	32.817,70	23.107,75	21.216,00	36.094,62	25.348,81	26.108,83	90,92%	91,16%	81,26%
<b>TITOLO 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<b>169.830,13</b>	<b>274.573,55</b>	<b>219.977,30</b>	<b>814.201,82</b>	<b>837.506,25</b>	<b>697.662,86</b>	<b>20,86%</b>	<b>32,78%</b>	<b>31,53%</b>
4.01 Alienazione beni	351,91	1.706,74	714,09	723,50	1.967,82	975,35	48,64%	86,73%	73,21%
4.02 Riscossione di crediti	1.268,53	1.571,09	187,62	3.295,35	3.176,81	2.714,96	38,49%	49,46%	6,91%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	130.962,39	232.921,36	167.138,11	622.933,44	652.424,30	552.218,88	21,02%	35,70%	30,27%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	36.475,16	37.648,99	31.788,75	153.161,40	146.089,61	108.395,95	23,81%	25,77%	29,33%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	772,14	725,36	20.148,72	34.088,14	33.847,71	33.357,72	2,27%	2,14%	60,40%
<b>TITOLO 5</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<b>20.694,36</b>	<b>21.505,67</b>	<b>229.896,93</b>	<b>31.872,04</b>	<b>29.810,59</b>	<b>235.397,01</b>	<b>64,93%</b>	<b>72,14%</b>	<b>97,66%</b>
5.01 Mutui e prestiti	9.841,53	2.765,39	101.553,34	20.159,45	10.317,93	107.053,42	48,82%	26,80%	94,86%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	10.852,83	18.740,28	128.343,58	11.712,58	19.492,66	128.343,58	92,66%	96,14%	100,00%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>1.431.481,21</b>	<b>3.142.118,18</b>	<b>2.405.874,11</b>	<b>4.507.948,51</b>	<b>5.176.253,92</b>	<b>4.359.354,49</b>	<b>31,75%</b>	<b>60,70%</b>	<b>55,19%</b>

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

Migliaia di euro

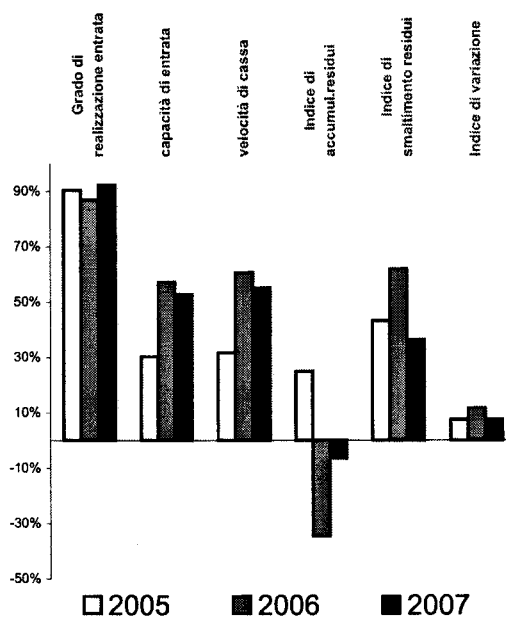
Titolo/Categoria	Stanz. di competenza definitivi (1)			Stanz. di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>TITOLO 1</b> Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<b>1.560.807,24</b>	<b>1.556.189,74</b>	<b>1.656.294,19</b>	<b>1.560.807,24</b>	<b>1.577.908,14</b>	<b>1.636.782,33</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1,38%</b>
1.01 Tributi propri	620.539,80	601.492,29	633.724,72	640.394,69	636.218,28	627.177,28	-3,10%	-5,46%	1,04%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	940.267,44	954.697,45	1.022.569,47	920.412,55	941.689,86	1.009.605,06	2,16%	1,38%	1,28%
<b>TITOLO 2</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<b>277.962,09</b>	<b>309.292,28</b>	<b>304.282,58</b>	<b>212.535,94</b>	<b>197.129,18</b>	<b>228.742,95</b>	<b>30,78%</b>	<b>56,90%</b>	<b>33,02%</b>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	168.617,75	188.840,96	199.418,42	107.269,12	92.235,38	135.479,15	57,19%	104,74%	47,19%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.006,69	15.813,11	520,13	14.975,36	15.224,87	345,73	6,89%	3,86%	50,44%
2.03 Altri trasferimenti correnti	93.337,65	104.638,21	104.344,03	90.291,47	89.668,93	92.918,07	3,37%	16,69%	12,30%
<b>TITOLO 3</b> Entrate Extratributarie	<b>40.206,69</b>	<b>37.431,48</b>	<b>26.503,91</b>	<b>33.211,14</b>	<b>20.902,44</b>	<b>22.646,97</b>	<b>21,06%</b>	<b>79,08%</b>	<b>17,03%</b>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	5.697,20	15.740,12	3.533,06	5.694,20	3.194,20	3.533,47	0,05%	392,77%	-0,01%
3.02 Recuperi e rimborsi	34.509,49	21.691,37	22.970,85	27.516,94	17.708,24	19.113,50	25,41%	22,49%	20,18%
<b>TITOLO 4</b> Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<b>222.587,06</b>	<b>247.211,62</b>	<b>200.140,34</b>	<b>135.201,53</b>	<b>160.063,88</b>	<b>97.154,40</b>	<b>64,63%</b>	<b>54,45%</b>	<b>106,00%</b>
4.01 Alienazione beni	55.000,00	55.000,00	61.000,00	55.000,00	55.000,00	65.000,00	0,00%	0,00%	-6,15%
4.02 Riscossione di crediti	0,00	1.150,00	1.109,24	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	137.137,33	161.130,91	136.190,00	51.481,35	78.078,46	31.468,41	166,38%	106,37%	332,78%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	28.783,67	29.399,01	1.414,07	28.720,18	26.985,42	685,99	0,22%	8,94%	106,14%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	1.666,05	531,70	427,03	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>TITOLO 5</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<b>165.038,12</b>	<b>265.184,08</b>	<b>356.417,87</b>	<b>165.393,42</b>	<b>207.528,15</b>	<b>380.299,90</b>	<b>-0,21%</b>	<b>27,78%</b>	<b>-6,28%</b>
5.01 Mutui e prestiti	133.592,84	165.541,12	206.892,60	132.774,14	168.945,20	221.841,62	0,62%	-2,01%	-6,74%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	31.445,28	99.642,96	149.525,28	32.619,28	38.582,96	158.458,28	-3,60%	188,26%	-5,64%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>2.266.601,20</b>	<b>2.415.309,20</b>	<b>2.543.638,89</b>	<b>2.107.149,27</b>	<b>2.163.531,81</b>	<b>2.365.626,54</b>	<b>7,57%</b>	<b>11,64%</b>	<b>7,52%</b>

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

# Indicatori della gestione finanziaria

## ENTRATA

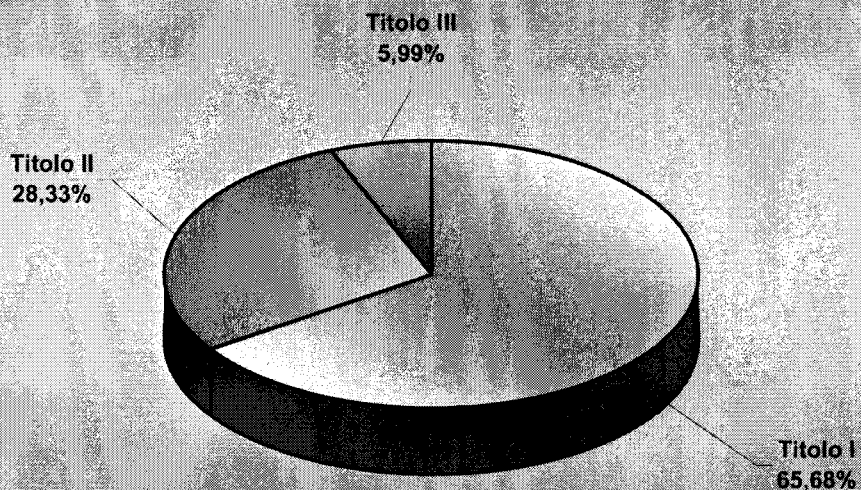
	2005	2006	2007
Grado di realizzazione entrata	90,36%	86,96%	92,29%
capacità di entrata	30,29%	57,22%	52,81%
velocità di cassa	31,75%	60,70%	55,19%
Indice di accumul.residui	25,05%	-34,59%	-6,32%
Indice di smaltimento residui	43,27%	61,90%	36,37%
Indice di variazione	7,57%	11,64%	7,52%



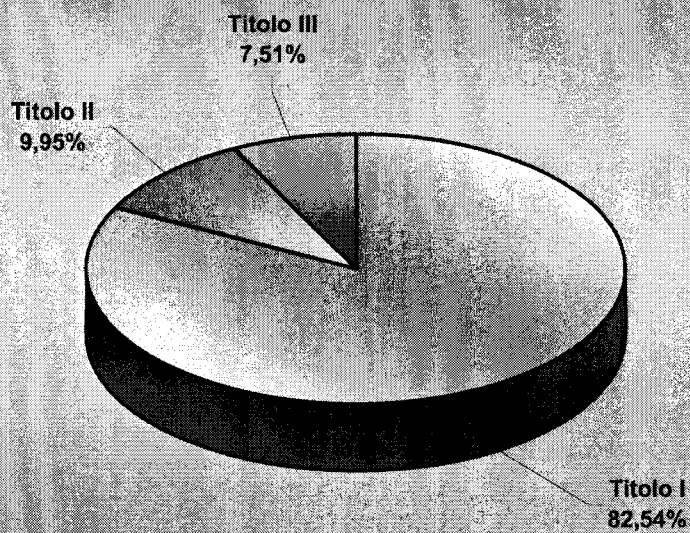
Titolo	Residui passivi anno precedente	Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni	Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati
1 Spese correnti	2005	177.683.681,22	2.102.361.307,31	1.731.524.768,45	1.628.645.473,29	117.796.072,13	7.605.764,23	38,86%
	2006	155.161.140,02	2.154.338.752,79	1.830.788.483,05	1.725.339.587,15	81.717.874,08	14.627.220,43	55,16%
	2007	164.264.941,41	2.207.232.031,54	1.916.697.548,09	1.766.364.965,43	100.580.697,02	9.718.331,29	46,85%
2 Spese di investimento	2005	249.407.642,72	1.227.704.858,73	479.008.742,20	172.068.860,98	86.953.253,60	11.964.918,39	61,13%
	2006	457.429.351,95	1.073.952.659,35	369.872.153,59	171.223.243,86	212.248.969,88	11.881.419,49	44,81%
	2007	431.947.872,31	952.190.936,73	231.121.273,61	127.532.291,15	153.425.570,78	11.026.741,78	53,15%
3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	2005	517.067,30	79.066.248,34	54.187.026,46	53.819.166,85	514.754,73	2.312,57	0,01%
	2006	367.859,61	153.509.226,82	54.303.982,82	54.244.001,68	360.354,72	7.504,89	0,03%
	2007	59.981,14	201.176.554,93	174.463.824,65	174.404.272,86	59.981,14	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE SPESA *</b>	2005	427.608.391,24	3.409.132.414,38	2.264.720.537,11	1.854.533.501,12	205.264.080,46	19.572.995,19	100%
	2006	612.958.351,58	3.381.800.638,96	2.254.964.619,46	1.950.806.832,69	294.327.198,68	26.516.144,81	100%
	2007	596.272.794,86	3.360.599.523,20	2.322.282.646,35	2.068.301.529,44	254.066.248,94	20.745.073,07	100%

\* Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

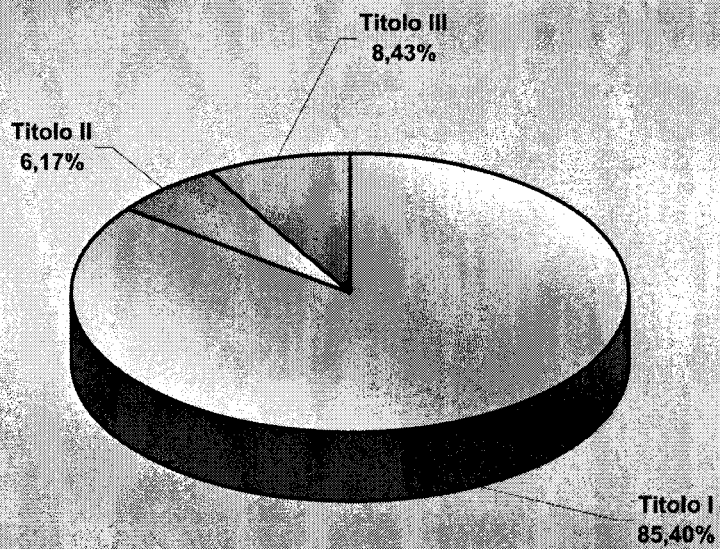
**Grafico 14 - Anno 2007 - SPESA**  
**Ripartizione stanziamenti assestati per titolo**



**Grafico 15 - Anno 2007 - SPESA**  
**Ripartizione impegni per titolo**



**Grafico 16 - Anno 2007 - SPESA**  
**Ripartizione pagamenti di competenza per titolo**

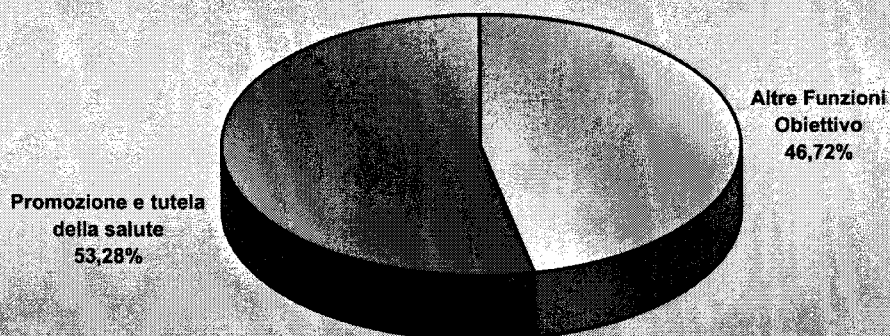


Funzione Obiettivo	Anno	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
		Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota
01 Organi Istituzionali	2005	1.142.064,58	0,27%	23.487.122,43	0,69%	23.331.926,21	1,03%	22.203.343,16	1,20%	853.280,84	0,42%	25.246,18	0,13%
	2006	1.392.120,61	0,23%	21.041.418,43	0,62%	20.969.880,38	0,93%	20.281.648,15	1,04%	830.602,71	0,28%	31.692,75	0,12%
	2007	1.218.057,38	0,20%	21.757.464,52	0,65%	21.455.055,82	0,92%	20.406.056,29	0,99%	839.354,13	0,33%	97.537,79	0,47%
02 Amministrazione generale	2005	42.745.014,24	10,00%	130.385.494,98	3,82%	115.514.779,50	5,10%	76.690.975,21	4,14%	28.257.646,62	13,77%	1.700.056,45	8,69%
	2006	51.611.115,46	8,42%	122.789.271,38	3,63%	111.417.222,53	4,94%	87.440.043,47	4,48%	36.976.705,59	12,56%	3.062.688,35	11,55%
	2007	35.548.900,58	5,96%	122.552.979,91	3,65%	112.254.657,03	4,83%	86.640.339,89	4,19%	19.060.003,37	7,50%	5.123.462,05	24,70%
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	2005	15.311.857,55	3,58%	205.148.659,12	6,02%	71.286.084,65	3,15%	37.553.988,11	2,02%	5.639.480,75	2,75%	372.644,79	1,90%
	2006	43.031.828,55	7,02%	174.877.763,40	5,17%	50.942.605,81	2,26%	22.690.217,75	1,16%	4.964.862,83	1,69%	8.510,05	0,03%
	2007	66.310.843,73	11,12%	193.493.772,44	5,76%	26.058.785,68	1,12%	17.898.067,52	0,87%	22.387.013,17	8,81%	18.524,75	0,09%
04 Opere pubbliche	2005	28.321.258,81	6,62%	95.705.739,06	2,81%	67.434.504,52	2,98%	1.827.828,55	0,10%	5.964.842,46	2,91%	1.232.422,07	6,30%
	2006	86.730.670,25	14,15%	35.653.605,53	1,05%	7.785.212,95	0,35%	2.947.110,43	0,15%	66.115.961,70	22,46%	374.762,15	1,41%
	2007	25.078.048,92	4,21%	31.379.622,22	0,93%	5.794.681,05	0,25%	1.532.778,37	0,07%	9.161.702,78	3,61%	506.420,29	2,44%
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	2005	55.145.009,82	12,90%	173.200.414,63	5,08%	46.947.984,16	2,07%	18.594.820,31	1,00%	21.168.066,47	10,31%	4.815.901,92	24,60%
	2006	57.514.205,28	9,38%	210.841.609,60	6,23%	62.172.327,71	2,76%	26.974.655,05	1,38%	14.697.479,38	4,99%	2.466.437,75	9,30%
	2007	75.547.960,81	12,67%	171.669.020,27	5,11%	44.924.225,32	1,93%	22.144.334,27	1,07%	26.885.502,55	10,58%	2.825.081,17	13,62%
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	2005	68.037.577,88	15,91%	318.400.355,94	9,34%	128.086.197,54	5,66%	94.650.523,43	5,10%	24.999.936,37	12,18%	50.775,74	0,26%
	2006	76.422.539,88	12,47%	307.548.347,33	9,09%	135.873.073,40	6,03%	93.921.846,89	4,81%	26.328.376,59	8,95%	5.283,40	0,02%
	2007	92.040.106,40	15,44%	321.419.723,89	9,56%	130.337.285,54	5,61%	82.581.920,94	3,99%	40.505.638,40	15,94%	556.651,56	2,68%
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	2005	26.038.445,30	6,09%	148.308.280,99	4,35%	63.839.164,46	2,82%	41.951.251,56	2,26%	15.916.442,57	7,75%	1.793.136,59	9,16%
	2006	30.216.779,04	4,93%	155.751.695,71	4,61%	85.380.604,97	3,79%	57.664.716,75	2,96%	16.027.128,06	5,45%	1.067.695,73	4,03%
	2007	40.837.843,47	6,85%	113.513.227,72	3,38%	47.102.818,26	2,03%	34.118.386,17	1,65%	15.011.897,33	5,91%	1.057.346,35	5,10%
08 Industria, artigianato e commercio	2005	53.328.453,56	12,47%	184.072.151,53	5,40%	56.395.455,61	2,49%	25.607.820,07	1,38%	16.638.819,09	8,11%	8.580.994,04	43,84%
	2006	58.896.275,97	9,61%	195.189.672,86	5,77%	82.256.103,66	3,65%	36.417.577,74	1,87%	26.988.638,77	9,17%	4.011.764,43	15,13%
	2007	73.734.398,69	12,37%	146.991.987,02	4,37%	50.780.207,76	2,19%	22.984.780,19	1,11%	25.187.808,79	9,91%	8.559.028,60	41,26%
09 Turismo	2005	7.314.372,41	1,71%	33.980.918,04	1,00%	13.379.988,44	0,59%	3.910.276,72	0,21%	3.578.089,99	1,74%	79.901,66	0,41%
	2006	13.126.092,48	2,14%	28.856.738,16	0,85%	18.681.492,84	0,83%	2.606.810,54	0,13%	5.388.136,34	1,83%	4.663.071,72	17,59%
	2007	19.149.566,72	3,21%	19.003.601,55	0,57%	5.074.566,23	0,22%	3.663.138,80	0,18%	5.225.563,45	2,06%	20.115,66	0,10%

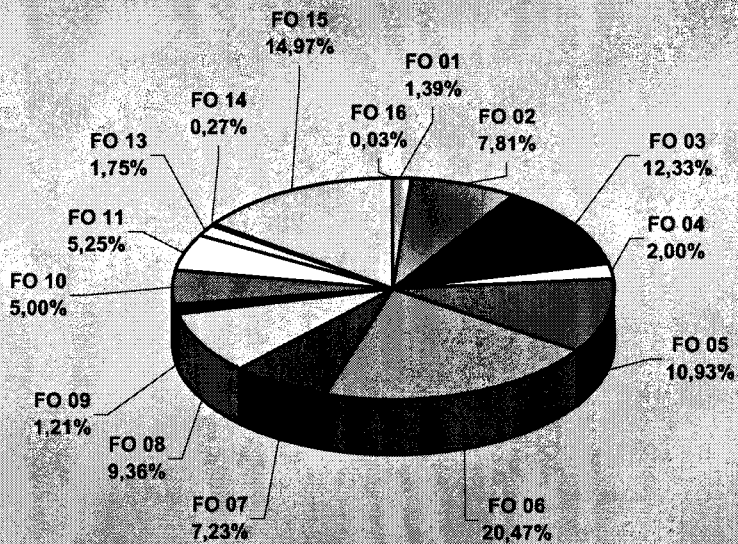
Funzione Obiettivo	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati		
10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	2005	15.447.885,06	3,61%	66.743.473,78	1,96%	38.447.411,05	1,70%	28.348.088,57	1,53%	11.441.775,49	5,57%	53.004,76	0,27%
	2006	14.052.427,29	2,29%	62.363.663,17	1,84%	33.005.565,83	1,46%	22.235.613,46	1,14%	8.689.791,29	2,95%	46.167,86	0,17%
	2007	16.086.420,51	2,70%	78.471.550,93	2,34%	49.623.570,22	2,14%	34.607.242,25	1,67%	9.495.832,47	3,74%	159.962,09	0,77%
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	2005	63.254.983,87	14,79%	107.114.390,84	3,14%	48.158.124,50	2,13%	10.393.428,91	0,56%	35.623.822,64	17,36%	392.809,97	2,01%
	2006	65.003.046,85	10,60%	100.585.300,08	2,97%	39.948.316,73	1,77%	9.304.120,58	0,48%	23.373.097,69	7,94%	8.485.315,08	32,00%
	2007	63.788.830,23	10,70%	82.361.391,20	2,45%	24.278.935,73	1,05%	10.258.998,33	0,50%	32.536.390,53	12,81%	1.051.972,95	5,07%
12 Promozione e tutela della salute	2005	41.045.777,08	9,60%	1.761.797.208,26	51,68%	1.475.219.032,23	65,14%	1.385.628.108,86	74,72%	28.054.576,83	13,67%	329.906,99	1,69%
	2006	102.252.216,63	16,68%	1.747.808.286,95	51,68%	1.501.156.342,96	66,57%	1.467.478.915,65	75,22%	57.796.361,86	19,64%	652.540,07	2,46%
	2007	77.480.742,01	12,99%	1.790.671.044,74	53,28%	1.576.467.402,29	67,88%	1.506.989.752,41	72,86%	44.220.824,28	17,41%	619.250,05	2,99%
13 Protezione sociale	2005	9.142.760,50	2,14%	33.617.864,56	0,99%	28.785.774,42	1,27%	20.264.283,54	1,09%	6.158.294,15	3,00%	143.851,63	0,73%
	2006	11.362.105,60	1,85%	21.781.547,48	0,64%	17.969.440,89	0,80%	14.540.148,64	0,75%	5.395.180,33	1,83%	1.624.472,11	6,13%
	2007	7.771.745,41	1,30%	27.493.034,69	0,82%	22.807.866,39	0,98%	19.857.300,48	0,96%	2.469.439,88	0,97%	62.866,34	0,30%
14 Programmazione strategica e socio economica	2005	815.126,57	0,19%	5.905.711,06	0,17%	1.853.260,43	0,08%	1.235.817,73	0,07%	453.514,75	0,22%	29,83	0,00%
	2006	979.024,69	0,16%	4.963.899,60	0,15%	1.926.910,41	0,09%	1.516.641,91	0,08%	394.477,43	0,13%	8.238,47	0,03%
	2007	986.577,29	0,17%	4.289.926,22	0,13%	1.768.476,26	0,08%	1.124.291,10	0,05%	386.904,76	0,15%	86.473,76	0,42%
15 Gestione del debito	2005	517.804,01	0,12%	117.289.661,97	3,44%	86.039.764,83	3,80%	85.671.861,83	4,62%	515.491,44	0,25%	2.312,57	0,01%
	2006	367.903,00	0,06%	191.591.729,94	5,67%	85.476.590,48	3,79%	84.783.837,77	4,35%	360.398,11	0,12%	7.504,89	0,03%
	2007	692.752,71	0,12%	235.056.972,66	6,99%	203.532.938,76	8,76%	203.472.968,42	9,84%	692.373,05	0,27%	379,66	0,00%
16 Fondi di bilancio	2005	0,00	0,00%	3.974.967,19	0,12%	1.084,56	0,00%	1.084,56	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2006	0,00	0,00%	156.089,34	0,00%	2.927,91	0,00%	2.927,91	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2007	0,00	0,00%	474.203,22	0,01%	21.174,01	0,00%	21.174,01	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE SPESA *</b>	2005	427.608.391,24	100%	3.409.132.414,38	100%	2.264.720.537,11	100%	1.854.533.501,12	100%	205.264.080,46	100%	19.572.995,19	100%
	2006	612.958.351,58	100%	3.381.800.638,96	100%	2.254.964.619,46	100%	1.950.806.832,69	100%	294.327.198,68	100%	26.516.144,81	100%
	2007	596.272.794,86	100%	3.360.599.523,20	100%	2.322.282.646,35	100%	2.068.301.529,44	100%	254.066.248,94	100%	20.745.073,07	100%

**\* Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro**

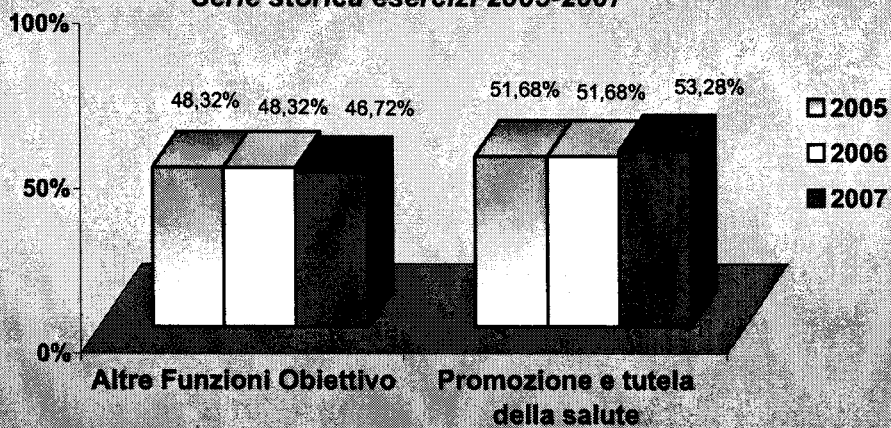
**Grafico 17 - Anno 2007 - SPESA**  
**Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa**  
**relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"**  
**e alle altre FF.OO.**



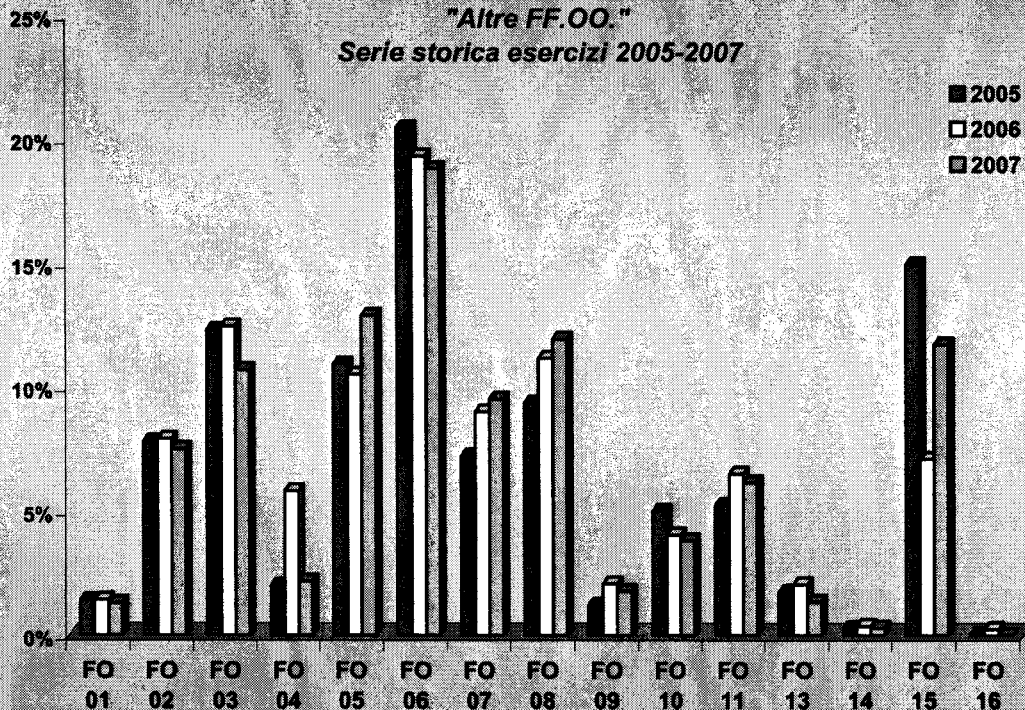
**Grafico 18 - Anno 2007 - SPESA**  
**Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa**  
**relative alle Funzioni Obiettivo**  
**nell'aggregato "Altre FF.OO."**



**Grafico 19 - Anno 2007- SPESA**  
**Stanziamenti assestati**  
**Quote di composizione relative alla F.O.12**  
**"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



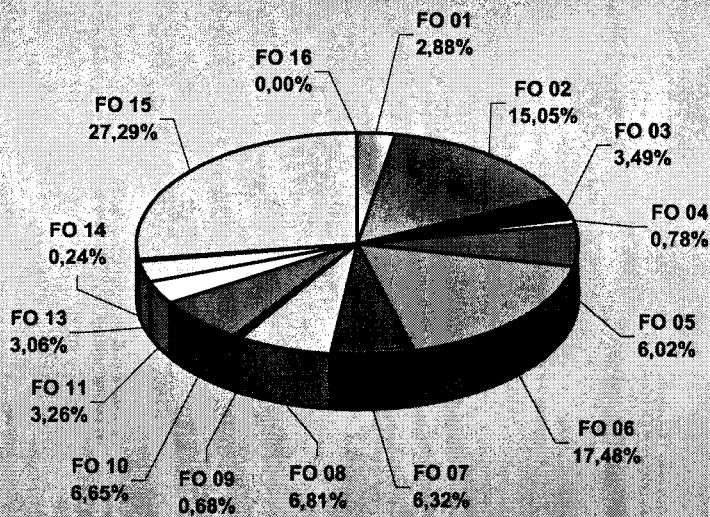
**Grafico 20 - Anno 2007 - SPESA**  
**Stanziamenti assestati**  
**Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato**  
**"Altre FF.OO."**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



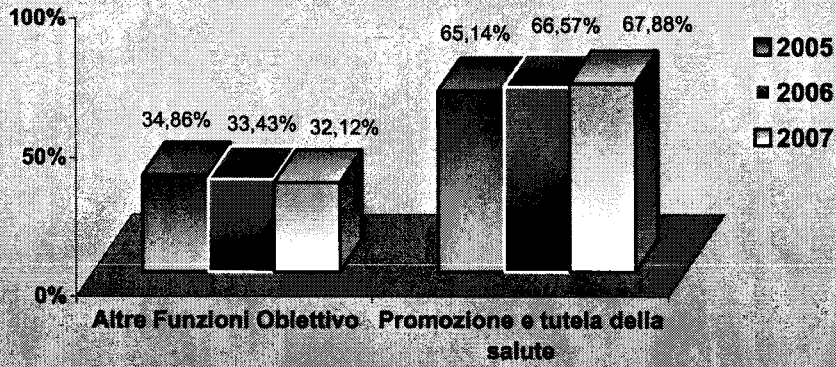
**Grafico 21- Anno 2007 - SPESA**  
**Quote di composizione degli impegni di spesa relative**  
**alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"**  
**e alle altre FF.OO.**



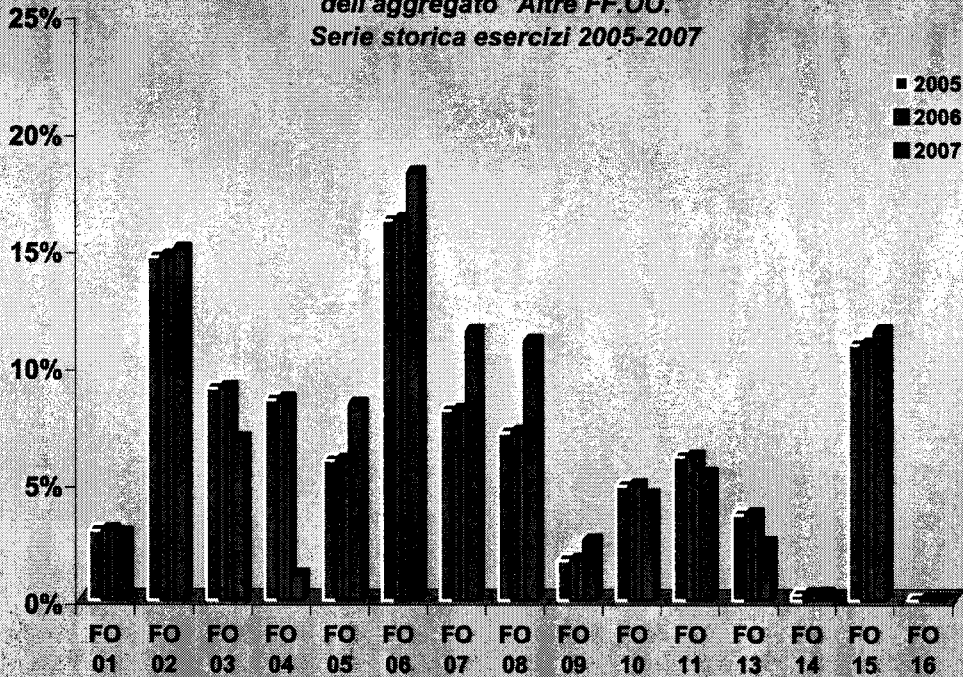
**Grafico 22 - Anno 2007 - SPESA**  
**Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa**  
**relative alle Funzioni Obiettivo**  
**nell'aggregato "Altre FF.OO."**



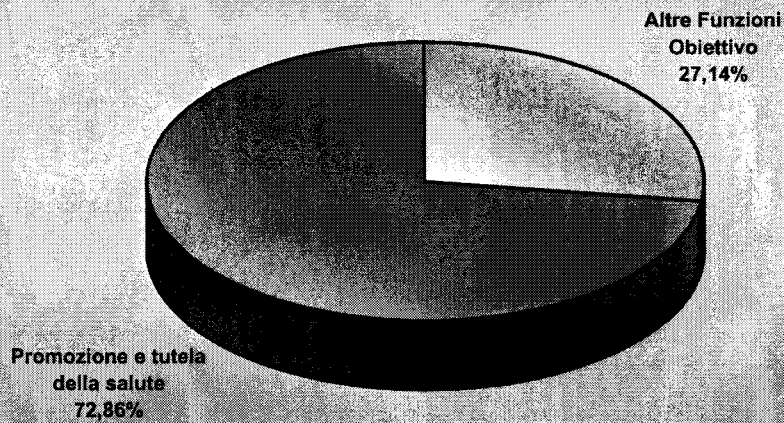
**Grafico 23 - Anno 2007 - SPESA**  
**Impegni**  
**Quote di composizione relative alla F.O.12**  
**"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



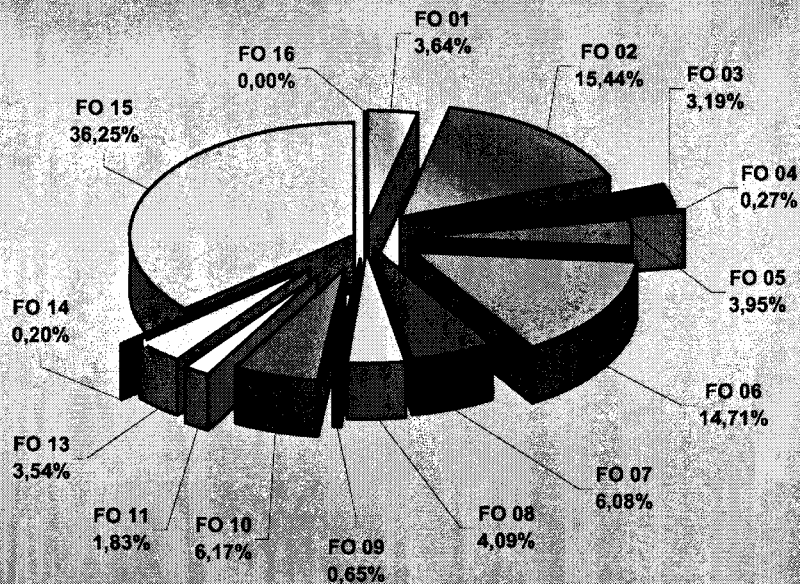
**Grafico 24 - Anno 2007 - SPESA**  
**Impegni**  
**Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo**  
**dell'aggregato "Altre FF.OO."**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



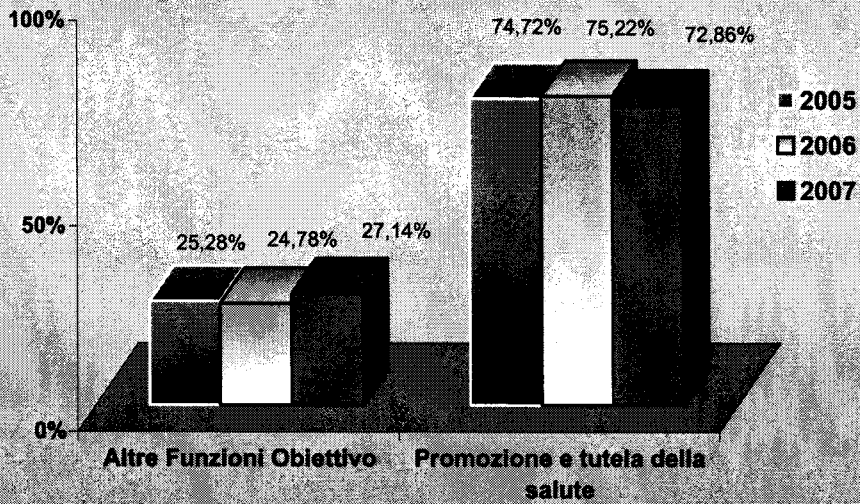
**Grafico 25 - Anno 2007 - SPESA**  
**Quote di composizione dei pagamenti in c/comp.**  
**relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"**  
**e alle altre FF.OO.**



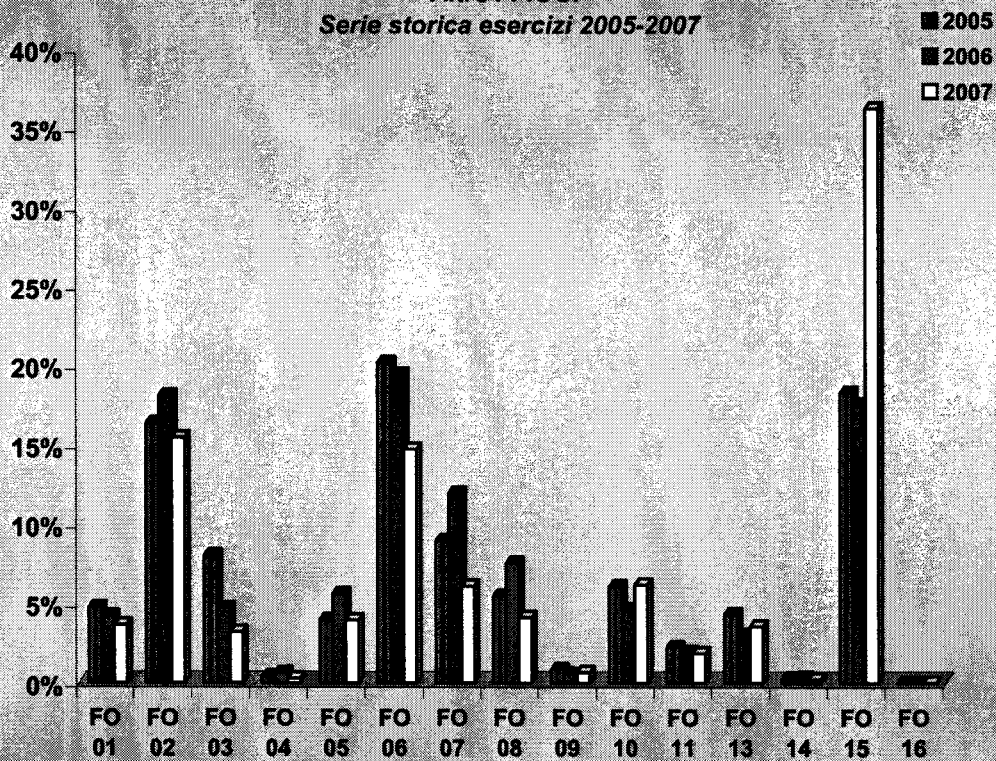
**Grafico 26 - Anno 2007 - SPESA**  
**Ripartizione dei pagamenti c/competenza dell'aggregato "Altre FF.OO."**



**Grafico 27 - Anno 2007- SPESA**  
**Pagamenti in c/competenza**  
**Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



**Grafico 28 - Anno 2007- SPESA**  
**Pagamenti in c/competenza**  
**Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."**  
**Serie storica esercizi 2005-2007**



Relazione al Consuntivo 2007 Tab. 13 - Indice di accumulazione dei residui passivi = Residui passivi finali - Residui passivi iniziali  
Residui passivi iniziali

Esercizi Finanziari 2005-2007  
Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>1.392,12</b>	<b>1.218,06</b>	<b>1.330,16</b>	<b>1.142,06</b>	<b>1.392,12</b>	<b>1.218,06</b>	<b>21,90%</b>	<b>-12,50%</b>	<b>9,20%</b>
Titolo 1 Spese correnti	788,64	823,07	809,86	289,79	788,64	823,07	172,14%	4,37%	-1,60%
Titolo 2 Spese di investimento	603,48	394,99	520,31	852,27	603,48	394,99	-29,19%	-34,55%	31,73%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>51.611,12</b>	<b>35.548,90</b>	<b>36.979,75</b>	<b>42.745,01</b>	<b>51.611,12</b>	<b>35.548,90</b>	<b>20,74%</b>	<b>-31,12%</b>	<b>4,03%</b>
Titolo 1 Spese correnti	39.867,08	26.176,38	24.733,09	31.472,36	39.867,08	26.176,38	26,67%	-34,34%	-5,51%
Titolo 2 Spese di investimento	11.744,04	9.372,52	12.246,66	11.272,66	11.744,04	9.372,52	4,18%	-20,19%	30,67%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>43.031,83</b>	<b>66.310,84</b>	<b>52.066,02</b>	<b>15.311,86</b>	<b>43.031,83</b>	<b>66.310,84</b>	<b>181,04%</b>	<b>54,10%</b>	<b>-21,48%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.914,98	3.872,25	2.815,68	1.894,88	1.914,98	3.872,25	1,06%	102,21%	-27,29%
Titolo 2 Spese di investimento	41.116,85	62.438,59	49.250,35	13.416,98	41.116,85	62.438,59	208,45%	51,86%	-21,12%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>86.730,67</b>	<b>25.078,05</b>	<b>19.671,83</b>	<b>28.321,26</b>	<b>86.730,67</b>	<b>25.078,05</b>	<b>206,24%</b>	<b>-71,09%</b>	<b>-21,56%</b>
Titolo 1 Spese correnti	37,78	17,96	23,30	22,54	37,78	17,96	67,64%	-52,45%	29,73%
Titolo 2 Spese di investimento	86.692,89	25.060,08	19.648,52	28.298,72	86.692,89	25.060,08	206,35%	-71,09%	-21,59%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>57.514,21</b>	<b>75.547,96</b>	<b>68.617,27</b>	<b>55.145,01</b>	<b>57.514,21</b>	<b>75.547,96</b>	<b>4,30%</b>	<b>31,36%</b>	<b>-9,17%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.358,13	20.312,95	16.441,59	20.419,84	16.358,13	20.312,95	-19,89%	24,18%	-19,06%
Titolo 2 Spese di investimento	41.156,08	55.235,01	52.175,68	34.725,17	41.156,08	55.235,01	18,52%	34,21%	-5,54%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>76.422,54</b>	<b>92.040,11</b>	<b>98.733,18</b>	<b>68.037,58</b>	<b>76.422,54</b>	<b>92.040,11</b>	<b>12,32%</b>	<b>20,44%</b>	<b>7,27%</b>
Titolo 1 Spese correnti	5.264,71	18.056,20	34.495,76	16.733,58	5.264,71	18.056,20	-68,54%	242,97%	91,05%
Titolo 2 Spese di investimento	71.157,83	73.983,91	64.237,43	51.304,00	71.157,83	73.983,91	38,70%	3,97%	-13,17%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>30.216,78</b>	<b>40.837,84</b>	<b>37.753,03</b>	<b>26.038,45</b>	<b>30.216,78</b>	<b>40.837,84</b>	<b>16,05%</b>	<b>35,15%</b>	<b>-7,55%</b>
Titolo 1 Spese correnti	5.622,03	6.659,01	4.636,16	5.641,31	5.622,03	6.659,01	-0,34%	18,44%	-30,38%
Titolo 2 Spese di investimento	24.594,75	34.178,83	33.116,87	20.397,14	24.594,75	34.178,83	20,58%	38,97%	-3,11%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>58.896,28</b>	<b>73.734,40</b>	<b>67.782,99</b>	<b>53.328,45</b>	<b>58.896,28</b>	<b>73.734,40</b>	<b>10,44%</b>	<b>25,19%</b>	<b>-8,07%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.920,44	1.299,66	1.514,96	2.103,99	1.920,44	1.299,66	-8,72%	-32,32%	16,57%
Titolo 2 Spese di investimento	56.975,84	72.434,74	66.268,03	51.224,46	56.975,84	72.434,74	11,23%	27,13%	-8,51%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>13.126,09</b>	<b>19.149,57</b>	<b>15.315,32</b>	<b>7.314,37</b>	<b>13.126,09</b>	<b>19.149,57</b>	<b>79,46%</b>	<b>45,89%</b>	<b>-20,02%</b>
Titolo 1 Spese correnti	644,40	835,66	1.253,02	668,41	644,40	835,66	-3,58%	29,68%	49,94%
Titolo 2 Spese di investimento	12.481,70	18.313,91	14.062,29	6.645,96	12.481,70	18.313,91	87,81%	46,73%	-23,22%

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>14.052,43</b>	<b>16.086,42</b>	<b>21.446,95</b>	<b>15.447,89</b>	<b>14.052,43</b>	<b>16.086,42</b>	<b>-9,03%</b>	<b>14,47%</b>	<b>33,32%</b>
Titolo 1 Spese correnti	4.917,31	7.366,16	8.505,29	8.017,35	4.917,31	7.366,16	-38,67%	49,80%	15,48%
Titolo 2 Spese di investimento	9.135,12	8.720,26	12.941,67	7.430,53	9.135,12	8.720,26	22,94%	-4,54%	48,41%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>65.003,05</b>	<b>63.788,83</b>	<b>44.220,40</b>	<b>63.254,98</b>	<b>65.003,05</b>	<b>63.788,83</b>	<b>2,76%</b>	<b>-1,87%</b>	<b>-30,68%</b>
Titolo 1 Spese correnti	63.035,81	63.262,70	43.870,59	60.984,38	63.035,81	63.262,70	3,36%	0,36%	-30,65%
Titolo 2 Spese di investimento	1.967,23	526,13	349,81	2.270,61	1.967,23	526,13	-13,36%	-73,26%	-33,51%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>102.252,22</b>	<b>77.480,74</b>	<b>102.118,32</b>	<b>41.045,78</b>	<b>102.252,22</b>	<b>77.480,74</b>	<b>149,12%</b>	<b>-24,23%</b>	<b>31,80%</b>
Titolo 1 Spese correnti	9.278,01	10.785,84	60.660,66	20.207,05	9.278,01	10.785,84	-54,09%	16,25%	482,41%
Titolo 2 Spese di investimento	92.974,20	66.694,90	41.457,66	20.838,73	92.974,20	66.694,90	346,16%	-28,27%	-37,84%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>11.362,11</b>	<b>7.771,75</b>	<b>8.190,01</b>	<b>9.142,76</b>	<b>11.362,11</b>	<b>7.771,75</b>	<b>24,27%</b>	<b>-31,60%</b>	<b>5,38%</b>
Titolo 1 Spese correnti	5.481,03	4.116,55	4.493,46	9.142,76	5.481,03	4.116,55	-40,05%	-24,89%	9,16%
Titolo 2 Spese di investimento	5.881,08	3.655,20	3.696,55	0,00	5.881,08	3.655,20	-	-37,85%	1,13%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>979,02</b>	<b>986,58</b>	<b>1.157,38</b>	<b>815,13</b>	<b>979,02</b>	<b>986,58</b>	<b>20,11%</b>	<b>0,77%</b>	<b>17,31%</b>
Titolo 1 Spese correnti	30,76	47,78	44,67	84,71	30,76	47,78	-63,69%	55,34%	-6,50%
Titolo 2 Spese di investimento	948,27	938,80	1.112,71	730,42	948,27	938,80	29,83%	-1,00%	18,52%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>367,90</b>	<b>692,75</b>	<b>59,97</b>	<b>517,80</b>	<b>367,90</b>	<b>692,75</b>	<b>-28,95%</b>	<b>88,30%</b>	<b>-91,34%</b>
Titolo 1 Spese correnti	0,04	632,77	0,42	0,74	0,04	632,77	-94,11%	458235,03%	-99,93%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	367,86	59,98	59,55	517,07	367,86	59,98	-28,86%	-83,69%	-0,72%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>612.958,35</b>	<b>596.272,79</b>	<b>575.442,59</b>	<b>427.608,39</b>	<b>612.958,35</b>	<b>596.272,79</b>	<b>43,35%</b>	<b>-2,72%</b>	<b>-3,49%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam. su residui + Res. eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>878,53</b>	<b>862,30</b>	<b>936,89</b>	<b>1.142,06</b>	<b>1.392,12</b>	<b>1.218,06</b>	<b>76,92%</b>	<b>61,94%</b>	<b>76,92%</b>
Titolo 1 Spese correnti	274,46	473,48	743,21	289,79	788,64	823,07	94,71%	60,04%	90,30%
Titolo 2 Spese di investimento	604,07	388,81	193,68	852,27	603,48	394,99	70,88%	64,43%	49,03%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>29.957,70</b>	<b>40.039,39</b>	<b>24.183,47</b>	<b>42.745,01</b>	<b>51.611,12</b>	<b>35.548,90</b>	<b>70,08%</b>	<b>77,58%</b>	<b>68,03%</b>
Titolo 1 Spese correnti	23.264,32	31.911,75	21.594,91	31.472,36	39.867,08	26.176,38	73,92%	80,05%	82,50%
Titolo 2 Spese di investimento	6.693,39	8.127,64	2.588,56	11.272,66	11.744,04	9.372,52	59,38%	69,21%	27,62%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>6.012,13</b>	<b>4.973,37</b>	<b>22.405,54</b>	<b>15.311,86</b>	<b>43.031,83</b>	<b>66.310,84</b>	<b>39,26%</b>	<b>11,56%</b>	<b>33,79%</b>
Titolo 1 Spese correnti	583,89	640,62	1.708,22	1.894,88	1.914,98	3.872,25	30,81%	33,45%	44,11%
Titolo 2 Spese di investimento	5.428,24	4.332,75	20.697,32	13.416,98	41.116,85	62.438,59	40,46%	10,54%	33,15%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>7.197,26</b>	<b>66.490,72</b>	<b>9.668,12</b>	<b>28.321,26</b>	<b>86.730,67</b>	<b>25.078,05</b>	<b>25,41%</b>	<b>76,66%</b>	<b>38,55%</b>
Titolo 1 Spese correnti	22,54	37,78	17,96	22,54	37,78	17,96	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	7.174,73	66.452,94	9.650,16	28.298,72	86.692,89	25.060,08	25,35%	76,65%	38,51%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>25.983,97</b>	<b>17.163,92</b>	<b>29.710,58</b>	<b>55.145,01</b>	<b>57.514,21</b>	<b>75.547,96</b>	<b>47,12%</b>	<b>29,84%</b>	<b>39,33%</b>
Titolo 1 Spese correnti	13.287,31	9.021,42	12.770,34	20.419,84	16.358,13	20.312,95	65,07%	55,15%	62,87%
Titolo 2 Spese di investimento	12.696,66	8.142,49	16.940,24	34.725,17	41.156,08	55.235,01	36,56%	19,78%	30,67%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>25.050,71</b>	<b>26.333,66</b>	<b>41.062,29</b>	<b>68.037,58</b>	<b>76.422,54</b>	<b>92.040,11</b>	<b>36,82%</b>	<b>34,46%</b>	<b>44,61%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.347,98	4.791,71	16.811,98	16.733,58	5.264,71	18.056,20	97,70%	91,02%	93,11%
Titolo 2 Spese di investimento	8.702,73	21.541,95	24.250,31	51.304,00	71.157,83	73.983,91	16,96%	30,27%	32,78%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>17.709,58</b>	<b>17.094,82</b>	<b>16.069,24</b>	<b>26.038,45</b>	<b>30.216,78</b>	<b>40.837,84</b>	<b>68,01%</b>	<b>56,57%</b>	<b>39,35%</b>
Titolo 1 Spese correnti	4.477,25	3.715,07	5.485,21	5.641,31	5.622,03	6.659,01	79,37%	66,08%	82,37%
Titolo 2 Spese di investimento	13.232,33	13.379,76	10.584,03	20.397,14	24.594,75	34.178,83	64,87%	54,40%	30,97%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>25.219,81</b>	<b>31.000,40</b>	<b>33.746,84</b>	<b>53.328,45</b>	<b>58.896,28</b>	<b>73.734,40</b>	<b>47,29%</b>	<b>52,64%</b>	<b>45,77%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.541,86	1.493,78	1.067,14	2.103,99	1.920,44	1.299,66	73,28%	77,78%	82,11%
Titolo 2 Spese di investimento	23.677,95	29.506,62	32.679,70	51.224,46	56.975,84	72.434,74	46,22%	51,79%	45,12%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>3.657,99</b>	<b>10.051,21</b>	<b>5.245,68</b>	<b>7.314,37</b>	<b>13.126,09</b>	<b>19.149,57</b>	<b>50,01%</b>	<b>76,57%</b>	<b>27,39%</b>
Titolo 1 Spese correnti	585,41	574,84	578,02	668,41	644,40	835,66	87,58%	89,21%	69,17%
Titolo 2 Spese di investimento	3.072,58	9.476,37	4.667,66	6.645,96	12.481,70	18.313,91	46,23%	75,92%	25,49%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui + Res. eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smlitim. Residui (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>11.494,78</b>	<b>8.735,96</b>	<b>9.655,79</b>	<b>15.447,89</b>	<b>14.052,43</b>	<b>16.086,42</b>	<b>74,41%</b>	<b>62,17%</b>
Titolo 1 Spese correnti	7.655,79	4.267,28	6.572,79	8.017,35	4.917,31	7.366,16	95,49%	86,78%	89,23%
Titolo 2 Spese di investimento	3.838,99	4.468,68	3.083,00	7.430,53	9.135,12	8.720,26	51,67%	48,92%	35,35%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>36.016,63</b>	<b>31.858,41</b>	<b>33.588,36</b>	<b>63.254,98</b>	<b>65.003,05</b>	<b>63.788,83</b>	<b>56,94%</b>	<b>49,01%</b>	<b>52,66%</b>
Titolo 1 Spese correnti	34.739,16	29.966,70	33.137,75	60.984,38	63.035,81	63.262,70	56,96%	47,54%	52,38%
Titolo 2 Spese di investimento	1.277,48	1.891,72	450,61	2.270,61	1.967,23	526,13	56,26%	96,16%	85,65%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>28.384,48</b>	<b>58.448,90</b>	<b>44.840,07</b>	<b>41.045,78</b>	<b>102.252,22</b>	<b>77.480,74</b>	<b>69,15%</b>	<b>57,16%</b>	<b>57,87%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.234,28	6.185,20	7.243,06	20.207,05	9.278,01	10.785,84	80,34%	66,67%	67,15%
Titolo 2 Spese di investimento	12.150,20	52.263,70	37.597,02	20.838,73	92.974,20	66.694,90	58,31%	56,21%	56,37%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>6.302,15</b>	<b>7.019,65</b>	<b>2.532,31</b>	<b>9.142,76</b>	<b>11.362,11</b>	<b>7.771,75</b>	<b>68,93%</b>	<b>61,78%</b>	<b>32,58%</b>
Titolo 1 Spese correnti	6.302,15	3.234,65	1.887,88	9.142,76	5.481,03	4.116,55	88,93%	59,02%	45,86%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	3.785,00	644,42	0,00	5.881,08	3.655,20	-	64,36%	17,63%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>453,54</b>	<b>402,72</b>	<b>473,38</b>	<b>815,13</b>	<b>979,02</b>	<b>986,58</b>	<b>55,64%</b>	<b>41,13%</b>	<b>47,98%</b>
Titolo 1 Spese correnti	84,71	30,76	47,78	84,71	30,76	47,78	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	368,84	371,96	425,60	730,42	948,27	938,80	50,50%	39,23%	45,33%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>517,80</b>	<b>367,90</b>	<b>692,75</b>	<b>517,80</b>	<b>367,90</b>	<b>692,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Titolo 1 Spese correnti	0,74	0,04	632,77	0,74	0,04	632,77	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	517,07	367,86	59,98	517,07	367,86	59,98	100,00%	100,00%	100,00%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-	-
Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>224.837,08</b>	<b>320.843,34</b>	<b>274.811,32</b>	<b>427.608,39</b>	<b>612.958,35</b>	<b>596.272,79</b>	<b>52,58%</b>	<b>52,34%</b>	<b>46,09%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>23.331,93</b>	<b>20.969,88</b>	<b>21.455,06</b>	<b>23.487,12</b>	<b>21.041,42</b>	<b>21.757,46</b>	<b>99,34%</b>	<b>99,66%</b>	<b>98,61%</b>
Titolo 1 Spese correnti	22.976,65	20.388,47	21.078,33	23.081,85	20.459,86	21.353,24	99,54%	99,65%	98,71%
Titolo 2 Spese di investimento	355,28	581,41	376,72	405,28	581,56	404,22	87,66%	99,97%	93,20%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>115.514,78</b>	<b>111.417,22</b>	<b>112.254,66</b>	<b>130.385,49</b>	<b>122.789,27</b>	<b>122.552,98</b>	<b>88,59%</b>	<b>90,74%</b>	<b>91,60%</b>
Titolo 1 Spese correnti	102.220,30	104.594,44	105.301,21	110.804,95	109.660,62	112.592,84	92,25%	95,38%	93,52%
Titolo 2 Spese di investimento	13.294,48	6.822,78	6.953,45	19.580,54	13.128,65	9.960,14	67,90%	51,97%	69,81%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>71.286,08</b>	<b>50.942,61</b>	<b>26.058,79</b>	<b>205.148,66</b>	<b>174.877,76</b>	<b>193.493,77</b>	<b>34,75%</b>	<b>29,13%</b>	<b>13,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	628,03	2.740,57	808,31	4.389,34	4.593,30	2.737,27	14,31%	59,66%	29,53%
Titolo 2 Spese di investimento	70.658,06	48.202,03	25.250,48	200.759,32	170.284,46	190.756,50	35,20%	28,31%	13,24%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>67.434,50</b>	<b>7.785,21</b>	<b>5.794,68</b>	<b>95.705,74</b>	<b>35.653,61</b>	<b>31.379,62</b>	<b>70,46%</b>	<b>21,84%</b>	<b>18,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	121,31	85,47	90,81	236,58	238,85	177,20	51,28%	35,79%	51,25%
Titolo 2 Spese di investimento	67.313,20	7.699,74	5.703,87	95.469,16	35.414,75	31.202,42	70,51%	21,74%	18,28%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>46.947,98</b>	<b>62.172,33</b>	<b>44.924,23</b>	<b>173.200,41</b>	<b>210.841,61</b>	<b>171.669,02</b>	<b>27,11%</b>	<b>29,49%</b>	<b>26,17%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.661,04	20.079,01	17.535,64	41.525,83	49.157,63	42.307,43	40,12%	40,85%	41,45%
Titolo 2 Spese di investimento	30.286,94	42.093,31	27.388,58	131.674,58	161.683,98	129.361,59	23,00%	26,03%	21,17%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>128.086,20</b>	<b>135.873,07</b>	<b>130.337,29</b>	<b>318.400,36</b>	<b>307.548,35</b>	<b>321.419,72</b>	<b>40,23%</b>	<b>44,18%</b>	<b>40,55%</b>
Titolo 1 Spese correnti	76.136,14	88.887,52	91.822,31	78.697,19	91.233,24	93.639,35	96,75%	97,43%	98,06%
Titolo 2 Spese di investimento	51.950,06	46.985,56	38.514,98	239.703,17	216.315,11	227.780,38	21,67%	21,72%	16,91%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>63.839,16</b>	<b>85.380,60</b>	<b>47.102,82</b>	<b>148.308,28</b>	<b>155.751,70</b>	<b>113.513,23</b>	<b>43,04%</b>	<b>54,82%</b>	<b>41,50%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.465,33	13.768,08	13.803,88	18.169,93	15.664,16	15.432,40	90,62%	87,90%	89,45%
Titolo 2 Spese di investimento	47.373,84	71.612,52	33.298,94	130.138,35	140.087,53	98.080,83	36,40%	51,12%	33,95%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>56.395,46</b>	<b>82.256,10</b>	<b>50.780,21</b>	<b>184.072,15</b>	<b>195.189,67</b>	<b>146.991,99</b>	<b>30,64%</b>	<b>42,14%</b>	<b>34,55%</b>
Titolo 1 Spese correnti	2.912,67	2.592,30	2.844,56	8.449,53	8.569,06	9.664,14	34,47%	30,25%	29,43%
Titolo 2 Spese di investimento	53.482,78	79.663,80	47.935,65	175.622,62	186.620,62	137.327,84	30,45%	42,69%	34,91%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>13.379,99</b>	<b>18.681,49</b>	<b>5.074,57</b>	<b>33.980,92</b>	<b>28.856,74</b>	<b>19.003,60</b>	<b>39,38%</b>	<b>64,74%</b>	<b>26,70%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.492,56	1.985,16	3.043,73	3.407,47	3.155,12	4.044,78	43,80%	62,92%	75,25%
Titolo 2 Spese di investimento	11.887,43	16.696,33	2.030,84	30.573,45	25.701,62	14.958,82	38,88%	64,96%	13,58%

Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>38.447,41</b>	<b>33.005,57</b>	<b>49.623,57</b>	<b>66.743,47</b>	<b>62.363,66</b>	<b>78.471,55</b>	<b>57,60%</b>	<b>52,92%</b>
Titolo 1 Spese correnti	28.127,47	23.301,46	32.112,94	28.247,93	23.422,12	32.189,86	99,57%	99,48%	99,76%
Titolo 2 Spese di investimento	10.319,94	9.704,11	17.510,63	38.495,54	38.941,54	46.281,69	26,81%	24,92%	37,83%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>48.158,12</b>	<b>39.948,32</b>	<b>24.278,94</b>	<b>107.114,39</b>	<b>100.585,30</b>	<b>82.361,39</b>	<b>44,96%</b>	<b>39,72%</b>	<b>29,48%</b>
Titolo 1 Spese correnti	46.598,67	37.024,03	20.241,00	95.891,73	88.542,18	72.705,64	48,60%	41,82%	27,84%
Titolo 2 Spese di investimento	1.559,45	2.924,28	4.037,94	11.222,66	12.043,12	9.655,75	13,90%	24,28%	41,82%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>1.475.219,03</b>	<b>1.501.156,34</b>	<b>1.576.467,40</b>	<b>1.761.797,21</b>	<b>1.747.808,29</b>	<b>1.790.671,04</b>	<b>83,73%</b>	<b>85,89%</b>	<b>88,04%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.362.512,23	1.467.788,58	1.556.669,69	1.624.695,64	1.681.783,72	1.740.305,73	83,86%	87,28%	89,45%
Titolo 2 Spese di investimento	112.706,80	33.367,76	19.797,72	137.101,56	66.024,57	50.365,31	82,21%	50,54%	39,31%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>28.785,77</b>	<b>17.969,44</b>	<b>22.807,87</b>	<b>33.617,86</b>	<b>21.781,55</b>	<b>27.493,03</b>	<b>85,63%</b>	<b>82,50%</b>	<b>82,96%</b>
Titolo 1 Spese correnti	22.754,03	16.280,22	22.122,10	24.757,96	18.744,52	24.869,06	91,91%	86,85%	88,95%
Titolo 2 Spese di investimento	6.031,75	1.689,22	685,77	8.859,91	3.037,03	2.623,98	68,08%	55,62%	26,13%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>1.853,26</b>	<b>1.926,91</b>	<b>1.768,48</b>	<b>5.905,71</b>	<b>4.963,90</b>	<b>4.289,93</b>	<b>31,38%</b>	<b>38,82%</b>	<b>41,22%</b>
Titolo 1 Spese correnti	64,51	97,61	132,76	970,61	927,10	1.009,78	6,65%	10,53%	13,15%
Titolo 2 Spese di investimento	1.788,75	1.829,30	1.635,71	4.935,10	4.036,80	3.280,14	36,25%	45,32%	49,87%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>86.039,76</b>	<b>85.476,59</b>	<b>203.532,94</b>	<b>117.289,66</b>	<b>191.591,73</b>	<b>235.056,97</b>	<b>73,36%</b>	<b>44,61%</b>	<b>86,59%</b>
Titolo 1 Spese correnti	31.852,74	31.172,61	29.069,11	38.223,41	38.082,50	33.880,42	83,33%	81,86%	85,80%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.187,03	54.303,98	174.463,82	79.066,25	153.509,23	201.176,55	68,53%	35,38%	86,72%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>1,08</b>	<b>2,93</b>	<b>21,17</b>	<b>3.974,97</b>	<b>156,09</b>	<b>474,20</b>	<b>0,03%</b>	<b>1,88%</b>	<b>4,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1,08	2,93	21,17	811,36	104,77	322,88	0,13%	2,79%	6,56%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	3.163,61	51,32	151,32	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>2.264.720,54</b>	<b>2.254.964,62</b>	<b>2.322.282,65</b>	<b>3.409.132,41</b>	<b>3.381.800,64</b>	<b>3.360.599,52</b>	<b>66,43%</b>	<b>66,68%</b>	<b>69,10%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>23.056,62</b>	<b>21.112,25</b>	<b>21.245,41</b>	<b>24.629,19</b>	<b>22.433,54</b>	<b>22.975,52</b>	<b>93,62%</b>	<b>94,11%</b>	<b>92,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	22.452,56	20.322,35	20.994,01	23.371,64	21.248,50	22.176,31	96,07%	95,64%	94,67%
Titolo 2 Spese di investimento	604,06	789,90	251,40	1.257,55	1.185,04	799,21	48,03%	66,66%	31,46%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>104.948,62</b>	<b>124.416,75</b>	<b>105.700,34</b>	<b>173.130,51</b>	<b>174.400,39</b>	<b>158.101,88</b>	<b>60,62%</b>	<b>71,34%</b>	<b>66,86%</b>
Titolo 1 Spese correnti	92.301,33	115.249,09	101.621,04	142.277,31	149.527,70	138.769,22	64,87%	77,08%	73,23%
Titolo 2 Spese di investimento	12.647,30	9.167,66	4.079,30	30.853,20	24.872,69	19.332,66	40,99%	36,86%	21,10%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>43.193,47</b>	<b>27.655,08</b>	<b>40.285,08</b>	<b>220.460,52</b>	<b>217.909,59</b>	<b>259.804,62</b>	<b>19,59%</b>	<b>12,69%</b>	<b>15,51%</b>
Titolo 1 Spese correnti	606,87	781,61	1.864,87	6.284,22	6.508,28	6.609,53	9,66%	12,01%	28,21%
Titolo 2 Spese di investimento	42.586,60	26.873,47	38.420,21	214.176,30	211.401,31	253.195,09	19,88%	12,71%	15,17%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>7.792,67</b>	<b>69.063,07</b>	<b>10.694,48</b>	<b>124.027,00</b>	<b>122.384,28</b>	<b>56.457,67</b>	<b>6,28%</b>	<b>56,43%</b>	<b>18,94%</b>
Titolo 1 Spese correnti	106,05	105,29	85,47	259,11	276,63	195,17	40,93%	38,06%	43,80%
Titolo 2 Spese di investimento	7.686,62	68.957,78	10.609,01	123.767,89	122.107,64	56.262,51	6,21%	56,47%	18,86%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>39.762,89</b>	<b>41.672,13</b>	<b>49.029,84</b>	<b>228.345,42</b>	<b>268.355,81</b>	<b>247.216,98</b>	<b>17,41%</b>	<b>15,53%</b>	<b>19,83%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.279,45	13.910,11	18.965,13	61.945,68	65.515,76	62.620,38	26,28%	21,23%	30,29%
Titolo 2 Spese di investimento	23.483,44	27.762,03	30.064,71	166.399,75	202.840,06	184.596,60	14,11%	13,69%	16,29%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>119.650,46</b>	<b>120.250,22</b>	<b>123.087,56</b>	<b>386.437,93</b>	<b>383.970,89</b>	<b>413.459,83</b>	<b>30,96%</b>	<b>31,32%</b>	<b>29,77%</b>
Titolo 1 Spese correnti	87.577,94	76.090,75	75.373,10	95.430,76	96.497,95	111.695,55	91,77%	78,85%	67,48%
Titolo 2 Spese di investimento	32.072,52	44.159,48	47.714,46	291.007,17	287.472,93	301.764,29	11,02%	15,36%	15,81%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>57.867,69</b>	<b>73.691,84</b>	<b>49.130,28</b>	<b>174.346,73</b>	<b>185.968,47</b>	<b>154.351,07</b>	<b>33,19%</b>	<b>39,63%</b>	<b>31,83%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.293,91	12.330,79	15.702,17	23.811,24	21.286,19	22.091,41	68,43%	57,93%	71,08%
Titolo 2 Spese di investimento	41.573,79	61.361,06	33.428,12	150.535,49	164.682,28	132.259,66	27,62%	37,26%	25,27%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>42.246,64</b>	<b>63.406,22</b>	<b>48.172,59</b>	<b>237.400,61</b>	<b>254.085,95</b>	<b>220.726,39</b>	<b>17,80%</b>	<b>24,95%</b>	<b>21,82%</b>
Titolo 1 Spese correnti	2.700,05	3.182,00	2.562,35	10.553,53	10.489,49	10.963,81	25,58%	30,34%	23,37%
Titolo 2 Spese di investimento	39.546,59	60.224,22	45.610,24	226.847,08	243.596,46	209.762,58	17,43%	24,72%	21,74%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>7.488,37</b>	<b>7.994,95</b>	<b>8.888,70</b>	<b>41.295,29</b>	<b>41.982,83</b>	<b>38.153,17</b>	<b>16,13%</b>	<b>19,04%</b>	<b>23,30%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.438,21	1.734,40	2.608,80	4.075,88	3.799,51	4.880,44	35,29%	45,65%	53,45%
Titolo 2 Spese di investimento	6.050,16	6.260,55	6.279,90	37.219,41	38.183,32	33.272,73	16,26%	16,40%	18,87%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>39.789,86</b>	<b>30.925,40</b>	<b>44.103,07</b>	<b>82.191,36</b>	<b>76.416,09</b>	<b>94.557,97</b>	<b>48,41%</b>	<b>40,47%</b>	<b>46,64%</b>
Titolo 1 Spese correnti	31.174,51	20.811,78	30.827,85	36.265,28	28.339,43	39.556,02	85,96%	73,44%	77,93%
Titolo 2 Spese di investimento	8.615,35	10.113,62	13.275,23	45.926,08	48.076,66	55.001,96	18,76%	21,04%	24,14%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>46.017,25</b>	<b>32.677,22</b>	<b>42.795,39</b>	<b>170.369,37</b>	<b>165.588,35</b>	<b>146.150,22</b>	<b>27,01%</b>	<b>19,73%</b>	<b>29,28%</b>
Titolo 1 Spese correnti	44.154,43	28.999,44	38.624,81	156.876,11	151.577,99	135.968,35	28,15%	19,13%	28,41%
Titolo 2 Spese di investimento	1.862,83	3.677,78	4.170,57	13.493,27	14.010,36	10.181,88	13,81%	26,25%	40,96%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>1.413.682,69</b>	<b>1.525.275,28</b>	<b>1.551.210,58</b>	<b>1.802.842,99</b>	<b>1.850.060,50</b>	<b>1.868.151,79</b>	<b>78,41%</b>	<b>82,44%</b>	<b>83,03%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.373.111,35	1.465.628,21	1.506.175,62	1.644.902,69	1.691.061,73	1.751.091,57	83,48%	86,67%	86,01%
Titolo 2 Spese di investimento	40.571,33	59.647,06	45.034,95	157.940,30	158.998,77	117.060,21	25,69%	37,51%	38,47%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>26.422,58</b>	<b>19.935,33</b>	<b>22.326,74</b>	<b>42.760,63</b>	<b>33.143,65</b>	<b>35.264,78</b>	<b>61,79%</b>	<b>60,15%</b>	<b>63,31%</b>
Titolo 1 Spese correnti	26.271,91	17.296,40	21.682,32	33.900,72	24.225,55	28.985,60	77,50%	71,40%	74,80%
Titolo 2 Spese di investimento	150,67	2.638,93	644,42	8.859,91	8.918,11	6.279,18	1,70%	29,59%	10,26%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>1.689,33</b>	<b>1.911,12</b>	<b>1.511,20</b>	<b>6.720,84</b>	<b>5.942,92</b>	<b>5.276,50</b>	<b>25,14%</b>	<b>32,16%</b>	<b>28,64%</b>
Titolo 1 Spese correnti	118,47	72,43	135,87	1.055,32	957,86	1.057,56	11,23%	7,56%	12,85%
Titolo 2 Spese di investimento	1.570,87	1.838,69	1.375,33	5.665,52	4.985,07	4.218,94	27,73%	36,88%	32,60%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>86.187,35</b>	<b>85.144,24</b>	<b>204.165,34</b>	<b>117.807,47</b>	<b>191.959,63</b>	<b>235.749,73</b>	<b>73,16%</b>	<b>44,36%</b>	<b>86,60%</b>
Titolo 1 Spese correnti	31.853,43	30.539,88	29.701,09	38.224,15	38.082,55	34.513,19	83,33%	80,19%	86,06%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.333,92	54.604,36	174.464,25	79.583,32	153.877,09	201.236,54	68,27%	35,49%	86,70%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>1,08</b>	<b>2,93</b>	<b>21,17</b>	<b>3.974,97</b>	<b>156,09</b>	<b>474,20</b>	<b>0,03%</b>	<b>1,88%</b>	<b>4,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1,08	2,93	21,17	811,36	104,77	322,88	0,13%	2,79%	6,56%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	3.163,61	51,32	151,32	0,00%	0,00%	0,00%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>2.059.797,58</b>	<b>2.245.134,03</b>	<b>2.322.367,78</b>	<b>3.836.740,81</b>	<b>3.994.758,99</b>	<b>3.956.872,32</b>	<b>53,69%</b>	<b>56,20%</b>	<b>58,69%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

Relazione al Consuntivo 2007 Tab. 17 - Velocità di cassa (spesa) =  $\frac{\text{Pagamenti totali}}{\text{Residui passivi iniziali} + \text{impegni}}$

Esercizi Finanziari 2005-2007  
Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>23.056,62</b>	<b>21.112,25</b>	<b>21.245,41</b>	<b>24.473,99</b>	<b>22.362,00</b>	<b>22.673,11</b>	<b>94,21%</b>	<b>94,41%</b>	<b>93,70%</b>
Titolo 1 Spese correnti	22.452,56	20.322,35	20.994,01	23.266,44	21.177,11	21.901,40	96,50%	95,96%	95,86%
Titolo 2 Spese di investimento	604,06	789,90	251,40	1.207,55	1.184,89	771,71	50,02%	66,66%	32,58%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>104.948,62</b>	<b>124.416,75</b>	<b>105.700,34</b>	<b>158.259,79</b>	<b>163.028,34</b>	<b>147.803,56</b>	<b>66,31%</b>	<b>76,32%</b>	<b>71,51%</b>
Titolo 1 Spese correnti	92.301,33	115.249,09	101.621,04	133.692,66	144.461,52	131.477,59	69,04%	79,78%	77,29%
Titolo 2 Spese di investimento	12.647,30	9.167,66	4.079,30	24.567,14	18.566,82	16.325,97	51,48%	49,38%	24,99%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>43.193,47</b>	<b>27.655,08</b>	<b>40.285,08</b>	<b>86.597,94</b>	<b>93.974,43</b>	<b>92.369,63</b>	<b>49,88%</b>	<b>29,43%</b>	<b>43,61%</b>
Titolo 1 Spese correnti	606,87	781,61	1.864,87	2.522,91	4.655,55	4.680,56	24,05%	16,79%	39,84%
Titolo 2 Spese di investimento	42.586,60	26.873,47	38.420,21	84.075,04	89.318,88	87.689,07	50,65%	30,09%	43,81%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>7.792,67</b>	<b>69.063,07</b>	<b>10.694,48</b>	<b>95.755,76</b>	<b>94.515,88</b>	<b>30.872,73</b>	<b>8,14%</b>	<b>73,07%</b>	<b>34,64%</b>
Titolo 1 Spese correnti	106,05	105,29	85,47	143,84	123,25	108,78	73,73%	85,43%	78,58%
Titolo 2 Spese di investimento	7.686,62	68.957,78	10.609,01	95.611,92	94.392,63	30.763,95	8,04%	73,05%	34,49%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>39.762,89</b>	<b>41.672,13</b>	<b>49.029,84</b>	<b>102.092,99</b>	<b>119.686,53</b>	<b>120.472,19</b>	<b>38,95%</b>	<b>34,82%</b>	<b>40,70%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.279,45	13.910,11	18.965,13	37.080,89	36.437,14	37.848,59	43,90%	38,18%	50,11%
Titolo 2 Spese di investimento	23.483,44	27.762,03	30.064,71	65.012,11	83.249,39	82.623,59	36,12%	33,35%	36,39%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>119.650,46</b>	<b>120.250,22</b>	<b>123.087,56</b>	<b>196.123,78</b>	<b>212.295,61</b>	<b>222.377,39</b>	<b>61,01%</b>	<b>56,64%</b>	<b>55,35%</b>
Titolo 1 Spese correnti	87.577,94	76.090,75	75.373,10	92.869,72	94.152,23	109.878,51	94,30%	80,82%	68,60%
Titolo 2 Spese di investimento	32.072,52	44.159,48	47.714,46	103.254,06	118.143,38	112.498,88	31,08%	37,38%	42,41%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>57.867,69</b>	<b>73.691,84</b>	<b>49.130,28</b>	<b>89.877,61</b>	<b>115.597,38</b>	<b>87.940,66</b>	<b>64,38%</b>	<b>63,75%</b>	<b>55,87%</b>
Titolo 1 Spese correnti	16.293,91	12.330,79	15.702,17	22.106,63	19.390,11	20.462,89	73,71%	63,59%	76,73%
Titolo 2 Spese di investimento	41.573,79	61.361,06	33.428,12	67.770,97	96.207,27	67.477,78	61,34%	63,78%	49,54%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>42.246,64</b>	<b>63.406,22</b>	<b>48.172,59</b>	<b>109.723,91</b>	<b>141.152,38</b>	<b>124.514,61</b>	<b>38,50%</b>	<b>44,92%</b>	<b>38,69%</b>
Titolo 1 Spese correnti	2.700,05	3.182,00	2.562,35	5.016,67	4.512,74	4.144,22	53,82%	70,51%	61,83%
Titolo 2 Spese di investimento	39.546,59	60.224,22	45.610,24	104.707,24	136.639,64	120.370,38	37,77%	44,08%	37,89%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>7.488,37</b>	<b>7.994,95</b>	<b>8.888,70</b>	<b>20.694,36</b>	<b>31.807,59</b>	<b>24.224,13</b>	<b>36,19%</b>	<b>25,14%</b>	<b>36,69%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.438,21	1.734,40	2.608,80	2.160,97	2.629,56	3.879,38	66,55%	65,96%	67,25%
Titolo 2 Spese di investimento	6.050,16	6.260,55	6.279,90	18.533,39	29.178,03	20.344,75	32,64%	21,46%	30,87%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>39.789,86</b>	<b>30.925,40</b>	<b>44.103,07</b>	<b>53.895,30</b>	<b>47.057,99</b>	<b>65.709,99</b>	<b>73,83%</b>	<b>65,72%</b>	<b>67,12%</b>
Titolo 1 Spese correnti	31.174,51	20.811,78	30.827,85	36.144,83	28.218,77	39.479,10	86,25%	73,75%	78,09%
Titolo 2 Spese di investimento	8.615,35	10.113,62	13.275,23	17.750,47	18.839,22	26.230,89	48,54%	53,68%	50,61%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>46.017,25</b>	<b>32.677,22</b>	<b>42.795,39</b>	<b>111.413,11</b>	<b>104.951,36</b>	<b>88.067,77</b>	<b>41,30%</b>	<b>31,14%</b>	<b>48,59%</b>
Titolo 1 Spese correnti	44.154,43	28.999,44	38.624,81	107.583,05	100.059,85	83.503,70	41,04%	28,98%	46,26%
Titolo 2 Spese di investimento	1.862,83	3.677,78	4.170,57	3.830,06	4.891,52	4.564,06	48,64%	75,19%	91,38%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>1.413.682,69</b>	<b>1.525.275,28</b>	<b>1.551.210,58</b>	<b>1.516.264,81</b>	<b>1.603.408,56</b>	<b>1.653.948,14</b>	<b>93,23%</b>	<b>95,13%</b>	<b>93,79%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.373.111,35	1.465.628,21	1.506.175,62	1.382.719,28	1.477.066,60	1.567.455,53	99,31%	99,23%	96,09%
Titolo 2 Spese di investimento	40.571,33	59.647,06	45.034,95	133.545,53	126.341,96	86.492,61	30,38%	47,21%	52,07%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>26.422,58</b>	<b>19.935,33</b>	<b>22.326,74</b>	<b>37.928,53</b>	<b>29.331,55</b>	<b>30.579,61</b>	<b>69,66%</b>	<b>67,97%</b>	<b>73,01%</b>
Titolo 1 Spese correnti	26.271,91	17.296,40	21.682,32	31.896,79	21.761,25	26.238,64	82,37%	79,48%	82,64%
Titolo 2 Spese di investimento	150,67	2.638,93	644,42	6.031,75	7.570,30	4.340,97	2,50%	34,86%	14,85%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>1.689,33</b>	<b>1.911,12</b>	<b>1.511,20</b>	<b>2.668,39</b>	<b>2.905,94</b>	<b>2.755,05</b>	<b>63,31%</b>	<b>65,77%</b>	<b>54,85%</b>
Titolo 1 Spese correnti	118,47	72,43	135,87	149,22	128,37	180,54	79,39%	56,42%	75,26%
Titolo 2 Spese di investimento	1.570,87	1.838,69	1.375,33	2.519,16	2.777,57	2.574,51	62,36%	66,20%	53,42%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>86.187,35</b>	<b>85.144,24</b>	<b>204.165,34</b>	<b>86.557,57</b>	<b>85.844,49</b>	<b>204.225,69</b>	<b>99,57%</b>	<b>99,18%</b>	<b>99,97%</b>
Titolo 1 Spese correnti	31.853,43	30.539,88	29.701,09	31.853,48	31.172,65	29.701,89	100,00%	97,97%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.333,92	54.604,36	174.464,25	54.704,09	54.671,84	174.523,81	99,32%	99,88%	99,97%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>1,08</b>	<b>2,93</b>	<b>21,17</b>	<b>1,08</b>	<b>2,93</b>	<b>21,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1,08	2,93	21,17	1,08	2,93	21,17	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>2.059.797,58</b>	<b>2.245.134,03</b>	<b>2.322.367,78</b>	<b>2.692.328,93</b>	<b>2.867.922,97</b>	<b>2.918.555,44</b>	<b>76,51%</b>	<b>78,28%</b>	<b>79,57%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

Relazione al Consuntivo 2007 Tab. 18 - Indice di variazione della spesa = Stanziam. di competenza definitivi - Stanziam. di competenza iniziali  
 Stanziamenti di competenza iniziali

Esercizi Finanziari 2005-2007  
 Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
<b>F.O. 01 Organi Istituzionali</b>	<b>23.487,12</b>	<b>21.041,42</b>	<b>21.757,46</b>	<b>20.273,85</b>	<b>20.108,84</b>	<b>21.401,24</b>	<b>15,85%</b>	<b>4,64%</b>	<b>1,66%</b>
Titolo 1 Spese correnti	23.081,85	20.459,86	21.353,24	20.023,85	19.808,84	21.151,24	15,27%	3,29%	0,96%
Titolo 2 Spese di investimento	405,28	581,56	404,22	250,00	300,00	250,00	62,11%	93,85%	61,69%
<b>F.O. 02 Amministrazione generale</b>	<b>130.385,49</b>	<b>122.789,27</b>	<b>122.552,98</b>	<b>119.429,43</b>	<b>120.944,46</b>	<b>114.769,18</b>	<b>9,17%</b>	<b>1,53%</b>	<b>6,78%</b>
Titolo 1 Spese correnti	110.804,95	109.660,62	112.592,84	104.885,03	110.258,12	105.053,81	5,64%	-0,54%	7,18%
Titolo 2 Spese di investimento	19.580,54	13.128,65	9.960,14	14.544,40	10.686,33	9.715,37	34,63%	22,85%	2,52%
<b>F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio</b>	<b>205.148,66</b>	<b>174.877,76</b>	<b>193.493,77</b>	<b>200.520,71</b>	<b>189.377,34</b>	<b>151.540,71</b>	<b>2,31%</b>	<b>-7,66%</b>	<b>27,66%</b>
Titolo 1 Spese correnti	4.389,34	4.593,30	2.737,27	4.381,85	4.578,51	2.734,97	0,17%	0,32%	0,08%
Titolo 2 Spese di investimento	200.759,32	170.284,46	190.756,50	196.138,86	184.798,84	148.805,74	2,36%	-7,85%	28,19%
<b>F.O. 04 Opere pubbliche</b>	<b>95.705,74</b>	<b>35.653,61</b>	<b>31.379,62</b>	<b>92.959,96</b>	<b>30.919,31</b>	<b>31.116,57</b>	<b>2,95%</b>	<b>15,31%</b>	<b>0,85%</b>
Titolo 1 Spese correnti	236,58	238,85	177,20	234,76	198,27	236,38	0,77%	20,47%	-25,03%
Titolo 2 Spese di investimento	95.469,16	35.414,75	31.202,42	92.725,20	30.721,04	30.880,19	2,96%	15,28%	1,04%
<b>F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale</b>	<b>173.200,41</b>	<b>210.841,61</b>	<b>171.669,02</b>	<b>134.954,43</b>	<b>158.828,64</b>	<b>165.671,18</b>	<b>28,34%</b>	<b>32,75%</b>	<b>3,62%</b>
Titolo 1 Spese correnti	41.525,83	49.157,63	42.307,43	32.740,90	38.783,17	39.864,31	26,83%	26,75%	6,13%
Titolo 2 Spese di investimento	131.674,58	161.683,98	129.361,59	102.213,54	120.045,47	125.806,87	28,82%	34,69%	2,83%
<b>F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci</b>	<b>318.400,36</b>	<b>307.548,35</b>	<b>321.419,72</b>	<b>313.651,91</b>	<b>298.314,92</b>	<b>281.424,16</b>	<b>1,51%</b>	<b>3,10%</b>	<b>14,21%</b>
Titolo 1 Spese correnti	78.697,19	91.233,24	93.639,35	77.164,06	82.422,35	82.519,18	1,99%	10,69%	13,48%
Titolo 2 Spese di investimento	239.703,17	216.315,11	227.780,38	236.487,85	215.892,57	198.904,99	1,36%	0,20%	14,52%
<b>F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana</b>	<b>148.308,28</b>	<b>155.751,70</b>	<b>113.513,23</b>	<b>114.675,23</b>	<b>118.867,15</b>	<b>97.786,13</b>	<b>29,33%</b>	<b>31,03%</b>	<b>16,08%</b>
Titolo 1 Spese correnti	18.169,93	15.664,16	15.432,40	16.473,87	13.732,51	13.476,04	10,30%	14,07%	14,52%
Titolo 2 Spese di investimento	130.138,35	140.087,53	98.080,83	98.201,36	105.134,65	84.310,09	32,52%	33,25%	16,33%
<b>F.O. 08 Industria, artigianato e commercio</b>	<b>184.072,15</b>	<b>195.189,67</b>	<b>146.991,99</b>	<b>162.577,82</b>	<b>178.355,14</b>	<b>127.764,35</b>	<b>13,22%</b>	<b>9,44%</b>	<b>15,05%</b>
Titolo 1 Spese correnti	8.449,53	8.569,06	9.664,14	7.713,15	8.188,05	8.600,24	9,55%	4,65%	12,37%
Titolo 2 Spese di investimento	175.622,62	186.620,62	137.327,84	154.864,67	170.167,09	119.164,11	13,40%	9,67%	15,24%
<b>F.O. 09 Turismo</b>	<b>33.980,92</b>	<b>28.856,74</b>	<b>19.003,60</b>	<b>19.897,83</b>	<b>24.699,71</b>	<b>16.738,64</b>	<b>70,78%</b>	<b>16,83%</b>	<b>13,53%</b>
Titolo 1 Spese correnti	3.407,47	3.155,12	4.044,78	3.024,10	3.337,33	3.762,38	12,68%	-5,46%	7,51%
Titolo 2 Spese di investimento	30.573,45	25.701,62	14.958,82	16.873,72	21.362,38	12.976,26	81,19%	20,31%	15,28%

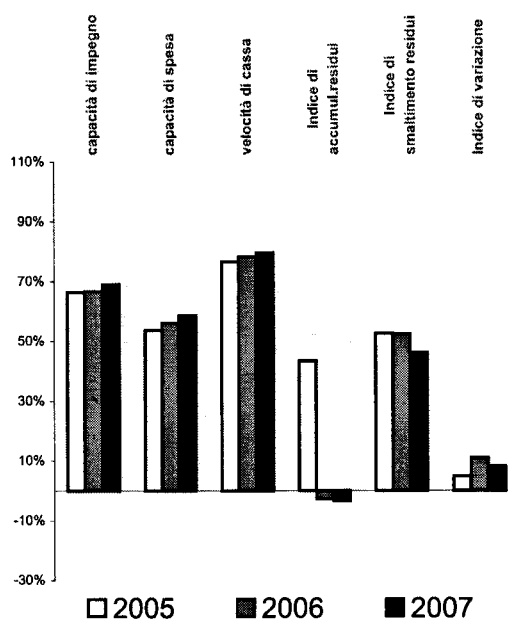
Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2005	2006	2007	2005	2006	2007	2005	2006	2007
	<b>F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative</b>	<b>66.743,47</b>	<b>62.363,66</b>	<b>78.471,55</b>	<b>44.949,26</b>	<b>48.398,08</b>	<b>48.401,81</b>	<b>48,49%</b>	<b>28,86%</b>
Titolo 1 Spese correnti	28.247,93	23.422,12	32.189,86	16.560,86	15.340,12	17.640,94	70,57%	52,69%	82,47%
Titolo 2 Spese di investimento	38.495,54	38.941,54	46.281,69	28.388,41	33.057,96	30.760,87	35,60%	17,80%	50,46%
<b>F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro</b>	<b>107.114,39</b>	<b>100.585,30</b>	<b>82.361,39</b>	<b>93.621,03</b>	<b>96.137,34</b>	<b>62.643,54</b>	<b>14,41%</b>	<b>4,63%</b>	<b>31,48%</b>
Titolo 1 Spese correnti	95.891,73	88.542,18	72.705,64	85.139,96	83.260,26	53.200,14	12,63%	6,34%	36,66%
Titolo 2 Spese di investimento	11.222,66	12.043,12	9.655,75	8.481,07	12.877,08	9.443,40	32,33%	-6,48%	2,25%
<b>F.O. 12 Promozione e tutela della salute</b>	<b>1.761.797,21</b>	<b>1.747.808,29</b>	<b>1.790.671,04</b>	<b>1.744.228,83</b>	<b>1.609.991,62</b>	<b>1.702.156,04</b>	<b>1,01%</b>	<b>8,56%</b>	<b>5,20%</b>
Titolo 1 Spese correnti	1.624.695,64	1.681.783,72	1.740.305,73	1.608.404,69	1.565.083,64	1.648.977,00	1,01%	7,46%	5,54%
Titolo 2 Spese di investimento	137.101,56	66.024,57	50.365,31	135.824,14	44.907,99	53.179,04	0,94%	47,02%	-5,29%
<b>F.O. 13 Protezione sociale</b>	<b>33.617,86</b>	<b>21.781,55</b>	<b>27.493,03</b>	<b>29.970,31</b>	<b>21.086,59</b>	<b>25.315,81</b>	<b>12,17%</b>	<b>3,30%</b>	<b>8,60%</b>
Titolo 1 Spese correnti	24.757,96	18.744,52	24.869,06	24.335,26	18.049,56	24.019,10	1,74%	3,85%	3,54%
Titolo 2 Spese di investimento	8.859,91	3.037,03	2.623,98	5.635,05	3.037,03	1.296,71	57,23%	0,00%	102,36%
<b>F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica</b>	<b>5.905,71</b>	<b>4.963,90</b>	<b>4.289,93</b>	<b>23.055,22</b>	<b>4.694,59</b>	<b>4.066,34</b>	<b>-74,38%</b>	<b>5,74%</b>	<b>5,50%</b>
Titolo 1 Spese correnti	970,61	927,10	1.009,78	783,85	919,22	784,92	23,83%	0,86%	28,65%
Titolo 2 Spese di investimento	4.935,10	4.036,80	3.280,14	22.271,37	3.775,37	3.281,42	-77,84%	6,92%	-0,04%
<b>F.O. 15 Gestione del debito</b>	<b>117.289,66</b>	<b>191.591,73</b>	<b>235.056,97</b>	<b>123.174,05</b>	<b>123.675,26</b>	<b>256.816,03</b>	<b>-4,78%</b>	<b>54,92%</b>	<b>-8,47%</b>
Titolo 1 Spese correnti	38.223,41	38.082,50	33.880,42	43.143,94	41.036,90	44.748,76	-11,40%	-7,20%	-24,29%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	79.066,25	153.509,23	201.176,55	80.030,11	82.638,36	212.067,27	-1,20%	85,76%	-5,14%
<b>F.O. 16 Fondi di bilancio</b>	<b>3.974,97</b>	<b>156,09</b>	<b>474,20</b>	<b>15.203,76</b>	<b>2.541,16</b>	<b>1.903,27</b>	<b>-73,86%</b>	<b>-93,86%</b>	<b>-75,08%</b>
Titolo 1 Spese correnti	811,36	104,77	322,88	2.327,23	2.039,81	1.751,95	-65,14%	-94,86%	-81,57%
Titolo 2 Spese di investimento	3.163,61	51,32	151,32	12.876,53	501,35	151,32	-75,43%	-89,76%	0,00%
<b>TOTALE REGIONALE (*)</b>	<b>3.409.132,41</b>	<b>3.381.800,64</b>	<b>3.360.599,52</b>	<b>3.253.143,64</b>	<b>3.046.940,14</b>	<b>3.109.515,00</b>	<b>4,80%</b>	<b>10,99%</b>	<b>8,07%</b>

(\*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro

# Indicatori della gestione finanziaria

## SPESA

	2005	2006	2007
capacità di impegno	66,43%	66,68%	69,10%
capacità di spesa	53,69%	56,20%	58,69%
velocità di cassa	76,51%	78,28%	79,57%
Indice di accumul.residui	43,35%	-2,72%	-3,49%
Indice di smaltimento residui	52,58%	52,34%	46,09%
Indice di variazione	4,80%	10,99%	8,07%

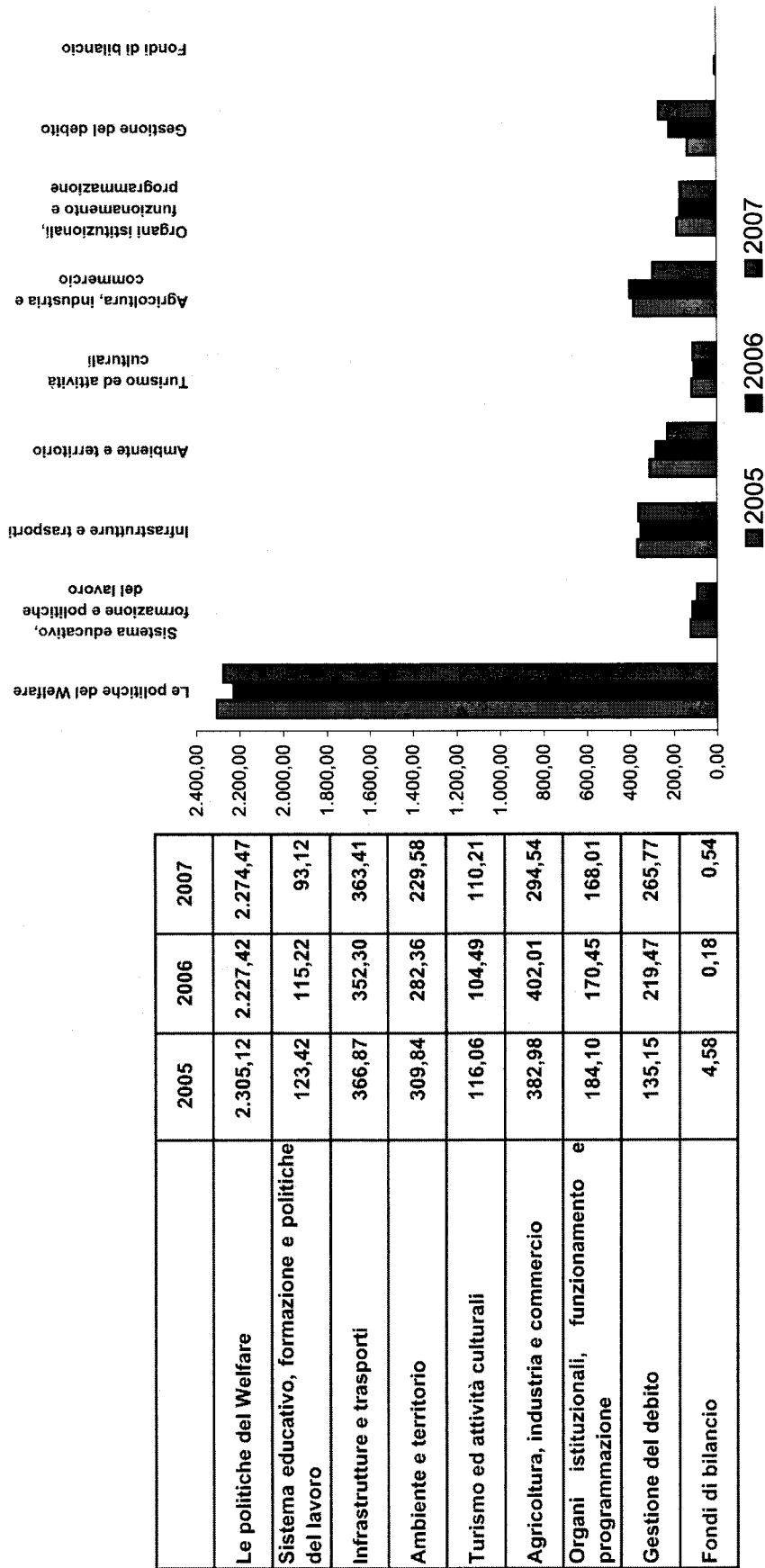


Relazione al Consuntivo 2007		Tab. 19 - Valori pro-capite di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2005-2007											
		2005				2006				2007			
		Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite
<b>Le Politiche del Welfare</b>	<b>2.305,12</b>	<b>1.815,11</b>	<b>2.380,59</b>	<b>1.709,11</b>	<b>2.227,42</b>	<b>1.798,54</b>	<b>2.406,87</b>	<b>1.801,75</b>	<b>2.274,47</b>	<b>1.837,68</b>	<b>2.445,84</b>	<b>1.824,66</b>	
Promozione e tutela della salute	2.030,01	1.699,80	2.077,30	1.628,90	2.002,15	1.719,60	2.119,28	1.747,23	2.024,62	1.782,43	2.112,22	1.753,87	
Protezione sociale	38,74	33,17	49,27	30,45	24,95	20,58	37,97	22,84	31,08	25,79	39,87	25,24	
Politica della casa	236,38	82,14	254,02	49,77	200,33	58,36	249,62	31,68	218,77	29,46	293,75	45,55	
<b>Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro</b>	<b>123,42</b>	<b>55,49</b>	<b>196,31</b>	<b>53,02</b>	<b>115,22</b>	<b>45,76</b>	<b>189,68</b>	<b>37,43</b>	<b>93,12</b>	<b>27,45</b>	<b>165,24</b>	<b>48,39</b>	
Istruzione, formazione professionale e lavoro	123,42	55,49	196,31	53,02	115,22	45,76	189,68	37,43	93,12	27,45	165,24	48,39	
<b>Infrastrutture e trasporti</b>	<b>366,87</b>	<b>147,59</b>	<b>445,27</b>	<b>137,87</b>	<b>352,30</b>	<b>155,65</b>	<b>439,85</b>	<b>137,75</b>	<b>363,41</b>	<b>147,37</b>	<b>467,48</b>	<b>139,17</b>	
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	366,87	147,59	445,27	137,87	352,30	155,65	439,85	137,75	363,41	147,37	467,48	139,17	
<b>Ambiente e territorio</b>	<b>309,84</b>	<b>131,80</b>	<b>406,02</b>	<b>54,80</b>	<b>282,36</b>	<b>80,14</b>	<b>447,60</b>	<b>126,85</b>	<b>229,58</b>	<b>57,35</b>	<b>343,35</b>	<b>67,53</b>	
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	199,57	54,10	263,11	45,82	241,52	71,22	307,41	47,74	194,10	50,79	279,51	55,44	
Opere pubbliche	110,28	77,70	142,91	8,98	40,84	8,92	140,19	79,11	35,48	6,55	63,83	12,09	
<b>Turismo ed attività culturali</b>	<b>116,06</b>	<b>59,72</b>	<b>142,29</b>	<b>54,48</b>	<b>104,49</b>	<b>59,21</b>	<b>135,63</b>	<b>44,58</b>	<b>110,21</b>	<b>61,84</b>	<b>150,05</b>	<b>59,91</b>	
Turismo	39,15	15,42	47,58	8,63	33,06	21,40	48,09	9,16	21,49	5,74	43,14	10,05	
Cultura e attività ricreative	76,90	44,30	94,70	45,85	71,44	37,81	87,54	35,43	88,72	56,11	106,91	49,86	
<b>Agricoltura, industria e commercio</b>	<b>382,98</b>	<b>138,54</b>	<b>474,43</b>	<b>115,36</b>	<b>402,01</b>	<b>192,03</b>	<b>504,09</b>	<b>157,05</b>	<b>294,54</b>	<b>110,67</b>	<b>424,08</b>	<b>110,02</b>	
Agricoltura	170,89	73,56	200,89	66,68	178,42	97,81	213,03	84,42	128,34	53,26	174,52	55,55	
Industria e commercio	212,09	64,98	273,54	48,68	223,59	94,23	291,06	72,63	166,20	57,41	249,56	54,47	
<b>Organi istituzionali, funzionamento e programmazione</b>	<b>184,10</b>	<b>162,12</b>	<b>235,61</b>	<b>149,44</b>	<b>170,45</b>	<b>153,86</b>	<b>232,28</b>	<b>168,90</b>	<b>168,01</b>	<b>153,18</b>	<b>210,70</b>	<b>145,24</b>	
Gestione del debito	135,15	99,14	135,74	99,31	219,47	97,92	219,89	97,53	265,77	230,12	266,55	230,84	
Fondi di bilancio	4,58	0,00	4,58	0,00	0,18	0,00	0,18	0,00	0,54	0,02	0,54	0,02	
<b>Totale generale*</b>	<b>3.928,12</b>	<b>2.609,49</b>	<b>4.420,83</b>	<b>2.373,37</b>	<b>3.873,92</b>	<b>2.583,10</b>	<b>4.576,07</b>	<b>2.571,84</b>	<b>3.799,65</b>	<b>2.625,68</b>	<b>4.473,82</b>	<b>2.625,78</b>	

\* Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle partite di giro

Relazione al Consuntivo 2007

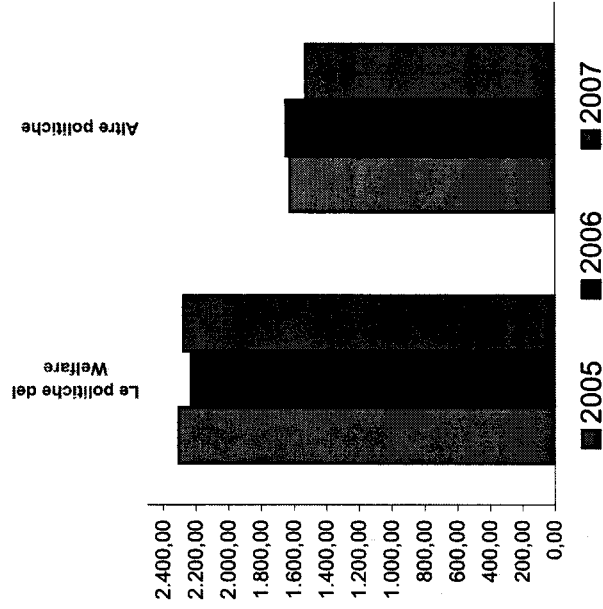
Tab. 20 - Stanziamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2005-2007



Relazione al Consuntivo 2007

Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2005-2007

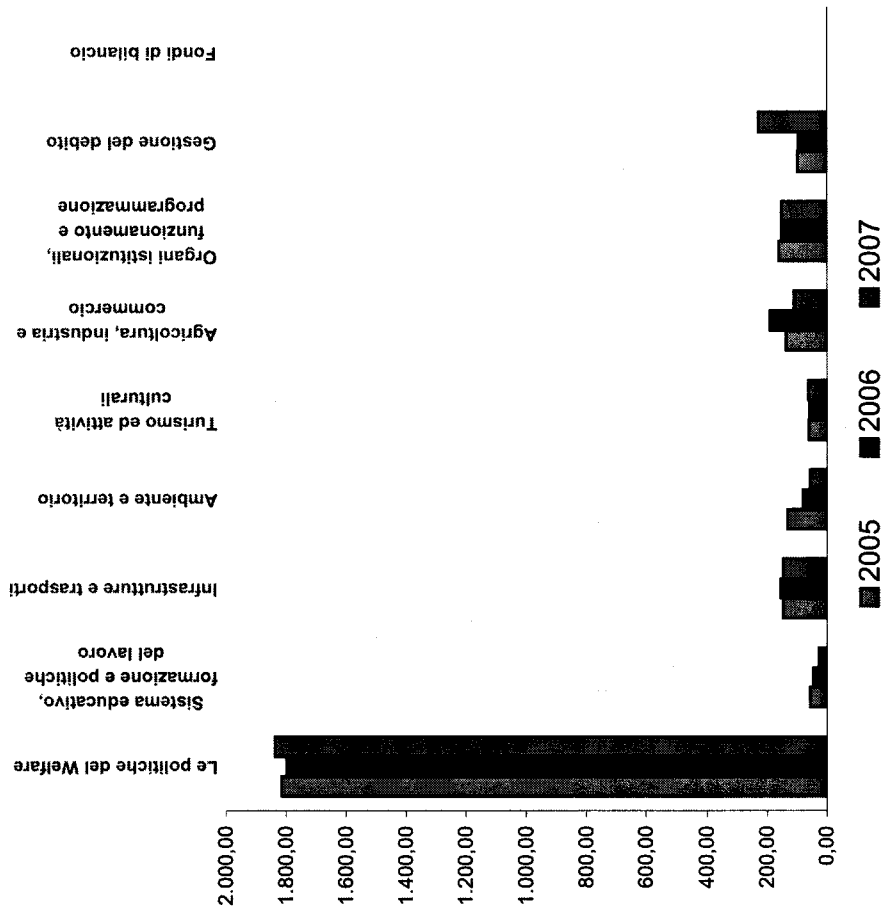
	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	2.305,12	2.227,42	2.274,47
Altre politiche	1.623,00	1.646,49	1.525,18



Relazione al Consuntivo 2007

Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2005-2007

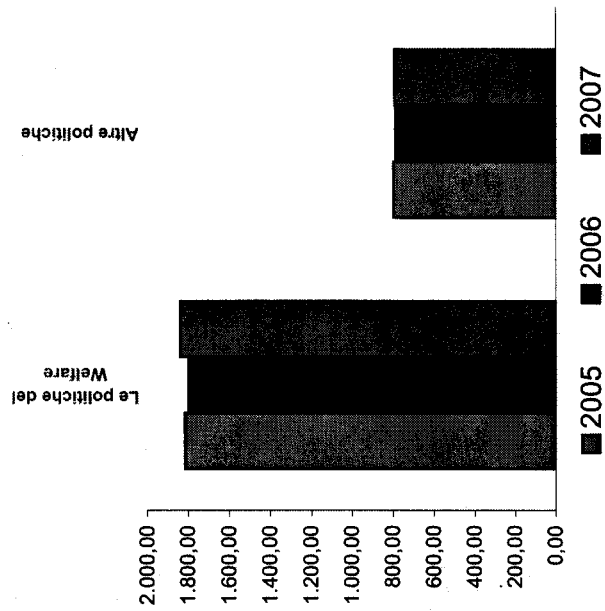
	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	1.815,11	1.798,54	1.837,68
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	55,49	45,76	27,45
Infrastrutture e trasporti	147,59	155,65	147,37
Ambiente e territorio	131,80	80,14	57,35
Turismo ed attività culturali	59,72	59,21	61,84
Agricoltura, industria e commercio	138,54	192,03	110,67
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	162,12	153,86	153,18
Gestione del debito	99,14	97,92	230,12
Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,02



Relazione al Consuntivo 2007

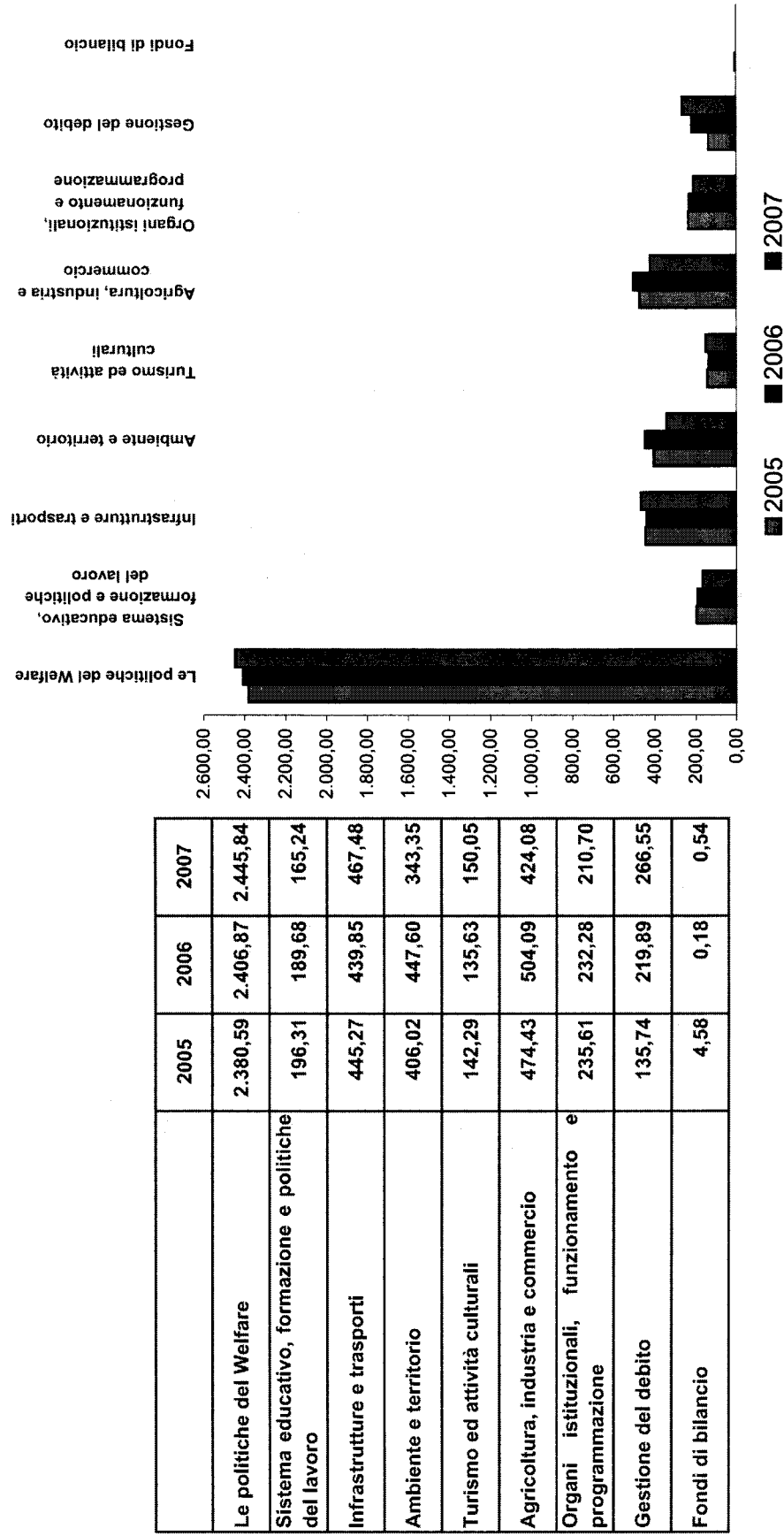
Tab. 23 - Impegni pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2005-2007

	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	1.815,11	1.798,54	1.837,68
Altre politiche	794,39	784,56	788,00



Relazione al Consuntivo 2007

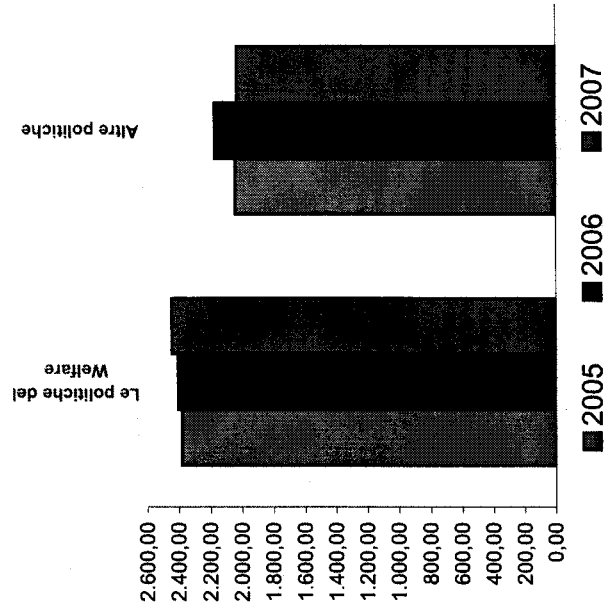
Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2005-2007



Relazione al Consuntivo 2007

Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2005-2007

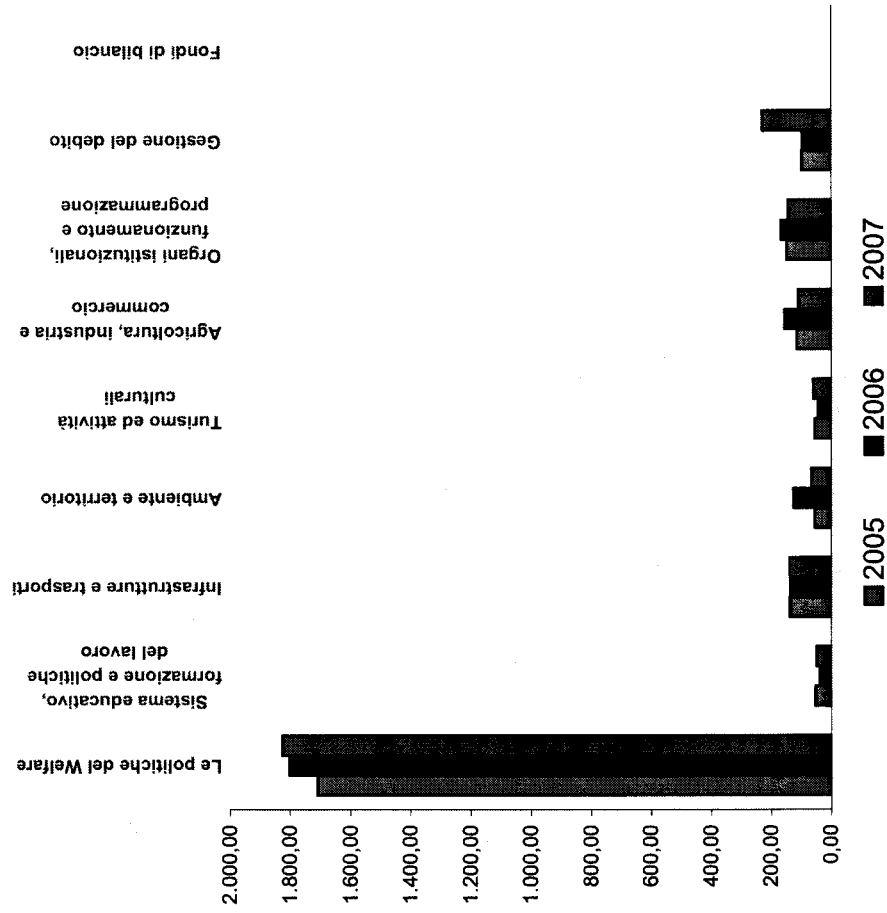
	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	2.380,59	2.406,87	2.445,84
Altre politiche	2.040,24	2.169,21	2.027,98



Relazione al Consuntivo 2007

Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2005-2007

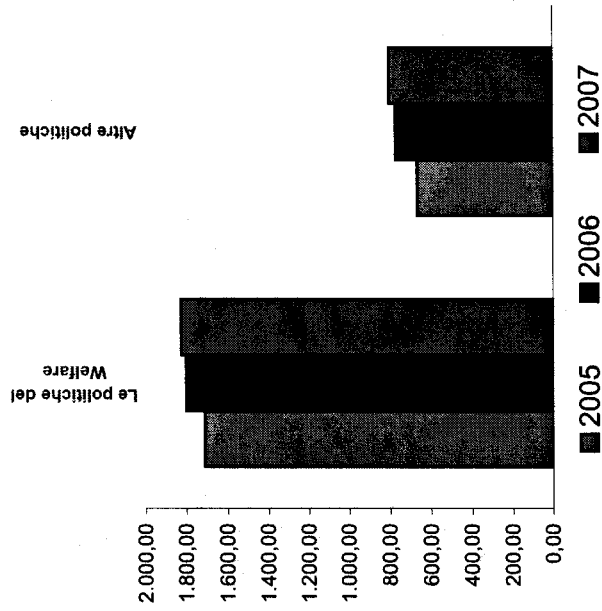
	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	1.709,11	1.801,75	1.824,66
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	53,02	37,43	48,39
Infrastrutture e trasporti	137,87	137,75	139,17
Ambiente e territorio	54,80	126,85	67,53
Turismo ed attività culturali	54,48	44,58	59,91
Agricoltura, industria e commercio	115,36	157,05	110,02
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	149,44	168,90	145,24
Gestione del debito	99,31	97,53	230,84
Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,02



Relazione al Consuntivo 2007

Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2005-2007

	2005	2006	2007
Le politiche del Welfare	1.709,11	1.801,75	1.824,66
Altre politiche	664,26	770,10	801,12



1

2  
3

4  
5

