

REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE

Direzione regionale alle risorse finanziarie, umane e strumentali

Servizio Ragioneria e fiscalità regionale



RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

2008

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

PREMESSA	1
1. IL CONTO DEL BILANCIO.....	4
1.1 Le previsioni definitive di competenza e di cassa.....	7
1.2 La gestione delle entrate di competenza.....	14
1.3 La gestione delle spese di competenza.....	18
1.4 Il conto dei residui.....	20
1.5 I residui attivi	22
1.6 I residui passivi.....	25
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
2. LA SITUAZIONE DI CASSA.....	35
3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.....	37
4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2008	38
5. PROGRAMMI COMUNITARI: AUTORITA' DI PAGAMENTO E RISULTANZE DELLA PROGRAMMAZIONE 2007-2013	56
6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO.....	59
7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M.....	62
8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI	64

PREMESSA

Il rendiconto generale della Regione assume un ruolo fondamentale fra gli strumenti della programmazione regionale. Esso dimostra i risultati della gestione posta in essere attraverso l'attività legislativa e amministrativa dell'Ente. Per mezzo di tale documento è possibile, infatti, verificare il grado di attuazione delle previsioni di bilancio.

Il rendiconto generale **si compone** del:

conto del bilancio

conto generale del patrimonio

conto economico.

Il conto del bilancio evidenzia le previsioni di bilancio, gli accertamenti, gli incassi e i residui attivi per le entrate, gli impegni, i pagamenti, i residui passivi e le perenzioni per le spese, nonché il risultato di amministrazione.

Il conto generale del patrimonio riporta i valori dei beni immobili e mobili con le relative variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Si precisa che in un apposito prospetto viene riportata la riconciliazione, sia per la parte Entrata che per la parte Spesa, del conto del Bilancio con il Conto patrimoniale.

Il conto economico rappresenta il risultato finale di gestione sotto il profilo di "utile/perdita".

Nella relazione che segue sarà svolta un'analisi della gestione dell'esercizio 2008 a partire dai dati previsionali di bilancio, prendendo, successivamente, in considerazione le grandezze finanziarie che hanno concorso alla formazione del risultato d'amministrazione. Al fine di renderne più significative la lettura e l'interpretazione, i dati che verranno riportati saranno, di norma, considerati al netto delle "partite di giro", delle anticipazioni di tesoreria e dei capitoli aventi natura di giroconto, in quanto gli stessi rappresentano mere contabilizzazioni .

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 dei flussi abbia assicurato sostanzialmente un costante equilibrio.

Il documento contiene, inoltre, un paragrafo di approfondimento riguardante la spesa per il personale.

Vengono, altresì riportate alcune schede riguardanti le spese certificate dall'Autorità di certificazione/pagamento nel corso del 2008.

Ai fini della verifica del rispetto dei vincoli previsti dal patto di stabilità, viene riportato un apposito prospetto con l'indicazione dei dati predisposti ex comma 657 della Legge 296 del 27/12/2006 (legge finanziaria 2007) in seguito modificato dagli art. 1, comma 308 e art. 3, comma 137, della L. 244/2007 e dall' art. 2, comma 42 della L. 203/2008.

Viene introdotto un paragrafo che indica e specifica gli strumenti finanziari derivati sottoscritti dall'Ente, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 62, comma 8 del D. L. 112/2008, sostituito dall'art. 3 comma 1 della L. 203/2008.

In appendice alla relazione sono state riportate alcune tabelle mediante le quali sono state riclassificate ed elaborate le risultanze degli esercizi finanziari 2006, 2007 e 2008 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 state, elaborate anche alcune tabelle che rilevano per macro aree funzionali la spesa regionale pro capite, considerando la popolazione residente nella Regione nell'ultimo triennio.

Si sottolinea che, sia la gestione delle entrate che delle spese è risultata in linea con gli obiettivi di bilancio stabiliti in fase di programmazione finanziaria a dimostrazione della buona capacità di programmazione e di gestione della Regione.

Anche nel 2008 non si è fatto ricorso ad ulteriore indebitamento, in quanto la Regione è riuscita a far fronte agli investimenti con proprie risorse, dimostrando una attenta ed equilibrata gestione dei flussi di cassa.

In merito alla gestione finanziaria, si richiamano i giudizi delle Agenzie di rating: Moody's ha confermato il giudizio positivo di rating Aa3 /stabile; Standard & Poor's ha riconosciuto il rating A+ con prospettive stabili.

Le due agenzie hanno infatti evidenziato:

- la buona gestione e la trasparenza del bilancio regionale,
- il basso livello di indebitamento che, infatti, risulta inferiore alla media delle Regioni europee;

- la spesa sanitaria risulta sotto controllo;
- l'ottima situazione di liquidità;
- lo stretto controllo sui costi amministrativi dell'Ente.

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 31/12/2008;
- 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 2008 si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo pari ad € 804.133.677,68, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 154.803.174,66 che risulta così determinato:

Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	804.133.677,68
Economie vincolate	958.936.852,34
Fondi speciali del 2008 da utilizzare nel 2009	0,00
Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2008	154.803.174,66

Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di € 154.803.174,66 deriva dalla mancata attivazione dei mutui nell'esercizio finanziario 2008, di cui l'importo di € 98.982.883,80 riguarda le spese di investimento relative agli esercizi 2006 e 2007 (nello specifico l'importo di 51.091 migliaia di Euro per le spese di investimento relative al 2006 e l'importo di 47.892 migliaia di Euro per le spese di investimento relative al 2007) e 55.820 migliaia di Euro relativi all'esercizio 2008.

1.1 Le previsioni definitive di competenza e di cassa

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008, approvato con legge regionale 27 marzo 2008, n. 6 le entrate e le uscite di competenza pareggiano ed ammontano a € 6.226.428.787,71.

Le contabilità speciali ammontano ad € 2.786.723.160,00.

L'iscrizione in uscita, ai sensi dell'art. 37 della L.R. 13/2000, del mutuo in uscita ammonta ad € 107.391.709,43.

Tra le entrate figurano reiscrizioni in via presunta pari ad € 1.034.039.119,42 derivanti da economie di spesa correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione; al netto delle contabilità speciali e delle reiscrizioni anticipate, le entrate e le uscite pareggiano, di conseguenza, nell'importo complessivo di € 2.405.666.508,29, di cui € 1.468.019.327,00 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 € 6.821.932.914,34; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 475.315.579,36.

Per ciò che concerne le previsioni finali per l'esercizio finanziario 2008, le entrate di competenza assestate ammontano a € 6.403.776.706,97, mentre le uscite di competenza risultano essere pari a € 6.403.876.706,97, la differenza pari ad € 100.000,00 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. 12 del 10 luglio 2008	5824	«Norme per i centri storici »

Gli stanziamenti definitivi della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 7.032.493.858,31.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2008 sia della competenza che della cassa:

Bilancio 2008: Previsioni iniziali e definitive della competenza

ENTRATE

(Importi in migliaia di Euro)

<i>TITOLI</i>	Stanziamiento iniziale di competenza	Variazioni	Stanziamiento definitivo di competenza
TITOLO I	1.744.890	10.992	1.755.882
TITOLO II	257.957	52.814	310.771
TITOLO III	9.936	28.968	38.904
TITOLO IV	185.334	81.217	266.551
TITOLO V	207.550	-31.908	175.642
TITOLO VI	2.786.723	127.885	2.914.608
REISCRIZIONI	1.034.039	-92.620	941.419
TOTALE	6.226.429	177.348	6.403.777

SPESE

(Importi in migliaia di Euro)

TITOLI	Stanziamento iniziale di competenza	Variazioni	Stanziamento definitivo di competenza
TITOLO I	2.290.179	658	2.290.837
TITOLO II	949.831	78.829	1.028.660
TITOLO III	92.304	-21.515	70.789
TITOLO IV	2.786.723	127.885	2.914.608
DISAVANZO FINANZIARIO	107.392	-8.409	98.983
TOTALE	6.226.429	177.448	6.403.877

Bilancio 2008: Previsioni iniziali e definitive della cassa

ENTRATE

(Importi in migliaia di Euro)

TITOLI	Stanziamiento iniziale di cassa	Variazioni	Stanziamiento definitivo di cassa
FONDO DI CASSA	493.415	0	493.415
TITOLO I	2.334.546	15.706	2.350.252
TITOLO II	349.836	30.757	380.593
TITOLO III	18.620	23.915	42.535
TITOLO IV	511.161	47.263	558.424
TITOLO V	197.202	-28.384	168.818
TITOLO VI	2.917.153	121.304	3.038.457
TOTALE	6.821.933	210.561	7.032.494

SPESE

(Importi in migliaia di Euro)

TITOLI	Stanziamiento iniziale di cassa	Variazioni	Stanziamiento definitivo di cassa
TITOLO 0	0	0	0
TITOLO I	2.777.924	14.077	2.792.001
TITOLO II	1.031.229	95.510	1.126.739
TITOLO III	91.040	-20.191	70.849
TITOLO IV	2.921.740	121.165	3.042.905
TOTALE	6.821.933	210.561	7.032.494

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 per la parte entrata ammontano a 177.348 migliaia di Euro, quelle riguardanti la parte spesa ammontano a 177.448 migliaia di Euro. (La differenza di 100 migliaia di Euro è dovuta ai fondi speciali, come specificato nel paragrafo 1.1).

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)

Tipo provvedimenti	Importo variazioni in aumento	Importo variazioni In diminuzione	
Amministrativi	357.359	182.311	175.048
Legislativi	34.700	32.300	2.400
Totale	392.059	214.611	177.448

(importi al netto della reiscrizione anticipata effettuata con L.R. del bilancio di previsione 2008)

Tra i provvedimenti legislativi è inclusa la legge di assestamento di bilancio (L.R. 13/11/2008 n. 16); 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 2007 gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 941.419 migliaia di Euro, sono state reiscritte per 1.034.039 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e ridotte di 92.620 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.			Upb	c.d.r.
13.1.005	07.09	Istituzione del Fondo di emergenza per famiglie delle vittime di incidenti mortali del lavoro. L.R. 21/02/2008, n. 1.	100.000,00	16.1.001	03.06
12.1.005	07.03	Istituzione del Fondo regionale per la non autosufficienza e modalità di accesso alle prestazioni. L.R. 04/06/2008, n. 9.	31.750.000,00	16.1.001	03.06
03.1.006 (N.I.)	06.UOT3	Norme per i centri storici L.R.10/07/2008,n.12 (€ 200.000,00) +100.000,00 con utilizzo fondo speciale Cap. 6120 anno 2007.	100.000,00	16.1.001	03.06
12.2.003	07.03	Istituzione nelle Aziende Unità Sanitarie locali (USL) della Regione Umbria del Servizio di assistenza odontoiatrica ed ortesica- L.R. 07/05/2008, n. 7.	300.000,00	16.2.001	03.06
12.1.015	06.12	Ulteriori disposizioni in materia di attività edilizia e ulteriori modificazioni ed integrazioni della legge regionale 18 febbraio 2004 n. 1) (Norme per l'attività edilizia.) L.R. 21/05/2008, n. 8.	40.000,00	05.1.007	06.01
05.1.009	06.02	Norme in materia di sostenibilità ambientale degli interventi urbanistici ed edilizi. L.R. 17 del 18.11.2008	50.000,00	05.1.007	06.01

1.2 La gestione delle entrate di competenza

Come è stato riportato in precedenza le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano a 6.403.777 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (2.914.608 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari ad 941.419 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2007 e reiscritte nella competenza 2008, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari ad 2.547.750 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2008 ammontano a complessive 3.984.833 migliaia di Euro, di cui 2.960.079 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 1.024.755 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, riepilogativa delle entrate al 31/12/2008, 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":

(in migliaia di Euro)

Cat.	Descrizione	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	Minori Entrate	Maggiori entrate	Riscossioni	Residui finali
0.1	Parte speciale	941.419	0	-941.419	0	0	0
Titolo 0		941.419	0	-941.419	0	0	0
1.1	Tributi propri	652.454	653.914	-0	1.459	177.051	476.863
1.2	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.103.428	1.089.791	-13.637	0	914.684	175.107
Titolo I		1.755.882	1.743.705	-13.637	1.459	1.091.735	651.970

Cat.	Descrizione	Stanziamen- ti definitivi	Accertamenti	Minori Entrate	Maggiori entrate	Riscossioni	Residui finali
2.1	Trasferimenti correnti dallo Stato	190.228	190.228	0	0	113.194	77.034
2.2	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	27.727	27.727	0	0	5.781	21.946
2.3	Altri trasferimenti correnti	92.816	92.682	-134	0	87.125	5.557
Titolo II		310.771	310.637	-134	0	206.100	104.537
3.1	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	27.973	27.729	-245	0	27.053	676
3.2	Recuperi e rimborsi	10.931	10.564	-366	0	9.283	1.281
Titolo III		38.904	38.293	-611	0	36.336	1.956
4.1	Alienazione di beni	65.000	20.784	-44.216	0	20.530	254
4.2	Riscossione di crediti	0	0	0	0	0	0
4.3	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	160.541	159.619	-922	0	54.105	105.514
4.4	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	40.837	40.837	-0	0	7.540	33.298
4.5	Altri trasferimenti in conto capitale	173	173	0	0	173	0
Titolo IV		266.551	221.414	-45.138	0	82.348	139.065

Cat.	Descrizione	Stanziameti definitivi	Accertamenti	Minori Entrate	Maggiori entrate	Riscossioni	Residui finali
5.1	Mutui e prestiti	154.983	0	-154.983	0	0	0
5.2	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni cre-ditizie	20.658	0	-20.658	0	0	0
Titolo V		175.641	0	-175.641	0	0	0
	Titolo VI Partite di giro	2.914.608	1.670.785	-1.243.823	0	1.543.559	127.226
Totale		6.403.777	3.984.833	-2.420.403	1.459	2.960.079	1.024.755

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 (91%).

Si evidenzia, inoltre, che il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate tributarie raggiunge quasi il 100%; infatti su un ammontare di previsioni pari a circa 1.506 migliaia di Euro, gli accertamenti risultano 1.497 migliaia di Euro.

Le azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale (prevalentemente tassa automobilistica) sono risultate efficaci raggiungendo quasi 10 milioni di Euro.

Il consistente incremento del gettito derivante dal recupero dell'evasione tributaria deriva oltre che dalla notifica degli avvisi di accertamento per l'anno di imposta 2005, anche dall'iscrizione in ruolo degli avvisi di accertamento degli anni 2002 e precedenti.

Nella tabella che segue si riportano i dati riguardanti le entrate tributarie distinte per tipologia:

(valori in milioni di Euro)

ENTRATE TRIBUTARIE	PREVISIONI 2008	ACCERTAMENTI 2008	
	Valori (in milioni di euro)	Valori (in milioni di euro)	%
<i>Imposte sulle attività produttive:</i>	-		
IRAP (privata)	286,69	282,64	18,96
IRAP (pubblica)	156,76	156,76	10,51
Tasse sulle abilitazioni professionali	0,00	0,03	0,00
<i>Imposte sul reddito personale:</i>	-		
Addizionale regionale all'Irpef	96,78	95,56	6,41
<i>Imposte sui consumi e sulla mobilità:</i>	-		
Compartecipazione all'IVA	784,25	784,25	52,60
Compartecipazione all'accisa sulla benzina	36,00	23,74	1,59
Compartecipazione all'accisa sul gasolio per autotrazione	39,55	38,17	2,56
Tassa automobilistica	87,00	87,66	5,88
Tassa automobilistica recupero anni pregressi	4,00	9,36	0,63
Imposta sulla benzina	0,00	0,00	0,00
<i>Tasse ambientali:</i>	-		
Addizionale regionale all'imposta sul gas metano	4,50	2,88	0,19
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti	3,00	3,11	0,21
<i>Altri tributi:</i>	-		
Tasse sulle concessioni regionali (raccolta tartufi, caccia e pesca, altre)	3,93	3,71	0,25
Tassa per il diritto allo studio universitario	3,10	3,10	0,21
TOTALE	1.505,56	1.490,97	100,00

Si segnala, rispetto alle previsioni, una leggera diminuzione del gettito IRAP, pari a circa 4 milioni di Euro mentre il minor gettito dell'addizionale regionale all'IRPEF è di circa 1 milione di Euro.

In merito alla compartecipazione relativa all'accisa sulla benzina, si registra una consistente diminuzione, conseguente alla forte contrazione dei consumi; il calo dell'addizionale dell'imposta sul gas metano deriva sia da un minor consumo che dalle modalità di riversamento (acconti/conguagli).

Il tributo per il deposito in discarica dei rifiuti conferma la previsione.

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 2008, ammontano a complessivi 3.973.749 migliaia di Euro, di cui 2.988.061 migliaia di Euro pagati e 985.688 migliaia di Euro conservati come residui passivi, a fronte di una previsione definitiva di 6.304.894 migliaia di Euro (al netto dell'importo del saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente), con conseguenti economie di stanziamento pari a 2.331.145 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2008 è così determinato:

Titolo	Previsioni di competenza	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui finali
Titolo 1	2.290.837	1.939.132	1.750.344	351.705	188.788
Titolo 2	1.028.660	318.216	177.567	710.444	140.649
Titolo 3	70.789	45.616	45.611	25.173	4
Titolo 4	2.914.608	1.670.785	1.014.539	1.243.823	656.247
Totale	6.304.894	3.973.749	2.988.061	2.331.145	985.688

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	€	228
Spese per il personale	€	302
Spese per acquisto beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente	€	502
Servizio del debito	€	1806
Interessi su anticipazioni di cassa,altri oneri finanziari e garanzie fidejussorie	€	136
TOTALE	€	2.974

Come si rileva dall'elenco le voci più consistenti riguardano i risparmi per le spese 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 2008.

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 2008, la legge finanziaria regionale n. 4/2008 ha previsto all'art. 13 quanto prima citato, di conseguenza tutti i residui passivi di provenienza dell'anno 2006, 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 2008 il conto dei residui attivi e passivi fornisce al 31/12/2008 la dimostrazione degli effetti prodotti dalla gestione dell'esercizio in questione sui residui degli anni 2007 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2008, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2008 e la consistenza al 31 dicembre 2008, 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 2008 i residui attivi, cioè le entrate accertate negli esercizi precedenti e non giunte alla fase della materiale riscossione, ammontavano a 2.131.861 migliaia di Euro, di cui 247.158 migliaia di Euro riguardavano le contabilità speciali.

Al termine dell'esercizio 2008 la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella deliberazione di Giunta del 14 aprile 2009 n. 510, ammonta a 1.407.519 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 656.518 migliaia di Euro.

I residui attivi definitivi complessivi al 31/12/2008 sono pari a 2.432.274 migliaia di Euro, rispetto all'esercizio precedente sono aumentati di 300.414 migliaia di Euro, con un incremento del 1,15%.

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)

Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui finali
1.1	Tributi propri	883.102	476.863	1.359.965
1.2	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	70.160	175.106	245.267
TITOLO 1		953.262	651.969	1.605.232
2.1	Trasferimenti correnti dallo Stato	46.320	77.034	123.354
2.2	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	15.027	21.946	36.973
2.3	Altri trasferimenti correnti	7.034	5.557	12.591
TITOLO 2		68.381	104.537	172.918

Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui finali
3.1	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	450	675	1.126
3.2	Recuperi e rimborsi	3.481	1.281	4.762
TITOLO 3		3.932	1.956	5.888
4.1	Alienazione di beni	125	254	379
4.2	Riscossione di crediti	1.626	0	1.626
4.3	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	259.953	105.514	365.4667
4.4	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	26.853	33.297	60.150
4.5	Altri trasferimenti in conto capitale	7.810	0	7.810
TITOLO 4		296.367	139.065	435.432
5.1	Mutui e prestiti	3.601	0	3.601
5.2	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0	0	0
TITOLO 5		3.601	0	3.601
	Partite di giro	81.975	127.226	209.201
TITOLO 6		81.975	127.226	209.201
Totale		1.407.519	1.024.755	2.432.274

Come si evince dalla tabella, se si escludono le partite di giro, la partita più rilevante dei residui formati nella competenza, pari a 651.969 migliaia di Euro, riguarda il titolo I ed è determinata essenzialmente dalle entrate di natura tributaria ed in particolare € 373.464 migliaia di Euro sono residui relativi all'imposta regionale sulle attività produttive, 95.158 migliaia di Euro riguardano l'addizionale regionale all'IRPEF e 170.616 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 209.201 migliaia di Euro, è da considerare che 205.611 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)

Fascia	Anni di provenienza	Residui finali al 31/12/08	% sul totale
0 – 2 anni	2008,2007	1.770.897	73
3 – 5 anni	2006,2005,2004	617.945	25
Oltre 5 anni	2003 e precedenti	43.432	2
Totale		2.432.274	100

Come mostra la tabella la maggior parte dei residui attivi è concentrata nella prima fascia (rappresentano, infatti il 73% del totale); oltre i 5 anni sono soltanto il 2%.

1.6 I residui passivi

Al 1/01/2008 i residui passivi, cioè le somme impegnate negli esercizi precedenti e non ancora pagate ammontavano a 1.782.740 migliaia di Euro, di cui 922.931 migliaia di Euro rivenienti dall'anno 2006 e precedenti e 859.809 migliaia di Euro formati nell'anno 2007. I pagamenti su tali residui, nel corso dell'esercizio 2008 ammontano a 552.672 migliaia di Euro.

Al termine dell'esercizio 2008 la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 30/03/09 n. 416, ammontano complessivamente a € 1.211.739 migliaia di Euro, di cui 876.232 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 2008, come da DGR 416 del 30/03/09, ammontano complessivamente a 985.688 migliaia di Euro, di cui 656.247 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra questi 577.065 migliaia di Euro sono dovuti alle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno sanità non estinte al 31/12/2008. 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 2008 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:

Capitolo/ Anno di provenienza	Importo come da Deliberazione di accertamento dei residui passivi	Residuo finale assestato
5160/8021 epf 2007	15.100,50	10.400,50
5160/8038 epf 2007	15.100,51	10.400,51
9870 epf 2007	0,00	567,10

I residui passivi complessivi finali, a seguito di tali variazioni risultano pari a € 2.197.417.605,69.

I residui della competenza includono i residui di stanziamento 2008 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 26/01/09 n. 73 ammontano a 87 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2008, degli esercizi 2008 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

(in migliaia di Euro)

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2008
1	Organi Istituzionali	22	743	0	766
2	Amministrazione Generale	4.444	24.125	0	28.569
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	1.334	1.052	0	2.386
4	Opere pubbliche	0	100	0	100
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	5.581	15.013	0	20.595
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	6.242	27.978	0	34.220
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	1.760	3.809	0	5.569
8	Industria, artigianato e commercio	299	1.232	0	1.531
9	Turismo	370	1.109	0	1.479
10	Istruzione, cultura ed attività creative	897	10.282	0	11.179
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	19.629	43.128	0	62.757

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2008
12	Promozione e tutela della salute	4.472	53.473	0	57.945
13	Protezione sociale	2.402	6.571	0	8.973
14	Programmazione strategica e socio economica	0	170	0	170
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
	Totale Titolo 1	47.455	188.788	0	236.243
1	Organi Istituzionali	266	273	42	580
2	Amministrazione Generale	4.441	5.639	0	10.080
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	27.013	17.077	0	44.090
4	Opere pubbliche	13.857	3.272	0	17.129
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	38.087	15.332	0	53.419
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	48.949	33.964	0	82.913
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	21.691	11.539	0	33.230
8	Industria, artigianato e commercio	48.099	7.311	0	55.410
9	Turismo	9.247	2.059	0	11.306

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2008
10	Istruzione, cultura ed attività creative	9.633	7.161	45	16.839
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	76	1.988	0	2.064
12	Promozione e tutela della salute	19.407	34.069	0	53.476
13	Protezione sociale	2.625	0	0	2.625
14	Programmazione strategica e socio economica	418	876	0	1.294
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
	Titolo 2	243.810	140.562	87	384.459
15	Gestione del debito	0	4	0	4
	Titolo 3	0	4	0	4
18	Partite di giro	920.464	656.246	0	1.576.710
	Titolo 4	920.464	656.246	0	1.576.710
	Totale	1.211.729	985.601	87	2.197.418

La tabella sottostante, invece, mette a raffronto l'importo complessivo dei residui nel biennio 2007 - 2008, sempre distinti per funzione obiettivo e titolo:

(in migliaia di Euro)

Funzione obiettivo	Totale residui al 31/12/2007	Totale residui al 31/12/2008
01 Organi Istituzionali	810	766
02 Amministrazione Generale	24.733	28.569
03 Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	2.816	2.386
04 Opere pubbliche	23	100
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	16.442	20.595
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	34.495	34.220
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	4.636	5.569
08 Industria, artigianato e commercio	1.515	1.531
09 Turismo	1.253	1.479
10 Istruzione, cultura ed attività creative	8.505	11.179
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	43.871	62.757
12 Promozione e tutela della salute	60.661	57.945
13 Protezione sociale	4.493	8.973
14 Programmazione strategica e socio economica	45	170
15 Gestione del debito	0	0
16 Fondi di bilancio	0	0
17 Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0
Totale Titolo 1	204.298	236.243
01 Organi Istituzionali	520	580
02 Amministrazione Generale	12.247	10.080
03 Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	49.250	44.090
04 Opere pubbliche	19.649	17.129
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	52.176	53.419
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	64.237	82.913
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	33.117	33.230
08 Industria, artigianato e commercio	66.268	55.410
09 Turismo	14.062	11.306

Funzione obiettivo	Totale residui al 31/12/2007	Totale residui al 31/12/2008
10 Istruzione, cultura ed attività creative	12.942	16.839
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	350	2.064
12 Promozione e tutela della salute	41.458	53.476
13 Protezione sociale	3.697	2.625
14 Programmazione strategica e socio economica	1.112	1.294
16 Fondi di bilancio	0	0
17 Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0
Titolo 2	371.085	384.459
15 Gestione del debito	60	4
Titolo 3	60	4
18 Partite di giro	1.207.297	1.576.710
Titolo 4	1.207.297	1.576.710
Totale	1.782.740	2.197.418

Risulta che la consistenza dei residui passivi nel 2008 aumenta rispetto al 2007, di circa 414.678 migliaia di Euro; incremento, comunque, determinato per l'importo 374.296 migliaia di Euro dai residui passivi derivanti dalla mancata sistemazione contabile delle somme anticipate per il fabbisogno sanità.

La dimensione dei residui passivi, così come quella dei residui attivi, è determinata, quindi, in massima parte dall'andamento dei versamenti relativi al fondo sanitario (partite di giro). Infatti, le partite di giro nel 2008, rappresentano circa il 71% del totale dei residui passivi, mentre solo l'12 % è riferito alle spese correnti e il 17% alle spese di investimento.

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 2007 ammontavano a circa 12,8 milioni di Euro e per il 2008 l'importo è di circa 13,3 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 2008:

Totale perenti al 31/12/2007	12.789.219,51
(+)Residui passivi dichiarati perenti nel 2008	1.288.902,28
(-)Residui passivi perenti eliminati nel 2008	433.569,88
(-)Residui passivi perenti pagati nel 2008	368.014,39
Totale perenti al 31/12/2008	13.276.537,52

Risulta evidente che la percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2008, sul totale dei residui perenti è assai modesta, raggiunge appena l' 1%.

1.8 La spesa del personale

La spesa del personale per l'anno 2008 resta influenzata da quanto indicato dall'art.1, comma 557, L. 296/2006 (legge finanziaria per l'anno 2007) che prevede il contenimento della spesa di personale, al netto dei rinnovi contrattuali, nella misura dell'anno precedente.

A tal fine il DAP 2008-2010 prevede, in merito alle politiche di contenimento della spesa del personale, l'imprescindibilità delle stesse da un'ottica di programmazione pluriennale; occorre infatti valutare molteplici fattori che influenzeranno le dinamiche di spesa nel triennio 2009-2011 come la graduale e progressiva riduzione dei finanziamenti del personale relativo alla L.61/98, il completamento del piano occupazionale 2007-2009 che incorpora le azioni di stabilizzazione disposte dalla L.R. n.38/2007, e l'impatto della spesa per rinnovi contrattuali per il quadriennio 2008-2010.

In considerazione di queste linee programmatiche è stata impostata la manovra sulla spesa di personale per l'anno 2008 che come anzidetto acquisisce pieno significato se interpretata in relazione ai fattori che si produrranno nel triennio.

Lo scostamento del dato di spesa assestato per l'anno 2008 (66,3 milioni di €) rispetto al dato dell'anno 2007 (pari a 64,9 milioni di € entrambi al netto delle spese previste per il personale ex L.61/98) è influenzato dall'incremento delle risorse per adeguamento del piano occupazionale 2007-2009 (DGR 455/2008), la cui programmazione temporale delle politiche occupazionali ivi indicate ha in parte finanziato l'esodo incentivato ex L.R. n.14/2008 del personale delle categorie professionali (il cui finanziamento è stato completato con i risparmi da turn over anno 2008 ma anche con gli interventi di razionalizzazione delle strutture, con contestuale riduzione del fondo della dirigenza per 0,3 milioni di €, derivanti dal completamento della riorganizzazione); tali azioni, a tendere, comporteranno economie di gestione per circa 6 milioni di € nel triennio 2009-2011.

Per comprendere la manovra di contenimento della spesa di personale ed il conseguente rispetto della prescrizione legislativa di cui sopra, è necessario collegare il dato della spesa complessiva all'ammontare della spesa derivante dal rinnovo del contratto di comparto per il b.e. 2006/2007 stipulato in data 11.04.2008 e pari a 2,15 milioni di € per l'anno 2008 come si evince dalla sottostante tabella n.1.

tabella n.1

SPESA RINNOVO CONTRATTO B.E. 2006/2007				
	competenze	oneri	irap	Totale
Anno 2006	138.511	36.955	11.773	187.240
Anno 2007	1.484.993	396.196	126.224	2.007.414
Anno 2008	1.595.114	425.576	135.585	2.156.275
Spesa complessiva				4.350.929

Il dato complessivo della spesa per categoria risulta in incremento, rispetto a quanto registrato per l'anno 2007, in quanto sullo stesso incide il sopra citato rinnovo del contratto per il b.e. 2006/2007 stipulato in data 11.04.2008, mentre la mancata stipula del contratto, per il medesimo biennio economico relativo all'area della dirigenza, ha determinato altresì un incremento dell'incidenza della spesa del comparto su quella delle altre categorie rispetto all'anno 2007.

tabella n.2 (dati conto annuale anni di riferimento - tabella n.12)

Riepilogo spesa categoria e Incidenza %	2008		2007	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Direttori	1.042.051	2,8%	1.091.297	3,3%
Dirigenti	3.476.215	9,3%	3.891.475	11,7%
Personale comparto	31.543.165	84,5%	26.956.713	81,2%
Personale non contrattualizzato	1.252.725	3,4%	1.250.535	3,8%
TOTALE	37.314.156	100,0%	33.190.020	100,0%

Per quanto riguarda la retribuzione accessoria il dato complessivo della spesa è in costante, se pur contenuto, incremento atteso quanto determinato dalle dinamiche salariali degli ultimi anni in relazione alla c.d. "variabilità" della struttura retributiva.

Nel dettaglio si registra, rispetto all'esercizio 2007, un incremento dell'incidenza della voce retribuzione di posizione (dei dirigenti e delle posizioni organizzative) rispetto alla quota destinata al risultato e produttività.

tabella n.3 (dati conto annuale anni di riferimento)

Incidenza voci accessorie su totale	2008		2007	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Posizione dirigenti e non	4.686.860	46,3%	4.149.582	41,0%
Risultato e produttività	3.446.278	34,0%	3.601.586	35,6%
Indennità	1.786.105	17,6%	1.857.489	18,3%
Straordinario e arretrati	213.336	2,1%	517.868	5,1%
TOTALE	10.132.579	100,0%	10.126.525	100,0%

2. LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso il Tesoriere regionale, al 31/12/2008, presenta un avanzo pari a 569.277 migliaia di Euro; il relativo conto, approvato con determinazione dirigenziale del 25/03/2009 n. 2785, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(In migliaia di Euro)

Fondo di cassa al 1 gennaio 2008	493.415
Riscossioni effettuate nell'anno 2008 in conto competenza ed in conto residui 2007 e precedenti	3.616.596
TOTALE	4.110.011
Pagamenti effettuati nell'anno 2008 in conto competenza ed in conto residui 2007 e precedenti	3.540.734
Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2008	569.277

Ai fini della determinazione della liquidità della Regione, al 31/12/2008, è necessario tenere conto anche delle somme disponibili presso la Tesoreria centrale dello Stato, che, complessivamente, ammontavano a 1.654 milioni di Euro così ripartiti:

•	Conto "fondi comunitari"	€	205.611.090,71
•	Conto "IRAP (privata)"	€	693.259.362,58
•	Conto "IRAP (pubblica)"	€	477.483.582,99
•	Conto "addizionale IRPEF"	€	277.632.691,32
TOTALE		€	1.653.986.727,60

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 2008:

(milioni di Euro)

2008	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Sett	Ott	Nov	Dic
Tesoreria centrale	1.244	1.302	1.349	1.371	1.365	1.443	1.528	1.562	1.605	1.604	1.497	1.654
Tesoreria Regionale	545	573	354	446	398	401	264	357	365	431	395	569
Totale Cassa	1.789	1.875	1.703	1.817	1.763	1.844	1.792	1.919	1.970	2.035	1.892	2.223

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 2007 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (contabile) – saldo attivo – di 804.134 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 2008, vanno detratte le economie con vincolo di destinazione da riscrivere all'esercizio successivo e che sono pari a 958.937 migliaia di Euro. Al netto di tali economie e delle quote di fondi speciali il risultato della gestione presenta un disavanzo finanziario al 31/12/2008 di 154.803 migliaia di Euro .

Si riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2008:

(In migliaia di Euro)

Fondo di cassa al 01/01/2008	493.415
Riscossioni	3.616.596
Pagamenti	3.540.734
Fondo di cassa al 31/12/2008	569.277
Residui attivi	2.432.274
Residui passivi	2.197.418
Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	804.134
Economie vincolate	958.937
Fondi speciali del 2008 da utilizzare nel 2009	0
Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2008	154.803

4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31/12/2008

Stato Patrimoniale

Il Patrimonio della Regione al 31/12/2008 risulta costituito da immobilizzazioni per un valore di € 614.941.258,15, rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 732.046,31, immobilizzazioni materiali per € 294.956.066,45 e immobilizzazioni finanziarie per € 319.253.145,39. Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, i valori esposti in bilancio corrispondono alle consistenze finali al 31 dicembre dei diversi cespiti inventariati dal Servizio Patrimonio, Demanio e Logistica e dal servizio Provveditorato, Gare e Contratti al netto dei relativi fondi ammortamento. I criteri di valutazione adottati sono gli stessi degli anni precedenti. Le variazioni, rispetto al 2007, intervenute sui beni mobili e immobili della Regione sono riepilogate nelle tabelle 1) e 2) allegate alla presente relazione.

Il valore dei Terreni è complessivamente diminuito, rispetto al 2007, di un ammontare pari ad € 355.613,02. Tale importo è il risultato delle variazioni in diminuzione, complessivamente pari a € 3.382.864,67 - di cui € 208.628,00 per dismissioni ed € 3.174.236,67 per svalutazioni - e delle variazioni in aumento, complessivamente pari ad € 3.027.251,65.

Le variazioni in aumento sono state originate da rivalutazioni per complessivi € 2.919.129,87 e dalla iscrizione nell'inventario di nuovi terreni per complessivi € 108.121,78 - di cui € 83.961,45 derivanti da acquisti ed € 24.160,33 dalla riclassificazione di un terreno, residuo di una vendita del 2007, precedentemente censito nell'elenco fabbricati. La valutazione dei terreni è stata effettuata 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. 4 al B.U.R.U n. 12 del 12 Marzo 2008, ad eccezione delle aree edificabili - per le quali si è fatto riferimento al valore di mercato - e dei terreni di cui si conosce il valore di compravendita o di esproprio.

La consistenza dei Fabbricati registra, rispetto al 2007, un aumento complessivo di € 14.677.097,84. Tale incremento è il risultato di variazioni in aumento per complessivi € 15.226.429,08 e di variazioni in diminuzione per complessivi € 549.331,24.

Gli incrementi sono relativi alla parte ultimata del Centro di protezione civile di Foligno - al quale è stato attribuito un valore d'inventario di € 7.513.088,69 - ed alla rivalutazione dei valori degli immobili per complessivi € 7.713.340,39.

La rivalutazione annuale dei fabbricati è stata determinata, (salvo per alcuni cespiti per i quali si è provveduto ad effettuare nuove stime) applicando al valore dei beni, al netto delle variazioni intervenute nell'esercizio, una

rivalutazione del 3,2% corrispondente alla variazione annuale degli indici ISTAT. Analogamente è stato rivalutato il Fondo ammortamento Fabbricati. Le variazioni in diminuzione derivano dalla vendita di Aziende agrarie per un totale di € 418.670,91, dalla cancellazione dall'inventario di un fabbricato, erroneamente inventariato gli anni precedenti, di valore pari ad € 106.500,00 e per € 24.160,33 alla rettifica di cui si è fatto già cenno con riferimento ai terreni.

L'elenco dettagliato e aggiornato dei Fabbricati e dei Terreni inventariati nel patrimonio regionale è riportato nell'allegato trasmesso dal Servizio Patrimonio, Demanio e Logistica.

Per i Beni mobili sono evidenziate nella Tabella 2) le variazioni delle consistenze intervenute nell'esercizio.

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 319.253.145,39 sono rappresentate da Partecipazioni per € 16.288.744,31, da Crediti verso lo Stato per gli oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale per € 302.963.573,08 e da altre immobilizzazioni per € 828,00.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni azionarie	CAPITALE SOCIALE 31/12/2008 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partec.ne	Patrimonio netto pro quota al 31/12/2008	Valore in bilancio al 31/12/2008	Valore in bilancio al 31/12/2007
<i>Controllate</i>						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	100,000%	98.126,00	199.018,00	98.126,00	98.126,00
Umbrador s.r.l.	2.256.668,00	99,5423%	2.246.339,23	2.084.797,01	2.052.490,56	2.052.490,56
Sviluppumbria s.p.a.	5.746.558,11	64,792%	3.723.309,06	3.225.145,81	3.217.684,11	3.217.684,11
Webred s.p.a.	1.560.000,00	84,076%	1.311.585,60	2.835.431,99	2.086.616,91	2.086.616,91
Res s.p.a.	150.000,00	50,000%	75.000,00	157.790,00	125.291,48	125.291,48
			7.454.359,89		7.580.209,06	7.580.209,06
<i>Collegate</i>						
Gepafin s.p.a	3.705.918,00	18,99%	703.608,00	2.284.447,77	2.284.447,77	1.316.267,19
Centromultimediale di Terni s.p.a.	2.000.000,00	4,000%	80.000,00	63.471,20	62.632,80	62.632,80
			783.608,00		2.347.080,57	1.378.899,99
<i>Altre</i>						
Umbria Innovazione Scarl Terni	780.000,00	1,333%	10.400,00	11.151,66	9.397,26	9.397,26
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			6.352.057,42		6.352.057,42	6.922.225,97
			6.362.457,42		6.361.454,68	6.931.623,23
TOTALE			14.600.425,31		16.288.744,31	15.890.732,28

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 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 può essere ripristinato, se opportuno, 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 31/12/2008:

	Valore in Bilancio al costo		% Part.ne 31/12/2008	Quota Patrimonio netto		Diff. P.N./Costo 31/12/2008
	31/12/2008	31/12/2007		31/12/2008	31/12/2007	
Controllate						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	98.126,00	100,00%	199.018,00	229.388,00	100.892,00
Umbrador s.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,5423%	2.084.797,01	2.052.490,56	-161.542,22
Sviluppumbria s.p.a.	3.723.309,06	3.723.309,06	64,792%	3.225.145,81	3.217.684,11	-498.163,25
Webred s.p.a.	2.086.616,91	2.086.616,91	84,076%	2.835.431,99	2.718.516,75	748.815,08
Res s.p.a.	125.291,48	125.291,48	50,00%	157.790,00	139.383,00	32.498,52
	8.279.682,68	8.279.682,68		8.502.182,81	8.357.462,42	222.500,13
Collegate						
Gepafin s.p.a.	2.619.510,00	1.528.686,00	18,99%	2.284.447,77	1.316.267,19	-335.062,23
Centro Mult.le di Terni s.p.a.	103.200,00	103.200,00	4,00%	63.471,20	63.471,20	-39.728,80
	2.722.710,00	1.631.886,00		2.347.918,97	1.379.738,39	-374.791,03
Totale	11.002.392,68	9.911.568,68		10.850.101,78	9.737.200,81	-152.290,90

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2008 sono riportati nella seguente Tabella :

	Saldo 31/12/2007	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo 31/12/2008
Controllate					
F.C.U. s.r.l.	98.126,00				98.126,00
Umbrador s.r.l.	2.052.490,56				2.052.490,56
Sviluppumbria s.p.a.	3.217.684,11				3.217.684,11
Webred s.p.a. *	2.086.616,91				2.086.616,91
Res s.p.a.	125.291,48				125.291,48
	7.580.209,06	0,00	0,00	0,00	7.580.209,06
Collegate					
Gepafin s.p.a	1.316.267,19	968.180,58			2.284.447,77
Centromultimediale di Terni s.p.a.	62.632,80				62.632,80
	1.378.899,99	968.180,58	0,00	0,00	2.347.080,57
Altre					
Umbria Innovazione Scarl Terni	9.397,26				9.397,26
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	6.922.225,97		-570.168,55		6.352.057,42
	6.931.623,23	0,00	-570.168,55	0,00	6.361.454,68
Totale Partecipazioni	15.890.732,28	968.180,58	-570.168,55	0,00	16.288.744,31

Incrementi

Gli incrementi sono dovuti all'aumento di capitale di Gepafin s.p.a a seguito di fusione per incorporazione della " Nuova Fin Merchant-partecipazioni-finanziamenti-advisory -s.p.a", approvata con DGR n. 1735 del 10/12/2008 e deliberata dall'assemblea straordinaria della società del 15/12/2008. In esito all'operazione di fusione, avvenuta in data 23 dicembre 2008 con efficacia retroattiva dal 1° gennaio 2008, la partecipazione della Regione Umbria al capitale sociale di Gepafin S.p.a., al 31/12/2008, è pari a n. 117.268 azioni del valore nominale di € 6 per un valore nominale totale di € 703.608,00. Tale partecipazione è stata valutata in bilancio al valore pro quota del patrimonio netto al 31.12.2008 di € 2.284.447,77 con un incremento rispetto al 2007 di € 968.180,58.

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 fornito dal Servizio Credito agrario della Direzione Regionale Agricoltura e foreste.

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. Nel 2007 le quote di classe A sono state iscritte nello Stato Patrimoniale tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni in previsione della loro cessione entro 18 mesi, 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 € 25.365.646,03 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 2008.

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 € 304.419.177,25. La differenza di € 1.455.604,17 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 € 3.023.961.593,48 di cui € 2.443.873.907,04 rappresentano crediti, € 10.810.237,82 attività finanziarie a breve termine ed € 569.277.448,62 disponibilità liquide.

Il totale dei crediti risulta superiore di € 11.600.072,29 rispetto al totale dei residui attivi in quanto nel bilancio economico sono stati contabilizzati come crediti operazioni che non danno origine a residui attivi in contabilità finanziaria. Si tratta di: somme pagate a titolo di acconto per la realizzazione della nuova sede del corso di laurea in medicina di Terni- per un importo complessivo di € 2.422.182,87- e per acquisti di beni mobili effettuati a fine anno e acquisiti al patrimonio regionale nell'esercizio successivo- per € 352.962,54-; crediti relativi alle cessioni di terreni e fabbricati realizzate nel 2008 pari a € 130.735,36; crediti relativi alla cessione dei titoli iscritti nell'attivo circolante per un importo di € 8.694.191,52.

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono costituite dalle quote di classe A di partecipazione al Fondo Immobiliare Umbria destinate alla cessione.

Il valore delle quote al 31/12/2008 è pari ad € 10.810.237,82 a seguito della cessione, nel corso dell'esercizio, del 60% della partecipazione regionale. Le quote rimaste in proprietà della Regione sono state valutate, al 31/12/2008, al presunto valore di realizzo o valore di mercato.

Il totale delle Attività è pari a € 3.638.902.851,63.

Il Passivo è costituito da Debiti di Finanziamento per € 704.584.803,36 di cui € 400.165.626,11 a carico della Regione ed € 304.419.177,25 con oneri a carico dello Stato.

Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 25.365.646,03 pari al rimborso delle quote capitale di competenza 2008.

Anche i mutui a carico della Regione, per la stessa ragione, sono diminuiti nel 2008 di € 20.149.942,84 per effetto del rimborso delle quote capitale (Tabella 3).

I debiti di funzionamento per € 1.747.410.879,79 insieme ai Debiti Tributarî di € 6.295.274,65 corrispondono al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto delle rettifiche di natura economico patrimoniale dell'importo complessivo di € 443.711.451,25.

Tale importo è il risultato della registrazione di maggiori debiti per un ammontare di € 2.950.172,54 e di un minor importo complessivamente pari ad € 446.661.623,79 per residui che non rappresentano debiti in quanto, dal punto di vista economico patrimoniale il debito viene registrato al momento della liquidazione ovvero della rilevazione del costo di competenza dell'esercizio.

Tra i debiti di funzionamento figurano, in aggiunta rispetto al conto finanziario, debiti per € 2.883.746,84 derivanti dalla gestione liquidatoria dell'ex ESAU e la somma di € 66.425,70 relativa a somme incassate a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni.

Non sono stati considerati costi di competenza dell'esercizio residui dell'esercizio 2008 per € 246.616.095,81 - di cui € 86.604,32 residui di stanziamento - ed € 200.045.527,98 residui degli anni 2007, 2006 e 2005, a fronte dei quali non sono state ancora effettuate liquidazioni.

Rispetto al 2007 i debiti di funzionamento aumentano di circa il 31% e quelli tributari del 15%. Le variazioni dei saldi dei singoli conti risentono però anche di una operazione di verifica dei movimenti contabilizzati che ha comportato una rettifica della loro imputazione tra i conti di debito.

I ratei passivi (F01) sono relativi ai Debiti per Residui perenti, derivanti da fondi propri, pari al 31 dicembre ad € 12.009.950,52. Rispetto al 2007 i debiti perenti hanno registrato una variazione complessiva in diminuzione di € 485.682,25. Tale variazione è il risultato di una diminuzione per pagamenti di € 185.980,02, per eliminazione -causa insussistenza o prescrizione- di € 433.569,98 e di un aumento per debiti dichiarati perenti nel corso del 2008 di € 133.867,65.

Rispetto ai residui perenti del conto finanziario sono stati registrati in contabilità economico patrimoniale minori debiti per € 1.266.587,00. Tale differenza è da attribuire ai residui dichiarati in perenzione che in precedenza non erano stati contabilizzati nel bilancio economico patrimoniale come debiti.

Il Fondo per investimenti da realizzare che nel 2007 era pari ad € 2.779.724,89 nel 2008 si è azzerato.

Il Fondo in questione 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.

Il Patrimonio netto passa da € 1.193.590.558,59 a € 1.167.365.019,76 con un decremento di € 26.225.538,83.

Tra i conti d'ordine è stata iscritta la somma di € 1.669.097,30 risultante dall'iscrizione delle somme portate a residui di stanziamento dell'anno per € 86.604,32 e la somma complessiva di € 1.582.492,98 relativa ad impegni per investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione (sede del corso di Laurea in Medicina di Terni) negli esercizi 2006 (€ 941.492,98), 2007 (€ 200.000,00) e 2008 (€ 441.000,00). 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 € 26.225.538,83.

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

Parte Entrata

Totale Accertamenti da conto finanziario al netto		
Partite di giro		2.314.048.033,68
<u>Rettifiche economico-patrimoniali</u>		
- Trasferimenti da Stato per quote capitale rate mutui	-	25.365.646,03
- Rettifiche di accertamenti che non costituiscono ricavi	-	2.776.056,46
- Proventi da alienazione Fabbricati e Terreni	-	275.628,87
- Proventi da cessione titoli in circolante	-	20.286.446,04
- Somme reiscritte e accantonate al f.do investimenti (Sopravvenienze attive)	-	9.770,79
+ Proventi per contributi rottamazione autovetture	+	12.400,00
+ Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per maggiori accertamenti di residui attivi	+	2.167,31
+ Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per incrementi Partecipazioni	+	968.180,58
+ Rettifica di costi di esercizi precedenti (Sopravvenienze attive)	+	27.966,95
+ Acquisizione terreno da riclassificazione (Sopravvenienze attive)	+	5.073,67
+ Proventi Straordinari (Insussistenze passivo) per eliminazione residui passivi	+	1.797.491,78
+ Proventi Straordinari (Plusvalenze patrimoniali) da vendita Fabbricati	+	2.589,21
+ Proventi Straordinari (Altri proventi straordinari) per Acquisizione beni mobili a titolo gratuito	+	206.000,00
+ Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per rivalutaz. valore Terreni/Fabbricati al netto del F.do amm.to	+	9.197.050,57
+ Acquisizione Fabbricati con fondi extrabilancio (Altri proventi straord.) Centro protezione civile di Foligno	+	7.513.088,69
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Entrata	-	28.981.539,43
Totale Proventi Conto Economico (A)		2.285.066.494,25

Parte Spesa

Totale Impegni da conto finanziario al netto Partite di giro	2.302.963.664,49
- Impegni per spese in conto capitale portati a residui di Stanziamento 2008 iscritti nei conti d'ordine	- 86.604,32
- Quote capitale mutui a carico Regione	- 20.149.942,84
- Quote capitale mutui a carico Stato	- 25.365.646,03
- Impegni per Utilizzo Fondo investimenti da realizzare	- 5.427.500,78
- Impegni debiti gestioni liquidatorie	- 250.712,37
- Impegni per acquisto beni Mobili patrimonializzati	- 1.921.140,29
- Impegni per acconti su acquisti beni Mobili	- 352.962,54
- Impegni per acquisto Immobili patrimonializzati (Terreni)	- 83.961,45
- Impegni finanziari che non costituiscono costi dell'esercizio	- 246.529.491,51
- Impegni per Fondo progettazione interna	- 138.051,66
- Impegni in conto competenza per pagamento debiti perenti	- 77.913,52
+ Liquidazioni su impegni c/residui 2005 - 2006 e 2007 imputati a costo nell'esercizio	+ 224.743.211,53
+ Oneri Straordinari (Insussistenza attivo) per eliminazione residui attivi	+ 67.826.249,67
+ Oneri Straordinari (Insussistenza attivo) per decremento Partecipazioni	+ 570.168,55
+ Oneri Straordinari (Insussistenza attivo) per rettifica consistenza fabbricati	+ 84.135,00
+ Oneri Straordinari (Minusvalenze patrimoniali) per svalutazione titoli in circolante	+ 3.459.124,62
+ Altri Oneri Straordinari per svalutazione Terreni	+ 3.174.236,67
+ Ammortamenti dell'esercizio	+ 8.855.169,86
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Spesa	+ 8.328.368,59
Totale Costi Conto Economico (B)	2.311.292.033,08
<u>Risultato economico dell'esercizio (A-B)</u>	- 26.225.538,83

Rispetto al 2007 il totale dei Proventi della gestione propria aumenta del 4,7%. Tale incremento deriva essenzialmente dall' aumento dei proventi da trasferimenti erariali di circa il 10% in parte compensato dalla riduzione dei proventi diversi e dalla flessione registrata dai proventi tributari. Tale trend riflette i maggiori trasferimenti a titolo di compartecipazione IVA e Fondo perequativo per compensare la riduzione del gettito IRAP e accisa sulla benzina attribuito alla regione. La riduzione registrata dalla voce Proventi diversi è dovuta alla presenza nel 2007 delle somme retrocesse dallo Stato a

titolo di imposta sostitutiva sugli interessi corrisposti dagli Emittenti di titoli obbligazionari che dal 2008 non viene più riconosciuta.

I costi della gestione propria aumentano, rispetto al 2007, complessivamente del 6,7%. Tale risultato è dovuto essenzialmente alla crescita delle spese per contributi e trasferimenti che incide per il 96% (di cui la Sanità incide per oltre l'83%) sull'aumento complessivo dei costi e ad un leggero incremento dei costi del Personale e dei relativi oneri che rappresentano circa il 4% dell'aumento dei costi.

Le voci di spesa che hanno fatto registrare le diminuzioni più consistenti sono gli Altri compensi al personale, le Altre spese, le Missioni e l'Acquisto di beni di consumo.

Considerando i costi Totali della gestione propria che includono anche i costi della gestione finanziaria e straordinaria (Grafico 1), i costi operativi rappresentano circa il 6%, i trasferimenti l'87%, gli oneri finanziari il 3% e gli oneri straordinari il 4%.

Le voci di costo che compongono i costi operativi (Grafico 3) mostrano nel 2008 una ripartizione sostanzialmente stabile rispetto al 2007, ad esclusione dei costi del Personale che presentano un lieve aumento del peso relativo rispetto al 2007 (dal 62% al 64%).

Il risultato positivo della gestione propria è pari ad € 15.766.999,07 con un decremento, rispetto al 2007, che dipende dal maggior aumento dei costi rispetto a quello registrato dai proventi.

La gestione vincolata registra un aumento delle entrate del 17,6% dovuto essenzialmente al trasferimento dei Fondi Comunitari del nuovo ciclo di programmazione 2007-2013.

I costi della gestione vincolata diminuiscono complessivamente del 6,7%. Tale andamento è determinato dalla riduzione registrata nelle voci prestazioni di servizi e contributi e trasferimenti.

Il risultato della gestione vincolata è pertanto positivo con un utile di € 47.094.844,72 che, rispetto al risultato dell'esercizio precedente, riflette lo slittamento nell'esercizio 2008 del trasferimento dei fondi comunitari relativi alla nuova programmazione e la conclusione nel 2007 di tutti gli interventi relativi al precedente ciclo.

La gestione vincolata contribuisce fortemente al risultato positivo della gestione operativa pari ad € 62.861.843,79.

La gestione finanziaria presenta un miglioramento del saldo rispetto al 2007 di circa il 10% sul quale, nonostante l'aumento dei tassi di interesse, ha contribuito la riduzione degli oneri per il servizio del debito conseguita con le operazioni di finanza derivata in essere.

Il saldo delle partite straordinarie fa registrare rispetto al 2007 un peggioramento di circa il 4% che deriva essenzialmente dalla svalutazione dei Terreni registrata nell'esercizio per € 3.174.236,67.

I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 1.797.491,78- Sopravvenienze attive per € 993.617,72 - Plusvalenze patrimoniali per € 2.589,21 e Altri proventi straordinari per € 19.916.139,26.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale Residui passivi eliminati da c/finanziario	18.337.630,75
+	Debiti perenti eliminati per insussistenza	433.569,88
-	Residui passivi eliminati perché dichiarati perenti nell'anno 2008	-3.102.801,15
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2007	-1.891.607,38
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2006	-10.307.487,01
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2005	-1.671.813,31
	Totale insussistenze del passivo	1.797.491,78

Le sopravvenienze attive derivano da:

+	Maggior accertamento residui	2.167,31
+	Incrementi valore Partecipazioni	968.180,58
+	Riclassificazione Terreno	5.073,67
-	Somme reiscritte e accantonate al f.do investimenti da realizzare	-9.770,79
+	Rettifica costo esercizio precedente	27.966,95
	Totale Sopravvenienze attive	993.617,72

Le Plusvalenze patrimoniali per € 2.589,21 registrano i maggiori incassi derivanti dalla cessione di Fabbricati rispetto al loro valore netto contabile.

Gli Altri proventi Straordinari risultano da:

Acquisizione Centro protezione civile di Foligno	7.513.088,69
Rivalutazione fabbricati	7.713.340,39
Rivalutazione F.do Amm.to fabbricati	-1.435.419,69
Rivalutazione terreni	2.919.129,87
Acquisizione gratuita Beni Mobili	206.000,00
Totale Altri proventi straordinari	16.916.139,26

Gli oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 68.480.553,22 e Svalutazioni Titoli e Terreni per complessivi € 6.633.361,29. Nella voce Insussistenze dell'attivo sono state registrate l'eliminazione dei residui attivi da c/finanziario per € 67.826.249,67, il decremento delle Partecipazioni per € 570.168,55 e la rettifica del valore Fabbricati per € 84.135,00 di cui si è già detto nella parte relativa alle Immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale.

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determina un risultato d'esercizio pari a - € 26.225.538,83 che pur rimanendo negativo, mostra un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

TABELLA 1)

Variazione Beni Immobili e Ammortamenti al 31/12/2008

TERRENI

Conto Patr.le	Consistenza 31.12.07	Variaz. diminuz. 2008	Rivalutazioni 2008	Svalutazioni 2008	Variaz. Aumento 2008	Consist. 31.12.08
110202	90.241.187,80	-208.628,00	2.919.129,87	-3.174.236,67	108.121,78	89.885.574,78

FABBRICATI

Conto Patr.le	Consistenza 31.12.07	F.do Amm.to 31.12.07	Val.Cont. 31.12.07	Variaz. diminuz. 2008	Diminuzione F.do Amm.to 2008	Rivalutazioni 2008	Rivalutazione F.do amm.to 2008	Variaz. Aumento 2008	Consist. 31.12.08	Ammortamen to 2008 aliq. 3%	F.do Amm.to 2008	Valore contabile 31.12.08
110203	239.415.009,13	44.567.241,67	194.847.767,46	-549.331,24	115.359,56	7.713.340,39	1.435.419,69	7.513.088,69	254.092.106,98	7.622.763,21	53.510.065,02	200.582.041,96

Servizio controllo di Gestione

TABELLA 2)
Variazioni Consistenza Beni Mobili e Ammortamenti
Esercizio 2008

Conto Pat. le	categoria Beni	Consistenza al 31/12/2007	Variazione in diminuzione	Variazioni in aumento	di cui acquisiti a titolo gratuito	Consistenza al 31/12/2008	Fondo amm.to 2007	aliquot a	AMMORTAMENTI 2008	Fondo amm.to 2008	Valore netto contabile al 31/12/2008
110101	SOFTWARE	1.579.837,88	0,00	574.310,08		2.154.147,96	1.182.381,66	20%	239.719,99	1.422.101,65	732.046,31
110101	software < 516 euro	497,76		0,00		497,76	497,76	100%	0,00	497,76	0,00
110204	ATTREZZATURE E IMPIANTI	11.502.945,03	0,00	621.082,10	206.000,00	12.124.027,13	10.435.737,93	15%	358.230,74	10.793.968,67	1.330.058,46
110104	impianti < 516 euro	835,20	0,00	0,00		835,20	835,20	100%	0,00	835,20	0,00
110205	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	12.633.021,40	0,00	540.639,82		13.173.661,22	11.739.915,43	20%	405.718,55	12.145.633,98	1.028.027,24
110205	ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI < 516 euro	1.752,60		4.281,24		6.033,84	1.752,60	100%	4.281,24	6.033,84	0,00
110206	AUTOMEZZI	1.843.477,62	0,00	261.252,42		2.104.730,04	1.596.156,62	20%	120.177,46	1.716.334,09	388.395,95
110207	MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	4.043.398,18	0,00	97.471,54		4.140.869,72	3.883.910,12	20%	73.945,23	3.957.855,35	183.014,37
110207	MOBILI E ARREDI D'UFFICIO < 516 euro	5.299,62		0,00		5.299,62	5.299,62	100%	0,00	5.299,62	0,00
110208	MACCHINE PER UFFICIO	106.207,18	0,00	3.226,80		109.433,98	84.962,15	15%	5.128,63	90.090,78	19.343,20
110208	MACCHINE PER UFFICIO < 516 euro	77,46		0,00		77,46	77,46	100%	0,00	77,46	0,00
110209	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	479.214,20	0,00	24.876,28		504.090,48	191.226,04	5%	25.204,81	216.430,85	287.659,63
110209	MATERIALE BIBLIOGRAFICO < 516 euro	35,14		0,00		35,14	35,14	100%	0,00	35,14	0,00
110210	OPERE ARTISTICHE	1.251.950,85	0,00	0,01		1.251.950,86	0,00		0,00	0,00	1.251.950,86
	TOTALE	33.448.550,12	0,00	2.127.140,29	206.000,00	35.575.690,41	29.122.787,73		1.232.406,65	30.355.194,39	5.220.496,02

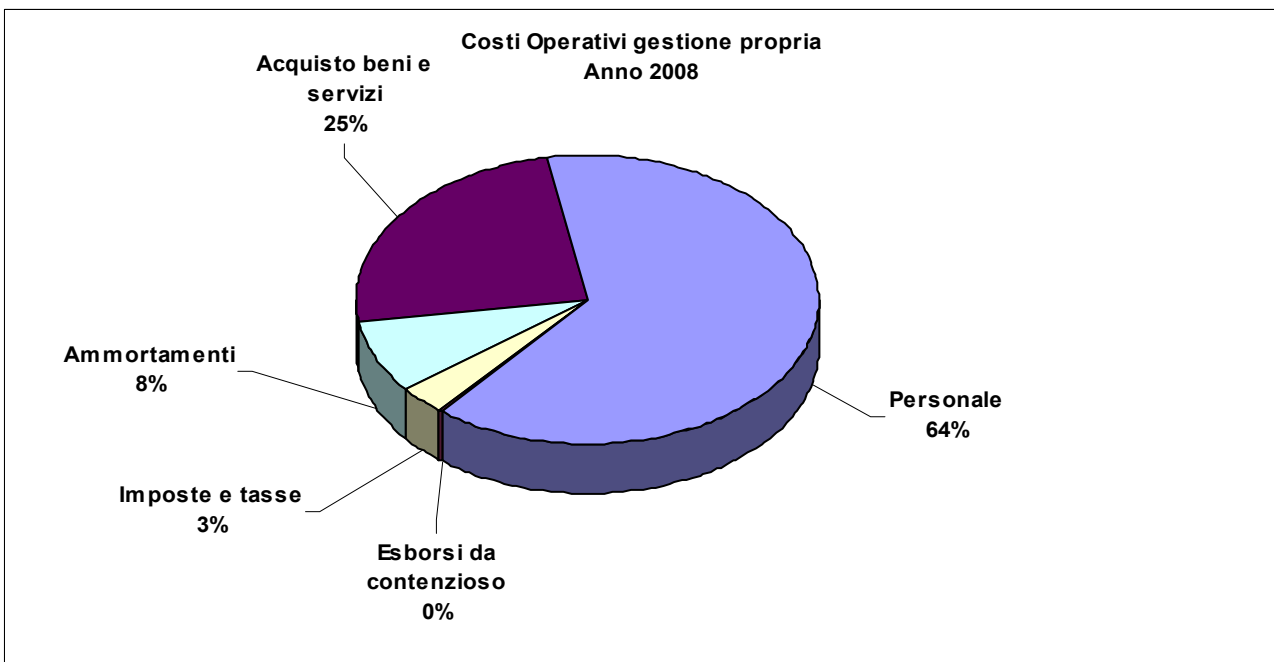
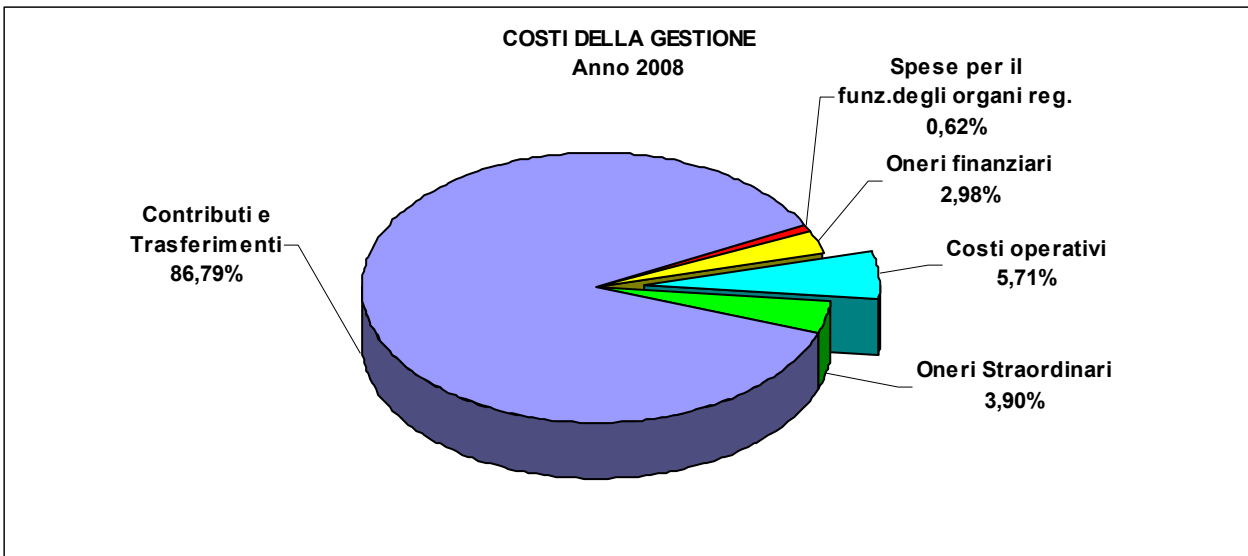
TABELLA 3)

MUTUI A CARICO REGIONE ANNO 2008

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Ammortamento		debito residuo al 31/12/2007	Quota capitale 2008	debito residuo al 31/12/2008
			Mutuata	DAL			
1	CREDIOP	2.784.585,84	31/12/1989	30/06/2009	532.841,63	343.567,77	189.273,86
2	CREDIOP	2.784.069,64	31/12/1989	30/06/2009	532.742,87	343.504,08	189.238,79
3	CASSA DD. PP.	53.556,58	01/01/1991	31/12/2010	13.874,55	4.332,37	9.542,18
4	CASSA DD. PP.	113.620,52	01/01/1991	31/12/2010	21.260,56	6.638,67	14.621,89
5	CASSA DD. PP.	81.600,19	01/01/1991	31/12/2010	21.139,60	6.600,91	14.538,69
6	CASSA DD. PP.	92.962,24	01/01/1991	31/12/2010	24.083,10	7.520,02	16.563,08
7	BANCA INTESA BCI	32.844.888,83	01/01/2000	31/12/2014	15.327.614,78	2.189.659,26	13.137.955,52
8	CREDIOP	48.882.329,61	01/01/2001	31/12/2015	0,00		0,00
9	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	26/03/2001	26/03/2031	93.420.197,17	2.417.843,59	91.002.353,58
13	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	01/01/2003	31/12/2017	42.900.987,70	3.493.094,49	39.407.893,21
14	BNL	15.493.706,97	01/01/1999	31/12/2013	7.440.063,62	1.107.776,10	6.332.287,52
15	CASSA DD. PP.	10.329.137,98	01/01/1998	31/12/2017	6.821.070,50	502.964,13	6.318.106,37
16	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	12/12/2003	12/12/2023	26.697.844,00	1.668.616,00	25.029.228,00
17	CASSA DD.PP.	17.813.142,78	01/01/2006	31/12/2021	16.895.515,54	950.492,11	15.945.023,43
18	Prestito obbligazionario	213.220.000,00	15/06/2007	15/06/2037	209.666.333,33	7.107.333,34	202.558.999,99
TOTALE C.		548.430.391,33			420.315.568,95	20.149.942,84	400.165.626,11

Servizio controllo di Gestione

Grafico 1)



Servizio controllo di Gestione

Grafico 2)

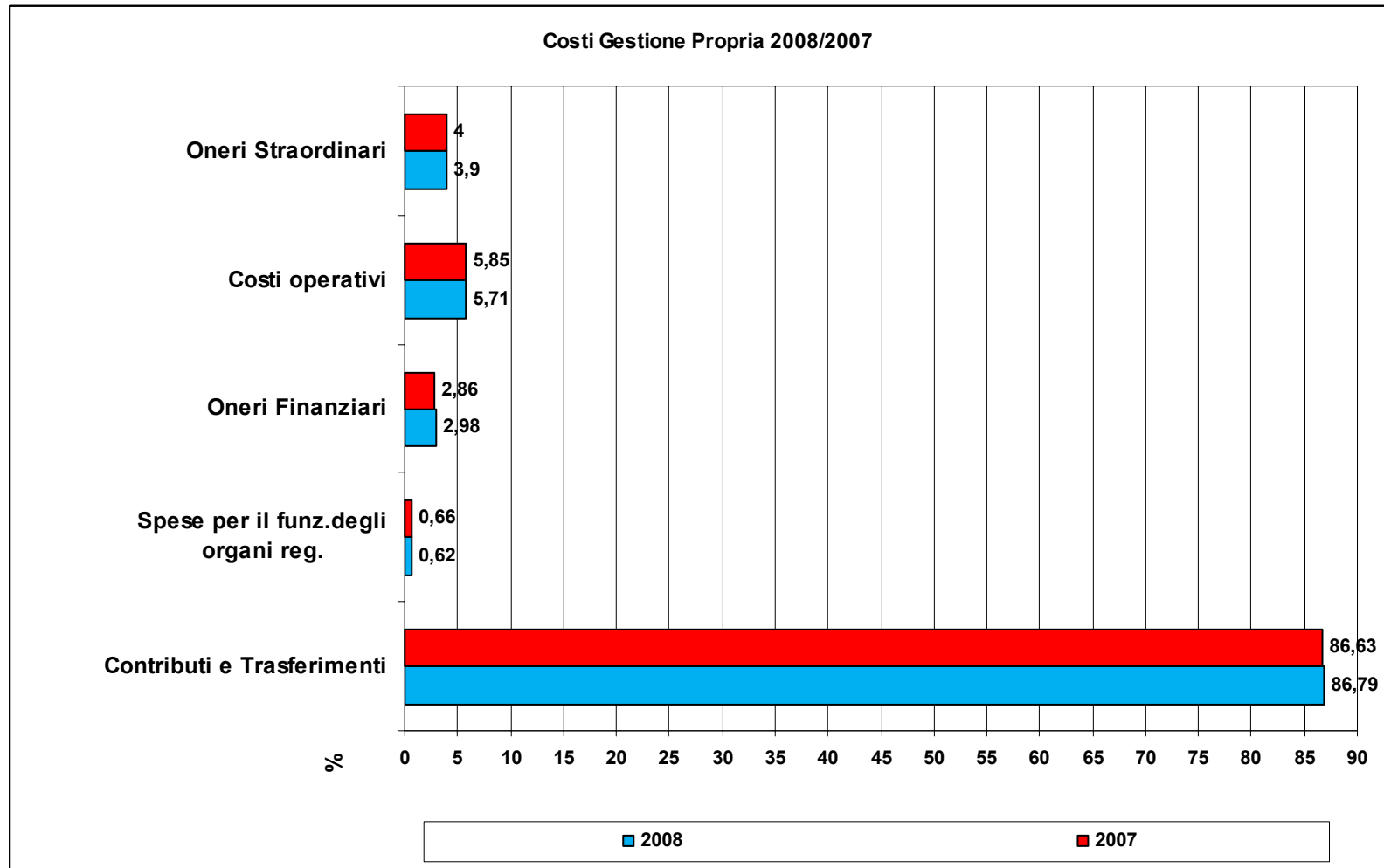
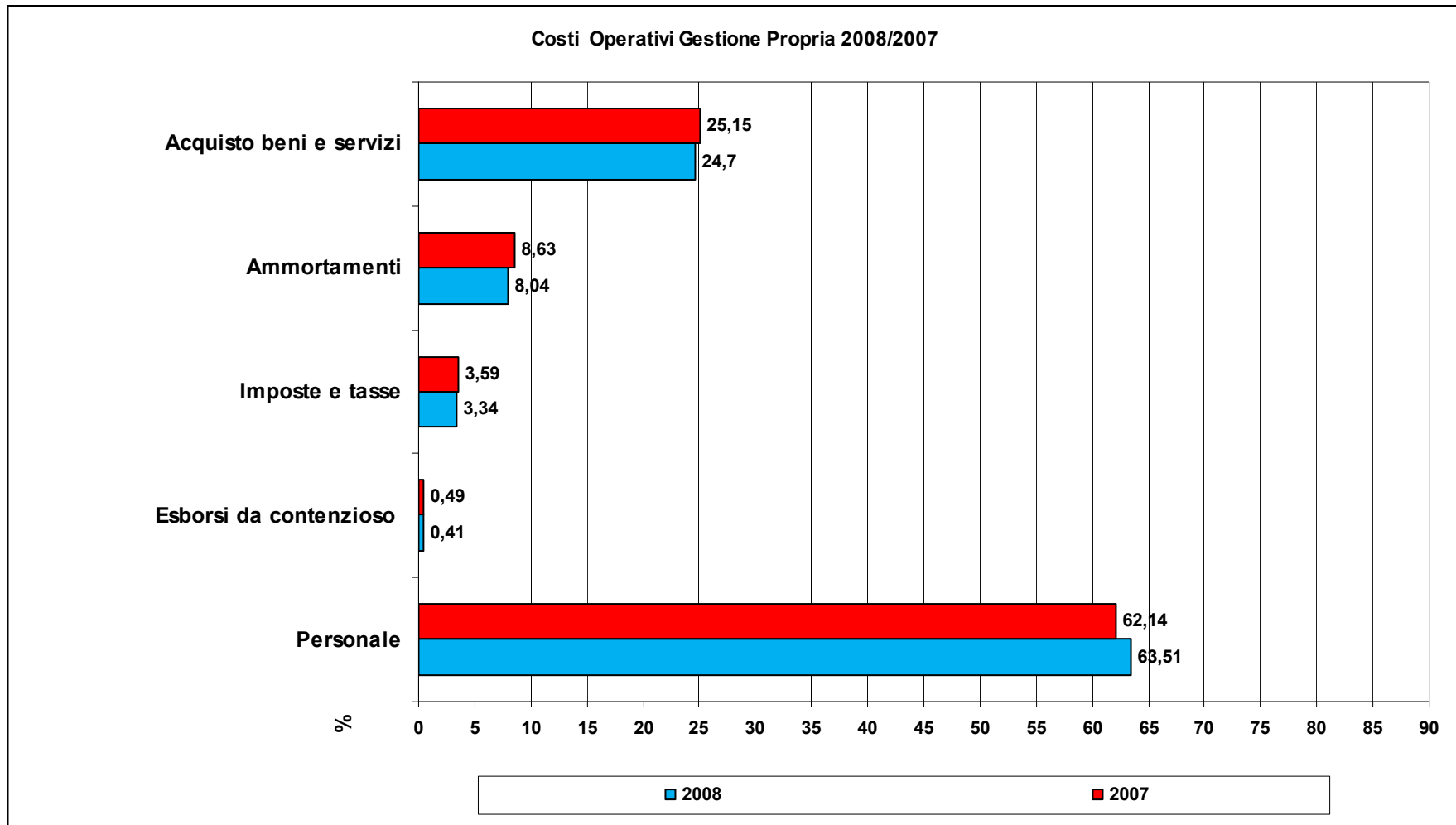


Grafico 3)



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

Nel corso del 2008, l'attività relativa all'autorità di certificazione/pagamento si è sviluppata lungo due direttrici fondamentali:

- la prima, relativa al periodo di programmazione 2000/2006, trova quale elemento caratterizzante la fisiologica accelerazione dei flussi di spesa certificati connessa alle chiusure dei programmi;
- la seconda, relativa al nuovo settennio di programmazione, è connotata dal processo di avvio dei programmi operativi 2007/13.

Per quanto riguarda la prima componente di attività, si segnala che l'Autorità di pagamento è stata impegnata, come di consueto, nello svolgimento delle funzioni di certificazione che, in vista dell'approssimarsi del termine ultimo di ammissibilità della spesa del 31.12.2008 posticipato dalla Commissione nel mese di novembre 2008 al 30.06.2009, ha subito una fisiologica accelerazione.

Le spese certificate sono riassunte nella seguente tabella:

Quadro Riepilogativo delle spese certificate dall'Autorità di pagamento nel corso del 2008

Progress Certific.	Data trasmis.	Spese certificate					
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota regionale	Quota Altra Pubb.	Privata Rendicontabile
DOCUP OB. 2 N. di riferimento della Commissione: 2000 IT 162 DO 010							
XV	08/08/2008	9.300.263,00	3.524.210,44	4.092.099,22	637.767,97	1.046.185,37	-
TOTALE		9.300.263,00	3.524.210,44	4.092.099,22	637.767,97	1.046.185,37	-

Progress Certific.	Data trasmiss.	Spese certificate					
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota regionale	Quota Altra Pubb.	Privata Rendicontabile
POR - Umbria OB. 3 N. di riferimento della Commissione: 1999 IT 053 PO 011							
XXIII	27/07/2008	8.661.495,93	3.812.505,93	3.727.783,33	931.945,55	-	189.261,12
TOTALE		8.661.495,93	3.812.505,93	3.727.783,33	931.945,55	-	189.261,12
PIC Leader+ N. di riferimento della Commissione: 2000 IT 060 PC 005							
XIII	08/11/2008	1.590.104,54	795.052,04	556.536,81	238.515,69		
TOTALE		1.590.104,54	795.052,04	556.536,81	238.515,69	0,00	0,00
Docup - Azioni strutturali nella pesca Umbria N. di riferimento della Commissione: 2001 IT 16 0 PP 179							
IX	14/07/2008	177.430,62	77.303,28	70.085,53	30.041,81		0,00
TOTALE		177.430,62	77.303,28	70.085,53	30.041,81		0,00
PIC EquallItalia 2000/2006 N. di riferimento della Commissione: 2000 IT 050 PC 001							
XXVIII	02/07/2008	604.254,34	302.127,20	211.489,01	39.813,03	13.101,34	37.723,76
XXIX	02/12/2008	661.086,24	330.543,12	231.380,19	65.389,21	14.963,54	18.810,18
TOTALE		1.265.340,58	632.670,32	442.869,20	105.202,24	28.064,88	56.533,94

Con riferimento alla seconda direttrice, si segnala che l'attività svolta nel corso del 2008 ha fatto esclusivo riferimento al completamento della fase preparatoria del programma incentrandosi sull'attuazione dei diversi step procedurali previsti dall'art. 71 del Reg. 1083/06.

Tale attività ha portato alla stesura dei paragrafi di competenza dell'allegato XII al Reg. 1828/06, e alla descrizione organica e dettagliata delle linee operative per l'attuazione dei compiti dell'AdC in un apposito manuale denominato "Manuale delle procedure e metodologie per lo svolgimento delle attività dell'AdC"; questo rappresenta lo strumento regolatore dei processi di competenza in termini di guida procedurale e di modello di riferimento per omogeneizzare i comportamenti di tutti gli interlocutori istituzionali dell'AdC nonché dei funzionari assegnati a questa struttura nello svolgimento delle singole operazioni.

6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

- Le regole del Patto di Stabilità Interno 2008 per le Regioni a statuto ordinario fanno riferimento a quanto stabilito dall'art. 1, comma 657 della L. n. 296/2006 (legge finanziaria 2007) che stabilisce che il complesso delle spese finali 2008 del titolo I° e II° di ciascuna Regione non può essere superiore al corrispondente complesso di spese finali del 2007, calcolato assumendo il pieno rispetto del Patto di Stabilità, aumentato del 2,5%.
- La determinazione del complesso delle spese finali, successivamente oggetto di integrazione con la legge finanziaria 2008 (L. n. 244/2007, art. 1, c. 308 e art. 3, c. 137) e la legge finanziaria 2009 (L. n. 203/2008, art. 2, c. 42), fa riferimento al complesso delle spese correnti ed in conto capitale, sia in termini di competenza che di cassa, al netto di:
 - a) Spese per la sanità;
 - b) Spese derivanti da concessioni di crediti;
 - c) Spese per rinnovo contratto nel settore del trasporto pubblico locale;
 - d) Spese per maggiori oneri di personale;
 - e) Spese in c/capitale correlate ai programmi U.E. (escluse quote di cofinanziamento nazionale).
- La modifica normativa introdotta in corso d'anno in sede di approvazione della legge finanziaria 2009 ha avuto effetto non solo sul complesso delle spese soggette al Patto di Stabilità Interno 2008, ma anche sull'obiettivo programmatico dell'anno. La norma, infatti, ha previsto la possibilità di escludere dalle spese 2008 quelle in c/capitale relative ai programmi dell'U.E. (con esclusione della quota di cofinanziamento nazionale), detraendo, al tempo stesso, dalla base di calcolo dell'obiettivo programmatico 2008 la stessa tipologia di spese escluse sostenute nel 2007. Pertanto il nuovo obiettivo programmatico 2008 risultava così determinato: (obiettivo programmatico 2007 – quota U.E. delle spese c/capitale per programmi comunitari) + 2,5%.
- La Regione Umbria ha rispettato il patto 2008.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Legge n. 296/2006)
REGIONE UMBRIA
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2008

Modello 2/08/CS
(migliaia di euro)

		Pagamenti (competenza+residui)	
		a tutto il IV	a tutto il IV
		Trimestre 2007	Trimestre 2008
SPESE FINALI			
SCor	TOTALE TITOLO 1°	1.866.945,66	1.900.161,38
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.1, c. 658, lett. a, L. n. 296/2006)	1.456.636,71	1.431.621,80
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale (art.1, c. 308, L. 244/2007)	2.235,57	7.724,86
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art.3, c. 137, L. 244/2007)	0,00	4.350,93
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3)	408.073,38	456.463,79
SCap	TOTALE TITOLO 2°	280.957,86	293.668,33
a detrarre:	S4 Spese per la sanità (Art.1, c. 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S5 Spese per concessione di crediti (Art.1, c. 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S6 Spese progetti comunitari - quota U.E. (Art.2, c. 42, legge n. 203/2008)	0,00	25.628,38
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S4-S5)	280.957,86	268.039,95
R SF 08	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	689.031,24	724.503,74
OP SF 08	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (Art.1, c. 657, L. n. 296/2006)	(1)	724.874,22
S CAP UE	Differenza, da recuperare nel 2008, tra il risultato realizzato nel 2007 e l'obiettivo programmatico 2007 solo nel caso in cui, per gli enti che non hanno rispettato il patto 2007, tale eccedenza sia imputabile alle spese di cui all'art. 7 bis della L. 222/2007		
OR SF 08	OBIETTIVO DA REALIZZARE NEL 2008 (OP SF 08 - S CAP UE)		724.874,22
D S 08	(2) DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO (R SF 08 - OR SF 08)		-370,48

(1) L'obiettivo programmatico 2008 è pari all'obiettivo programmatico 2007, al netto della quota di finanziamento U.E. riferita a spese in c/capitale per progetti comunitari cofinanziati, aumentato del 2,5%.

(2) In caso di differenza negativa, il patto 2008 è stato rispettato.
 In caso di differenza positiva, il patto 2008 non è stato rispettato.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Legge n. 296/2006)
REGIONE UMBRIA
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2008

Modello 2/08/CS
(migliaia di euro)

SPESE FINALI		Impegni	
		a tutto il IV	a tutto il IV
		Trimestre 2007	Trimestre 2008
SCor	TOTALE TITOLO 1°	1.916.697,55	1.939.132,25
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.1, c. 658, lett. a, L. n. 296/2006)	1.456.519,68	1.477.875,60
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale (art.1, c. 308, L. 244/2007)	2.235,57	9.254,01
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art.3, c. 137, L. 244/2007)	0,00	2.823,78
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3)	457.942,30	449.178,86
SCap	TOTALE TITOLO 2°	231.121,27	318.215,83
a detrarre:	S4 Spese per la sanità (Art.1, c. 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S5 Spese per concessione di crediti (Art.1, c. 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S6 Spese progetti comunitari - quota U.E. (Art.2, c. 42, legge n. 203/2008)	0,00	20.708,80
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S4-S5)	231.121,27	297.507,03
R SF 08	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	689.063,57	746.685,89
OP SF 08	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI (comma 657, legge n. 296/2006)	(1)	938.044,53
S CAP UE	Differenza, da recuperare nel 2008, tra il risultato realizzato nel 2007 e l'obiettivo programmatico 2007 solo nel caso in cui, per gli enti che non hanno rispettato il patto 2007, tale eccedenza sia imputabile alle spese di cui all'art. 7 bis della L. 222/2007		
OR SF 08	OBIETTIVO DA REALIZZARE NEL 2008 (OP SF 08 - S CAP UE)		938.044,53
D S 08	(2) DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO (R SF 08 - OR SF 08)		-191.358,64

(1) L'obiettivo programmatico 2008 è pari all'obiettivo programmatico 2007, al netto della quota di finanziamento U.E. riferita a spese in c/capitale per progetti comunitari cofinanziati, aumentato del 2,5%.

(2) In caso di differenza negativa, il patto 2008 è stato rispettato.
 In caso di differenza positiva, il patto 2008 non è stato rispettato.

7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M.

Come disposto dall'articolo 62, comma 8 D.L. 112/2008 così come sostituito dall'art. 3 c. 1 della L.203/2008, si segnalano gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dagli strumenti finanziari derivati sottoscritti dalla Regione.

A tal fine si specifica che gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 24-2-1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) utilizzati dalla Regione consistono in tre operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso dei mutui o prestiti sottostanti contratti a tassi variabili e di un amortising swap di un prestito bullet stipulato a giugno 2007, ai sensi della normativa vigente.

Gli swap di tasso, stipulati negli anni 2001-2003, prevedono la stessa scadenza delle sottostanti passività e i flussi ricevuti dalla Regione sono uguali a quelli pagati nel prestito a cui si riferiscono. Inoltre, sono tutti indicizzati all'Euribor 6 mesi che rappresenta il parametro di riferimento per la rilevazione dei tassi oggetto di scambio.

Tutti gli impegni e oneri finanziari derivanti dalle operazioni stipulate sono previsti in bilancio sulla base di stime prudenzialmete calcolate sulla base dei tassi forward al momento in cui il bilancio viene redatto. Se dal monitoraggio infrannuale dei tassi di interesse emergono delle variazioni che rendono necessario una revisione delle previsioni effettuate, le previsioni di bilancio vengono adeguate con variazione degli stanziamenti previsti.

Per le operazioni di swap in essere, la rilevazione del tasso di interesse di riferimento per il calcolo dei flussi è effettuata in advance, cioè 2 giorni antecedenti l'inizio del semestre di riferimento per tutte le operazioni in essere tranne che per una per la quale è prevista la rilevazione puntuale del tasso 20 giorni lavorativi prima della scadenza. Le previsioni possono quindi essere verificate con abbondante anticipo rispetto alla scadenza.

I flussi derivanti dalle operazioni di swap contabilizzati nell'esercizio 2008 sono i seguenti:

- accertati in Entrata complessivamente pari ad € 23.543.798,63 di cui € 23.171.760,85 riscossi ed € 372.037,78 verranno contabilizzati a residuo nell'esercizio 2009 in quanto accreditati e incassati dal Tesoriere regionale con valuta 31/12/2008;
- impegnati e pagati nel 2008 complessivamente pari ad € 20.256.776,42.

Tali flussi sono stati registrati e contabilizzati rispettivamente ai capitoli 3265 e 3266 - u.p.b. 3.01.001- Parte Entrata e ai capitoli 9784 e 9787 - u.p.b. 15.1.004 Parte Spesa.

Inoltre, per lo swap di ammortamento del Prestito bullett, l'onere relativo all'accantonamento della quota capitale annua nel Fondo ammortamento del prestito, pari ad € 7.107.333,33, è stato impegnato e pagato all'interno del capitolo 9790 u.p.b. 15.3.002 della Spesa.

8. 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 2006, 2007 e 2008.

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 progressi" (Funzione Obiettivo 17 e 18) perché tali poste non hanno una ricaduta diretta sulla gestione finanziaria.

Nella tabella n. 1 le entrate proprie 2008 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 2006, 2007 e 2008, 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 2008, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2008 con quelli del 2006 e del 2007.

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 2006, 2007 e 2008, 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 2008 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 2008, 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 2008 con il 2006 e il 2007 (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.

Complessivamente, dall'esame degli indicatori emerge la conferma dei risultati positivi raggiunti negli ultimi esercizi, si segnala in particolare il basso indice di variazione (pari al 5,91% per l'Entrata ed a 2,32% della Spesa) a dimostrazione dell'elevato grado di attendibilità delle previsioni di bilancio.

Per quanto concerne la velocità di cassa sul fronte spesa si evidenzia che viene pressoché confermato il trend positivo degli ultimi esercizi finanziari attestandosi anche per il 2008 intorno al 78%.

 **Relazione al Consuntivo 2008** Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2008

Tipologia di entrata	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.755.882.055,32	86,27%	1.743.704.534,98	96,72%	1.091.734.785,77	95,05%
Entrate per alienazioni	65.000.000,00	3,19%	20.784.302,19	1,15%	20.530.722,15	1,79%
Indebitamento	175.641.659,80	8,63%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre	38.903.861,12	1,91%	38.292.764,40	2,12%	36.336.366,16	3,16%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	2.035.427.576,24	100,00%	1.802.781.601,57	100,00%	1.148.601.874,08	100,00%

Grafico 1 - Anno 2008- ENTRATE PROPRIE
Ripartizione stanziamenti assestati per tipologia di entrata

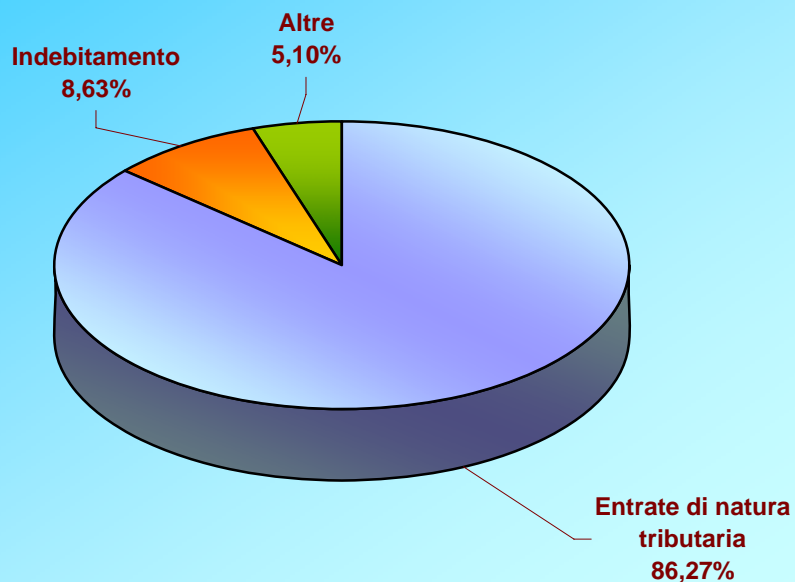


Grafico 2 - Anno 2008 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione accertamenti per tipologia di entrata

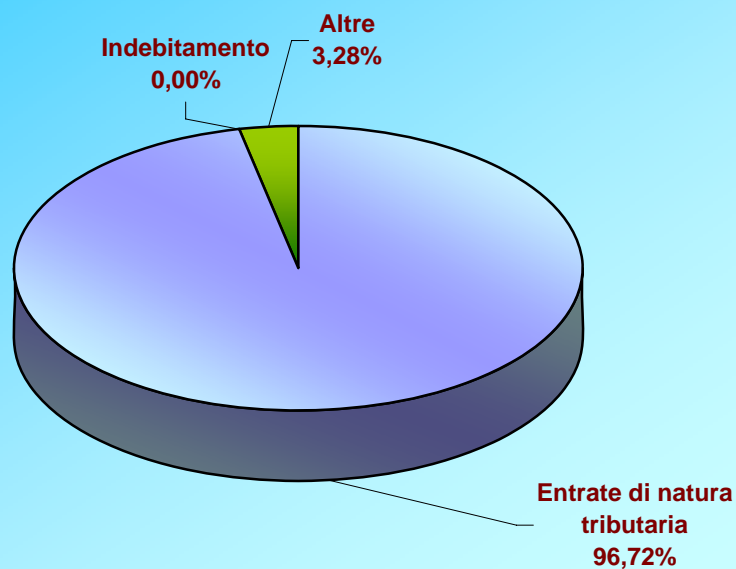
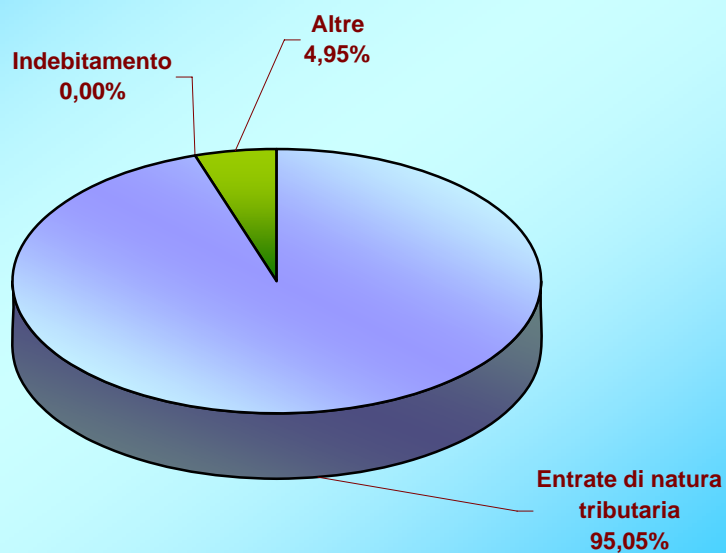


Grafico 3 - Anno 2008- ENTRATE PROPRIE
Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia di entrata



Tipologia di Tributo	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Tasse sulle concessioni regionali	3.942.493,00	0,60%	3.747.623,26	0,57%	889.824,18	0,50%
Tassa automobilistica	87.000.000,00	13,33%	87.661.681,88	13,41%	87.646.979,10	49,56%
Tassa automobilistica - Recupero anni pregressi	5.000.000,00	0,77%	9.945.471,99	1,52%	8.717.609,28	4,93%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,46%	3.112.260,89	0,48%	191.917,49	0,11%
Addizionale gas metano	4.500.000,00	0,69%	2.885.722,70	0,44%	1.669.631,05	0,94%
Tassa diritto studio universitario	3.100.000,00	0,48%	3.100.000,00	0,47%	3.100.000,00	1,75%
Imposta regionale sulle attività produttive	443.449.894,00	67,97%	439.400.000,00	67,22%	65.935.928,32	37,28%
Addizionale regionale all'Irpef	96.784.204,00	14,83%	95.564.159,62	14,62%	405.667,49	0,23%
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	0,71%	7.166.805,95	1,10%	7.166.805,95	4,05%
Canoni in materia di strade	1.000.000,00	0,15%	1.131.080,71	0,17%	1.131.080,71	0,64%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	4.994,70	0,00%	1.391,30	0,00%
TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE	652.428.656,00	100,00%	653.719.801,70	100,00%	176.856.834,87	100,00%

Grafico 4 - Anno 2008 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione stanziamenti assestati per tributo

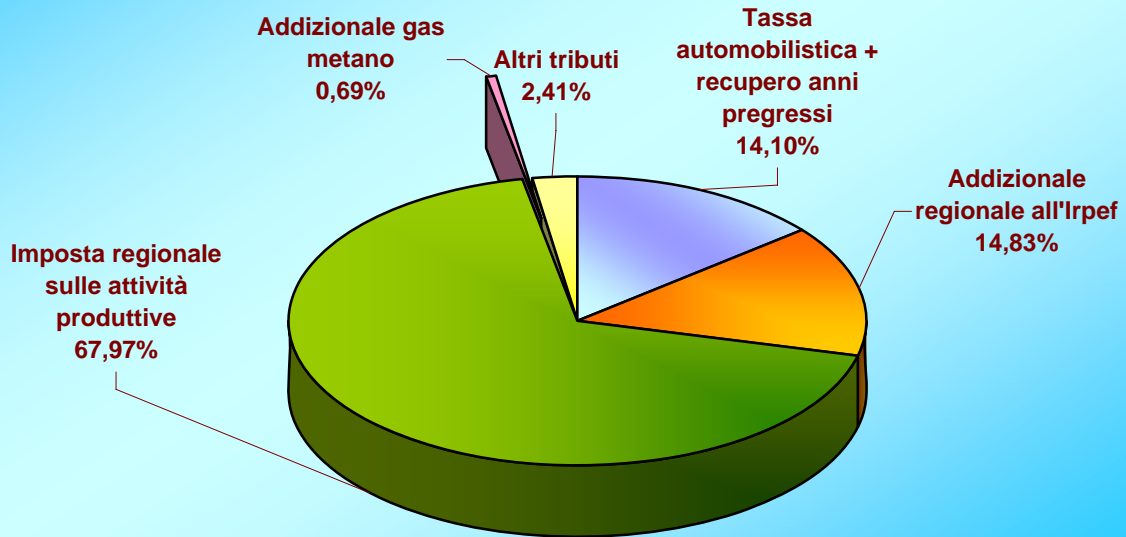


Grafico 5 - Anno 2008 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione accertamenti per tributo

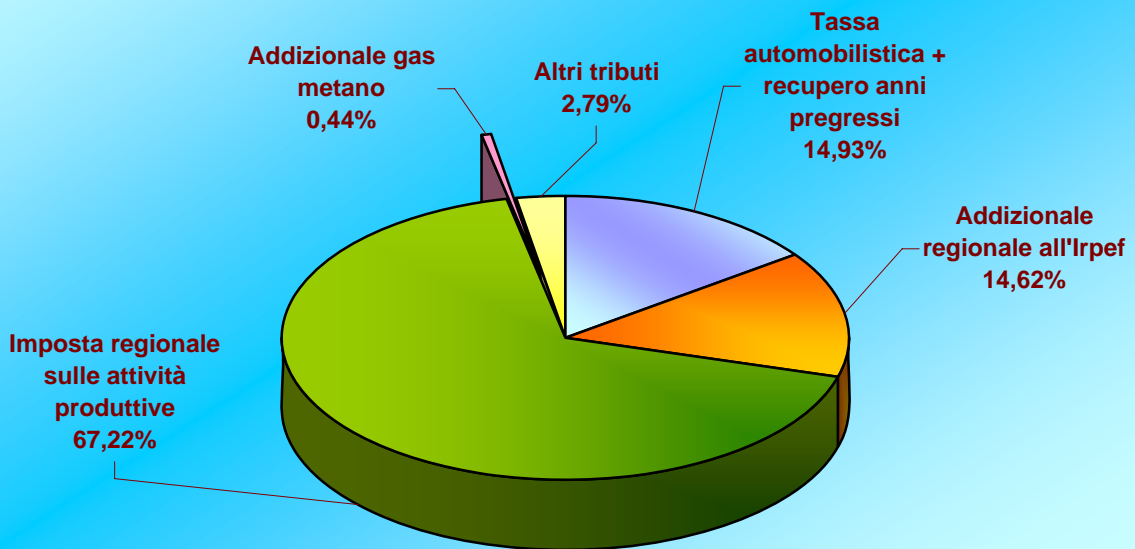
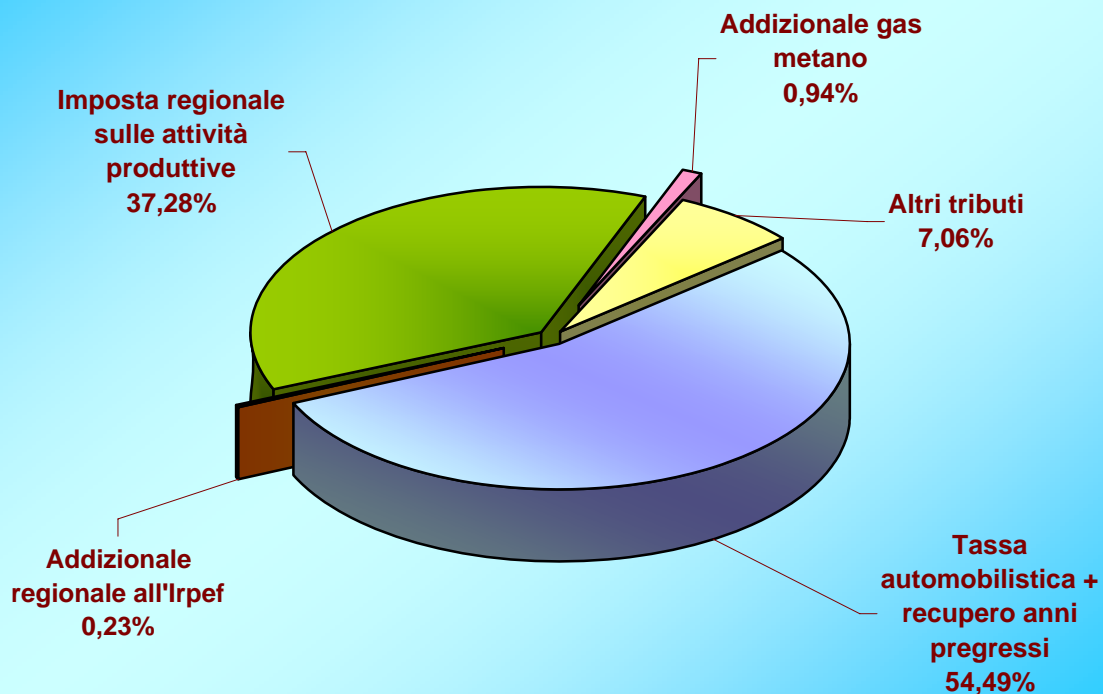


Grafico 6 - Anno 2008 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione riscossioni di competenza per tributo





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	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%
	2008	1.254.381.082,98	66,56%	1.755.882.055,32	68,92%	1.743.704.534,98	75,35%	1.091.734.785,77	77,07%	301.118.746,76	61,29%	0,00	0,00%
2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	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%
	2008	177.839.017,98	9,44%	310.771.365,96	12,20%	310.637.220,55	13,42%	206.100.137,33	14,55%	78.227.085,89	15,92%	-31.230.604,12	46,05%
3 Entrate Extratributarie	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%
	2008	11.667.288,90	0,62%	38.903.861,12	1,53%	38.292.764,40	1,65%	36.336.366,16	2,57%	3.037.296,19	0,62%	-4.698.026,63	6,93%
4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	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%
	2008	435.315.161,81	23,10%	266.551.100,87	10,46%	221.413.513,75	9,57%	82.348.375,35	5,81%	107.052.922,62	21,79%	-31.895.247,21	47,03%
5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	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%
	2008	5.500.079,33	0,29%	175.641.659,80	6,89%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.898.719,71	0,39%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE *	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%
	2008	1.884.702.631,00	100%	2.547.750.043,07	100%	2.314.048.033,68	100%	1.416.519.664,61	100%	491.334.771,17	100%	-67.823.877,96	100%

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

Grafico 7 - Anno 2008 - ENTRATE
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

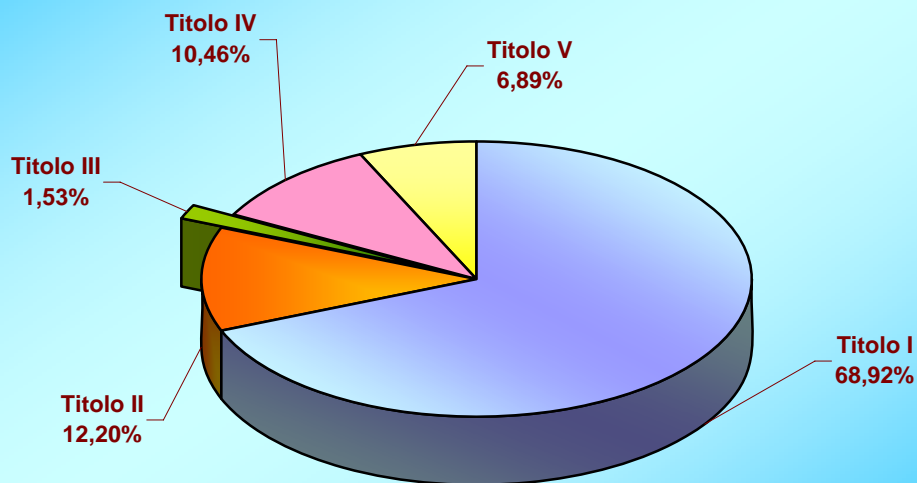


Grafico 8 - Anno 2008 - ENTRATE
Ripartizione accertamenti per titolo

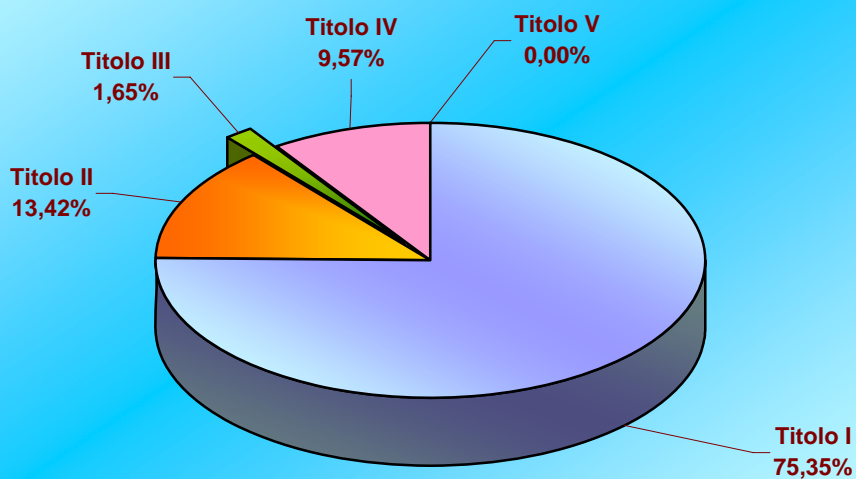


Grafico 9 - Anno 2008- ENTRATE - Stanziamenti assestati
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2006-2008

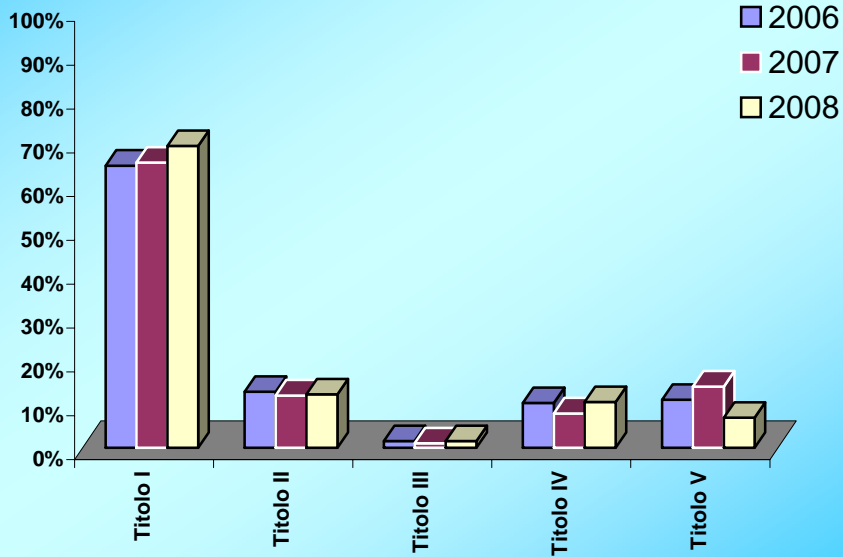


Grafico 10 - Anno 2008 - ENTRATE - Accertamenti
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2006-2008

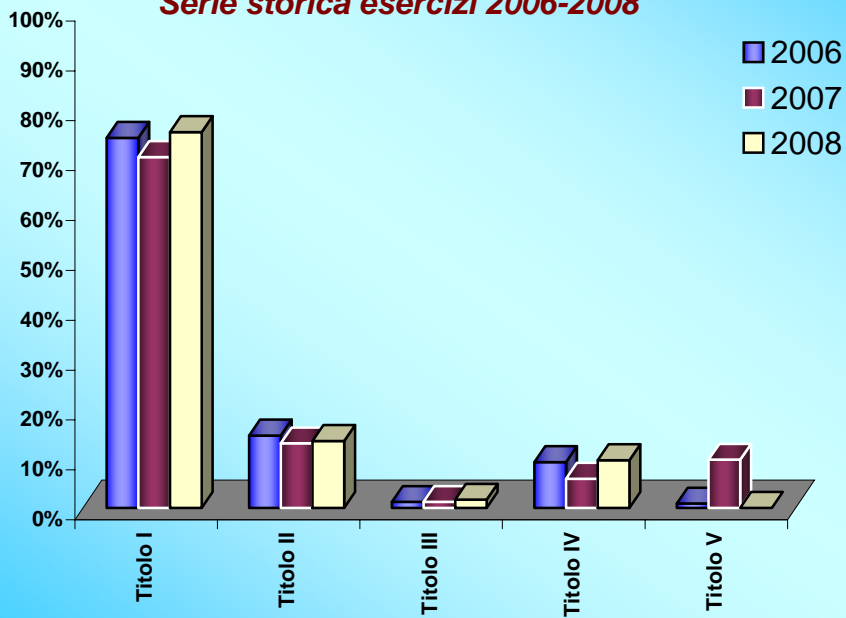
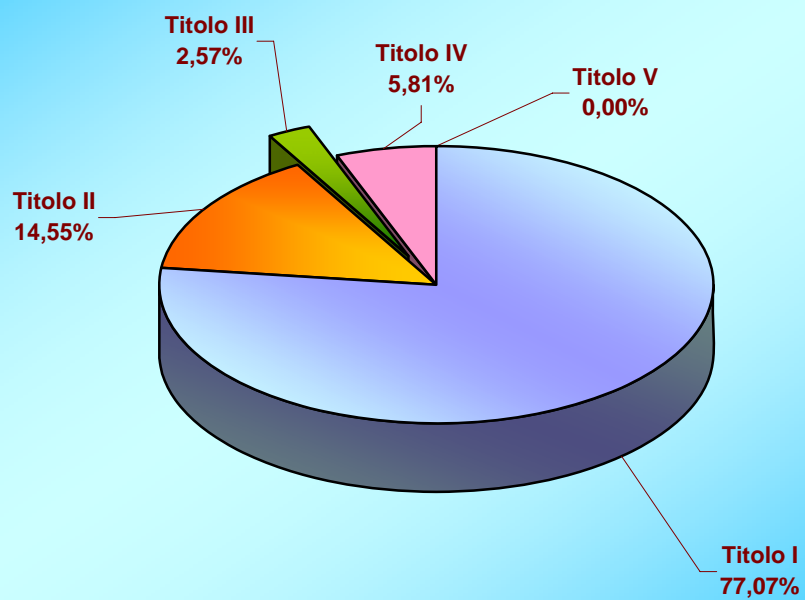
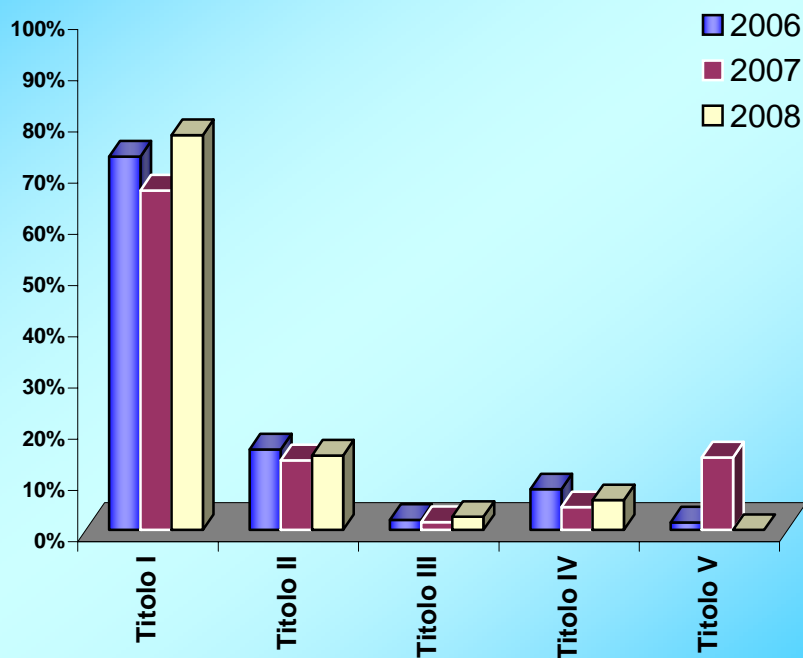


Grafico 11 - Anno 2008 - ENTRATE
Ripartizione riscossioni di competenza per titolo



**Grafico 12 - Anno 2008 - ENTRATE -
Riscossioni in c/competenza
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2006-2008**





Categoria		Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati	
1.01 Tributi propri	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%	-53,94	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	-0,30%
	2008	1.000.782.419,88	53,10%	652.454.478,00	25,61%	653.913.716,07	28,26%	177.050.749,24	12,50%	117.680.541,56	23,95%	0,00	0,00%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	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%	-0,04	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	0,00%
	2008	253.598.663,10	13,46%	1.103.427.577,32	43,31%	1.089.790.818,91	47,09%	914.684.036,53	64,57%	183.438.205,20	37,33%	0,00	0,00%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	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%	-18.665.414,54	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%	-9.572.413,29	13,92%
	2008	102.001.407,21	5,41%	190.228.370,30	7,47%	190.228.258,64	8,22%	113.194.074,88	7,99%	55.656.734,19	11,33%	-24.784,26	0,04%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	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%	-856.721,23	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%	-16.959.014,05	24,66%
	2008	27.002.813,28	1,43%	27.726.992,08	1,09%	27.726.992,08	1,20%	5.780.817,43	0,41%	11.533.825,98	2,35%	-442.259,96	0,65%
2.03 Altri trasferimenti correnti	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%	-16.396,27	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%	-4.643,65	0,01%
	2008	48.834.797,49	2,59%	92.816.003,58	3,64%	92.681.969,83	4,01%	87.125.245,02	6,15%	11.036.525,72	2,25%	-30.763.559,90	45,36%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	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%	-10.766,29	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%	-79.192,47	0,12%
	2008	6.774.459,45	0,36%	27.973.227,89	1,10%	27.728.618,30	1,20%	27.053.059,85	1,91%	1.639.781,97	0,33%	-4.683.817,09	6,91%
3.02 Recupero e rimborsi	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%	-15.486,35	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	0,00%
	2008	4.892.829,45	0,26%	10.930.633,23	0,43%	10.564.146,10	0,46%	9.283.306,31	0,66%	1.397.514,22	0,28%	-14.209,54	0,02%

Categoria		Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati		
4.01	Alienazione beni	2006	371.589,03	0,01%	55.000.000,00	2,28%	1.596.234,29	0,08%	1.596.234,29	0,13%	110.509,77	0,01%	0,00	0,00%
		2007	261.079,26	0,01%	61.000.000,00	2,40%	714.273,77	0,03%	714.093,40	0,04%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		2008	261.259,63	0,01%	65.000.000,00	2,55%	20.784.302,19	0,90%	20.530.722,15	1,45%	135.783,37	0,03%	0,00	0,00%
4.02	Riscossione di crediti	2006	2.026.811,45	0,07%	1.150.000,00	0,05%	1.150.000,00	0,05%	1.150.000,00	0,09%	421.093,50	0,02%	0,00	0,00%
		2007	1.605.717,95	0,08%	1.109.240,67	0,04%	1.109.240,67	0,05%	455,73	0,00%	187.165,62	0,02%	0,00	0,00%
		2008	2.527.337,27	0,13%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	901.354,23	0,18%	0,00	0,00%
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	2006	491.952.435,85	15,99%	161.130.909,52	6,67%	160.471.861,74	7,64%	92.457.219,82	7,61%	140.464.142,59	7,29%	-1.811.310,78	8,12%
		2007	417.691.624,40	20,76%	136.189.998,94	5,35%	134.527.256,51	5,73%	70.069.370,67	4,36%	97.068.739,18	12,13%	-21.027.144,04	30,57%
		2008	364.053.627,02	19,32%	160.540.535,50	6,30%	159.618.646,19	6,90%	54.104.655,66	3,82%	73.047.225,77	14,87%	-31.053.420,46	45,79%
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	2006	116.690.607,83	3,79%	29.399.005,18	1,22%	29.399.005,18	1,40%	920.000,00	0,08%	36.728.991,07	1,91%	-730.661,04	3,28%
		2007	107.709.960,90	5,35%	1.414.072,15	0,06%	685.988,00	0,03%	0,00	0,00%	31.788.751,22	3,97%	-21.343.253,86	31,03%
		2008	55.263.943,82	2,93%	40.837.201,00	1,60%	40.837.201,00	1,76%	7.539.633,17	0,53%	27.569.415,25	5,61%	-841.826,75	1,24%
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	2006	33.316.002,99	1,08%	531.704,64	0,02%	531.704,64	0,03%	510.255,64	0,04%	215.100,00	0,01%	-191.660,81	0,86%
		2007	32.930.691,18	1,64%	427.025,29	0,02%	427.025,29	0,02%	427.025,29	0,03%	19.721.697,11	2,46%	0,00	0,00%
		2008	13.208.994,07	0,70%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	5.399.144,00	1,10%	0,00	0,00%
5.01	Mutui e prestiti	2006	10.317.927,60	0,34%	165.541.120,17	6,85%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	2.765.390,77	0,14%	0,00	0,00%
		2007	7.552.536,83	0,38%	206.892.595,11	8,13%	99.500.885,68	4,24%	99.500.885,68	6,20%	2.052.457,50	0,26%	0,00	0,00%
		2008	5.500.079,33	0,29%	154.983.383,80	6,08%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.898.719,71	0,39%	0,00	0,00%
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	2006	859.748,12	0,03%	99.642.958,61	4,13%	18.632.910,38	0,89%	17.880.534,38	1,47%	859.748,12	0,04%	0,00	0,00%
		2007	752.376,00	0,04%	149.525.276,00	5,88%	127.591.208,20	5,44%	127.591.208,20	7,95%	752.376,00	0,09%	0,00	0,00%
		2008	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,81%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE *		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%
		2008	1.884.702.631,00	100%	2.547.750.043,07	100%	2.314.048.033,68	100%	1.416.519.664,61	100%	491.334.771,17	100%	-67.823.877,96	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)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.198.773,19	1.254.381,08	1.605.232,09	2.126.504,62	1.198.773,19	1.254.381,08	-43,63%	4,64%	27,97%
1.01 Tributi propri	925.776,19	1.000.782,42	1.359.964,85	1.129.124,38	925.776,19	1.000.782,42	-18,01%	8,10%	35,89%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	272.997,00	253.598,66	245.267,24	997.380,25	272.997,00	253.598,66	-72,63%	-7,11%	-3,29%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	232.194,63	177.839,02	172.918,41	279.870,76	232.194,63	177.839,02	-17,04%	-23,41%	-2,77%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	135.390,93	102.001,41	123.354,07	121.564,57	135.390,93	102.001,41	11,37%	-24,66%	20,93%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	62.323,10	27.002,81	36.972,90	66.439,06	62.323,10	27.002,81	-6,20%	-56,67%	36,92%
2.03 Altri trasferimenti correnti	34.480,60	48.834,80	12.591,44	91.867,13	34.480,60	48.834,80	-62,47%	41,63%	-74,22%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	12.365,45	11.667,29	5.888,36	14.052,35	12.365,45	11.667,29	-12,00%	-5,65%	-49,53%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	10.139,88	6.774,46	1.126,42	10.803,70	10.139,88	6.774,46	-6,14%	-33,19%	-83,37%
3.02 Recuperi e rimborsi	2.225,57	4.892,83	4.761,95	3.248,65	2.225,57	4.892,83	-31,49%	119,85%	-2,68%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	560.199,07	435.315,16	435.432,13	644.357,45	560.199,07	435.315,16	-13,06%	-22,29%	0,03%
4.01 Alienazione beni	261,08	261,26	379,06	371,59	261,08	261,26	-29,74%	0,07%	45,09%
4.02 Riscossione di crediti	1.605,72	2.527,34	1.625,98	2.026,81	1.605,72	2.527,34	-20,78%	57,40%	-35,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	417.691,62	364.053,63	365.466,97	491.952,44	417.691,62	364.053,63	-15,10%	-12,84%	0,39%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	107.709,96	55.263,94	60.150,27	116.690,61	107.709,96	55.263,94	-7,70%	-48,69%	8,84%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	32.930,69	13.208,99	7.809,85	33.316,00	32.930,69	13.208,99	-1,16%	-59,89%	-40,87%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	8.304,91	5.500,08	3.601,36	11.177,68	8.304,91	5.500,08	-25,70%	-33,77%	-34,52%
5.01 Mutui e prestiti	7.552,54	5.500,08	3.601,36	10.317,93	7.552,54	5.500,08	-26,80%	-27,18%	-34,52%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	752,38	0,00	0,00	859,75	752,38	0,00	-12,49%	-100,00%	-
TOTALE REGIONALE (*)	2.011.837,27	1.884.702,63	2.223.072,35	3.075.962,86	2.011.837,27	1.884.702,63	-34,59%	-6,32%	17,95%

(*) 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)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.600.035,96	532.125,59	301.118,75	2.126.504,62	1.198.773,19	1.254.381,08	75,24%	44,39%	24,01%
1.01 Tributi propri	690.597,16	435.919,23	117.680,54	1.129.124,38	925.776,19	1.000.782,42	61,16%	47,04%	11,76%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	909.438,81	96.206,36	183.438,21	997.380,25	272.997,00	253.598,66	91,18%	35,24%	72,33%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	122.195,56	86.963,44	46.996,48	279.870,76	232.194,63	177.839,02	43,66%	37,45%	26,43%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	44.550,38	84.595,33	55.631,95	121.564,57	135.390,93	102.001,41	67,36%	76,62%	54,54%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	18.128,52	1.747,99	11.091,57	66.439,06	62.323,10	27.002,81	29,86%	57,23%	41,08%
2.03 Altri trasferimenti correnti	59.516,65	620,12	-19.727,03	91.867,13	34.480,60	48.834,80	64,82%	1,83%	-40,40%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	3.047,68	3.404,60	-1.660,73	14.052,35	12.365,45	11.667,29	21,69%	27,53%	-14,23%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	849,87	3.385,82	-3.044,04	10.803,70	10.139,88	6.774,46	8,07%	34,95%	-44,93%
3.02 Recuperi e rimborsi	2.197,81	18,79	1.383,30	3.248,65	2.225,57	4.892,83	68,61%	0,84%	28,27%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	175.206,20	106.395,96	75.157,68	644.357,45	560.199,07	435.315,16	27,19%	18,99%	17,27%
4.01 Alienazione beni	110,51	0,00	135,78	371,59	261,08	261,26	29,74%	0,00%	51,97%
4.02 Riscossione di crediti	421,09	187,17	901,35	2.026,81	1.605,72	2.527,34	20,78%	11,66%	35,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	138.652,83	76.041,60	41.993,81	491.952,44	417.691,62	364.053,63	28,92%	28,27%	11,54%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	35.998,33	10.445,50	26.727,59	116.690,61	107.709,96	55.263,94	32,10%	49,33%	48,36%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	23,44	19.721,70	5.399,14	33.316,00	32.930,69	13.208,99	1,22%	59,89%	40,87%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	3.625,14	2.804,83	1.898,72	11.177,68	8.304,91	5.500,08	32,43%	33,77%	34,52%
5.01 Mutui e prestiti	2.765,39	2.052,46	1.898,72	10.317,93	7.552,54	5.500,08	26,80%	27,18%	34,52%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	859,75	752,38	0,00	859,75	752,38	0,00	100,00%	100,00%	-
TOTALE REGIONALE (*)	1.904.110,54	731.694,43	423.510,89	3.075.962,86	2.011.837,27	1.884.702,63	61,90%	36,37%	22,47%

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Gr.realizz.Entrata (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.558.347,01	1.651.293,19	1.743.704,53	1.556.189,74	1.656.294,19	1.755.882,06	100,14%	99,70%	99,31%
1.01 Tributi propri	654.040,36	693.727,23	653.913,72	601.492,29	633.724,72	652.454,48	108,74%	108,74%	109,47%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	904.306,65	957.565,96	1.089.790,82	954.697,45	1.022.569,47	1.103.427,58	94,72%	94,72%	93,64%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	304.647,38	303.866,92	310.637,22	309.292,28	304.282,58	310.771,37	98,50%	99,86%	99,96%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	182.360,80	199.418,31	190.228,26	188.840,96	199.418,42	190.228,37	96,57%	96,57%	100,00%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.813,11	520,13	27.726,99	15.813,11	520,13	27.726,99	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	106.473,46	103.928,48	92.681,97	104.638,21	104.344,03	92.816,00	101,75%	101,75%	99,60%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	25.514,96	27.801,24	38.292,76	37.431,48	26.503,91	38.903,86	68,16%	104,89%	98,43%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.414,79	3.917,99	27.728,62	15.740,12	3.533,06	27.973,23	21,69%	21,69%	110,89%
3.02 Recupero e rimborsi	22.100,17	23.883,25	10.564,15	21.691,37	22.970,85	10.930,63	101,88%	101,88%	103,97%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	193.148,81	137.463,78	221.413,51	247.211,62	200.140,34	266.551,10	78,13%	68,68%	83,07%
4.01 Alienazione beni	1.596,23	714,27	20.784,30	55.000,00	61.000,00	65.000,00	2,90%	2,90%	1,17%
4.02 Riscossione di crediti	1.150,00	1.109,24	0,00	1.150,00	1.109,24	0,00	100,00%	100,00%	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	160.471,86	134.527,26	159.618,65	161.130,91	136.190,00	160.540,54	99,59%	99,59%	98,78%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	29.399,01	685,99	40.837,20	29.399,01	1.414,07	40.837,20	100,00%	100,00%	48,51%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	531,70	427,03	173,36	531,70	427,03	173,36	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	18.632,91	227.092,09	0,00	265.184,08	356.417,87	175.641,66	7,03%	63,72%	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	0,00	99.500,89	0,00	165.541,12	206.892,60	154.983,38	0,00%	0,00%	48,09%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	18.632,91	127.591,21	0,00	99.642,96	149.525,28	20.658,28	18,70%	18,70%	85,33%
TOTALE REGIONALE (*)	2.100.291,06	2.347.517,22	2.314.048,03	2.415.309,20	2.543.638,89	2.547.750,04	86,96%	92,29%	90,83%

(*) 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)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	<i>2.486.078,39</i>	<i>1.595.893,21</i>	<i>1.392.853,53</i>	<i>3.682.694,36</i>	<i>2.855.067,38</i>	<i>3.010.263,14</i>	<i>67,51%</i>	<i>55,90%</i>	<i>46,27%</i>
1.01 Tributi propri	857.388,49	618.928,91	294.731,29	1.730.616,67	1.559.500,91	1.653.236,90	49,54%	39,69%	17,83%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.628.689,90	976.964,30	1.098.122,24	1.952.077,69	1.295.566,47	1.357.026,24	83,43%	75,41%	80,92%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	<i>332.784,97</i>	<i>331.686,46</i>	<i>284.327,22</i>	<i>589.163,04</i>	<i>536.477,22</i>	<i>488.610,38</i>	<i>56,48%</i>	<i>61,83%</i>	<i>58,19%</i>
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	149.869,02	223.235,42	168.850,81	310.405,53	334.809,36	292.229,78	48,28%	66,68%	57,78%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	19.072,34	18.881,40	17.314,64	82.252,17	62.843,23	54.729,81	23,19%	30,05%	31,64%
2.03 Altri trasferimenti correnti	163.843,60	89.569,63	98.161,77	196.505,35	138.824,63	141.650,80	83,38%	64,52%	69,30%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	<i>27.175,60</i>	<i>28.420,21</i>	<i>39.373,66</i>	<i>51.483,84</i>	<i>38.869,36</i>	<i>50.571,15</i>	<i>52,78%</i>	<i>73,12%</i>	<i>77,86%</i>
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	4.067,85	7.204,22	28.692,84	26.543,82	13.672,94	34.747,69	15,33%	52,69%	82,57%
3.02 Recupero e rimborsi	23.107,75	21.216,00	10.680,82	24.940,02	25.196,42	15.823,46	92,65%	84,20%	67,50%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	<i>274.573,55</i>	<i>219.977,30</i>	<i>189.401,30</i>	<i>891.569,07</i>	<i>760.339,41</i>	<i>701.866,26</i>	<i>30,80%</i>	<i>28,93%</i>	<i>26,99%</i>
4.01 Alienazione beni	1.706,74	714,09	20.666,51	55.371,59	61.261,08	65.261,26	3,08%	1,17%	31,67%
4.02 Riscossione di crediti	1.571,09	187,62	901,35	3.176,81	2.714,96	2.527,34	49,46%	6,91%	35,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	232.921,36	167.138,11	127.151,88	653.083,35	553.881,62	524.594,16	35,66%	30,18%	24,24%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	37.648,99	31.788,75	35.109,05	146.089,61	109.124,03	96.101,14	25,77%	29,13%	36,53%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	725,36	20.148,72	5.572,51	33.847,71	33.357,72	13.382,36	2,14%	60,40%	41,64%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	<i>21.505,67</i>	<i>229.896,93</i>	<i>1.898,72</i>	<i>276.361,75</i>	<i>364.722,78</i>	<i>181.141,74</i>	<i>7,78%</i>	<i>63,03%</i>	<i>1,05%</i>
5.01 Mutui e prestiti	2.765,39	101.553,34	1.898,72	175.859,05	214.445,13	160.483,46	1,57%	47,36%	1,18%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	18.740,28	128.343,58	0,00	100.502,71	150.277,65	20.658,28	18,65%	85,40%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	3.142.118,18	2.405.874,11	1.907.854,44	5.491.272,06	4.555.476,16	4.432.452,67	57,22%	52,81%	43,04%

(*) 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)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	2.486.078,39	1.595.893,21	1.392.853,53	3.684.851,63	2.850.066,38	2.998.085,62	67,47%	55,99%	46,46%
1.01 Tributi propri	857.388,49	618.928,91	294.731,29	1.783.164,73	1.619.503,42	1.654.696,14	48,08%	38,22%	17,81%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.628.689,90	976.964,30	1.098.122,24	1.901.686,90	1.230.562,96	1.343.389,48	85,64%	79,39%	81,74%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	332.784,97	331.686,46	284.327,22	584.518,13	536.061,55	488.476,24	56,93%	61,87%	58,21%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	149.869,02	223.235,42	168.850,81	303.925,37	334.809,25	292.229,67	49,31%	66,68%	57,78%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	19.072,34	18.881,40	17.314,64	82.252,17	62.843,23	54.729,81	23,19%	30,05%	31,64%
2.03 Altri trasferimenti correnti	163.843,60	89.569,63	98.161,77	198.340,60	138.409,08	141.516,77	82,61%	64,71%	69,36%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	27.175,60	28.420,21	39.373,66	39.567,31	40.166,70	49.960,05	68,68%	70,76%	78,81%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	4.067,85	7.204,22	28.692,84	14.218,49	14.057,87	34.503,08	28,61%	51,25%	83,16%
3.02 Recupero e rimborsi	23.107,75	21.216,00	10.680,82	25.348,81	26.108,83	15.456,98	91,16%	81,26%	69,10%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	274.573,55	219.977,30	189.401,30	837.506,25	697.662,86	656.728,68	32,78%	31,53%	28,84%
4.01 Alienazione beni	1.706,74	714,09	20.666,51	1.967,82	975,35	21.045,56	86,73%	73,21%	98,20%
4.02 Riscossione di crediti	1.571,09	187,62	901,35	3.176,81	2.714,96	2.527,34	49,46%	6,91%	35,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	232.921,36	167.138,11	127.151,88	652.424,30	552.218,88	523.672,27	35,70%	30,27%	24,28%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	37.648,99	31.788,75	35.109,05	146.089,61	108.395,95	96.101,14	25,77%	29,33%	36,53%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	725,36	20.148,72	5.572,51	33.847,71	33.357,72	13.382,36	2,14%	60,40%	41,64%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	21.505,67	229.896,93	1.898,72	29.810,59	235.397,01	5.500,08	72,14%	97,66%	34,52%
5.01 Mutui e prestiti	2.765,39	101.553,34	1.898,72	10.317,93	107.053,42	5.500,08	26,80%	94,86%	34,52%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	18.740,28	128.343,58	0,00	19.492,66	128.343,58	0,00	96,14%	100,00%	-
TOTALE REGIONALE (*)	3.142.118,18	2.405.874,11	1.907.854,44	5.176.253,92	4.359.354,49	4.198.750,66	60,70%	55,19%	45,44%

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

Migliaia di euro

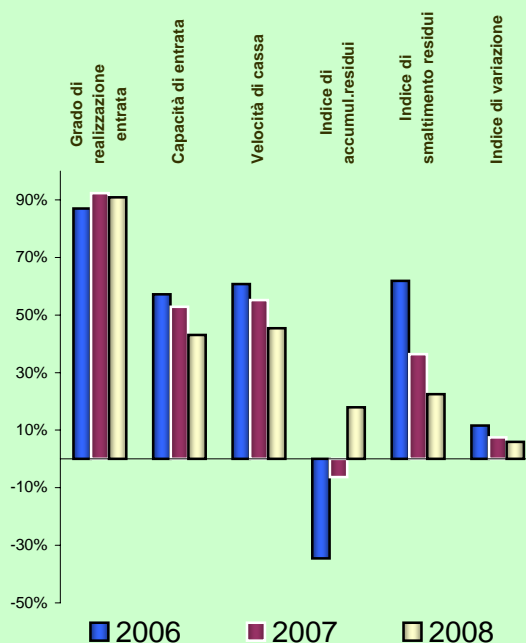
Titolo/Categoria	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.556.189,74	1.656.294,19	1.755.882,06	1.577.908,14	1.636.782,33	1.744.890,26	-1,38%	1,19%	0,63%
1.01 Tributi propri	601.492,29	633.724,72	652.454,48	636.218,28	627.177,28	652.154,48	-5,46%	1,04%	0,05%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	954.697,45	1.022.569,47	1.103.427,58	941.689,86	1.009.605,06	1.092.735,78	1,38%	1,28%	0,98%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	309.292,28	304.282,58	310.771,37	197.129,18	228.742,95	257.956,79	56,90%	33,02%	20,47%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	188.840,96	199.418,42	190.228,37	92.235,38	135.479,15	143.362,71	104,74%	47,19%	32,69%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.813,11	520,13	27.726,99	15.224,87	345,73	27.726,99	3,86%	50,44%	0,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	104.638,21	104.344,03	92.816,00	89.668,93	92.918,07	86.867,09	16,69%	12,30%	6,85%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	37.431,48	26.503,91	38.903,86	20.902,44	22.646,97	33.435,79	79,08%	17,03%	16,35%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	15.740,12	3.533,06	27.973,23	3.194,20	3.533,47	28.330,89	392,77%	-0,01%	-1,26%
3.02 Recuperi e rimborsi	21.691,37	22.970,85	10.930,63	17.708,24	19.113,50	5.104,90	22,49%	20,18%	114,12%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	247.211,62	200.140,34	266.551,10	160.063,88	97.154,40	185.333,18	54,45%	106,00%	43,82%
4.01 Alienazione beni	55.000,00	61.000,00	65.000,00	55.000,00	65.000,00	65.000,00	0,00%	-6,15%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	1.150,00	1.109,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	161.130,91	136.190,00	160.540,54	78.078,46	31.468,41	79.582,61	106,37%	332,78%	101,73%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	29.399,01	1.414,07	40.837,20	26.985,42	685,99	40.750,57	8,94%	106,14%	0,21%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	531,70	427,03	173,36	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	265.184,08	356.417,87	175.641,66	207.528,15	380.299,90	184.050,49	27,78%	-6,28%	-4,57%
5.01 Mutui e prestiti	165.541,12	206.892,60	154.983,38	168.945,20	221.841,62	163.392,21	-2,01%	-6,74%	-5,15%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	99.642,96	149.525,28	20.658,28	38.582,96	158.458,28	20.658,28	158,26%	-5,64%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.415.309,20	2.543.638,89	2.547.750,04	2.163.531,81	2.365.626,54	2.405.666,51	11,64%	7,52%	5,91%

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

Indicatori della gestione finanziaria

ENTRATA

	2006	2007	2008
Grado di realizzazione entrata	86,96%	92,29%	90,83%
Capacità di entrata	57,22%	52,81%	43,04%
Velocità di cassa	60,70%	55,19%	45,44%
Indice di accumul.residui	-34,59%	-6,32%	17,95%
Indice di smaltimento residui	61,90%	36,37%	22,47%
Indice di variazione	11,64%	7,52%	5,91%



Titolo		Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
1 Spese correnti	2006	155.161.140,02	25,31%	2.154.338.752,79	63,70%	1.830.788.483,05	81,19%	1.725.339.587,15	88,44%	81.717.874,08	27,76%	14.627.220,43	55,16%
	2007	164.264.941,41	27,55%	2.207.232.031,54	65,68%	1.916.697.548,09	82,54%	1.766.364.965,43	85,40%	100.580.697,02	39,59%	9.718.331,29	46,85%
	2008	204.298.495,76	35,50%	2.274.920.654,12	67,69%	1.939.132.247,66	84,20%	1.750.344.214,30	88,69%	149.817.165,11	56,33%	7.025.874,13	38,61%
2 Spese di investimento	2006	457.429.351,95	74,63%	1.073.952.659,35	31,76%	369.872.153,59	16,40%	171.223.243,86	8,78%	212.248.969,88	72,11%	11.881.419,49	44,81%
	2007	431.947.872,31	72,44%	952.190.936,73	28,33%	231.121.273,61	9,95%	127.532.291,15	6,17%	153.425.570,78	60,39%	11.026.741,78	53,15%
	2008	371.084.542,21	64,49%	1.015.208.023,27	30,21%	318.215.827,96	13,82%	177.567.029,72	9,00%	116.101.305,17	43,65%	11.173.028,37	61,39%
3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	2006	367.859,61	0,06%	153.509.226,82	4,54%	54.303.982,82	2,41%	54.244.001,68	2,78%	360.354,72	0,12%	7.504,89	0,03%
	2007	59.981,14	0,01%	201.176.554,93	5,99%	174.463.824,65	7,51%	174.404.272,86	8,43%	59.981,14	0,02%	0,00	0,00%
	2008	59.551,79	0,01%	70.789.019,95	2,11%	45.615.588,87	1,98%	45.611.292,41	2,31%	59.551,79	0,02%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA*	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%
	2008	575.442.589,76	100%	3.360.917.697,34	100%	2.302.963.664,49	100%	1.973.522.536,43	100%	265.978.022,07	100%	18.198.902,50	100%

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

Grafico 14 - Anno 2008 - SPESA
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

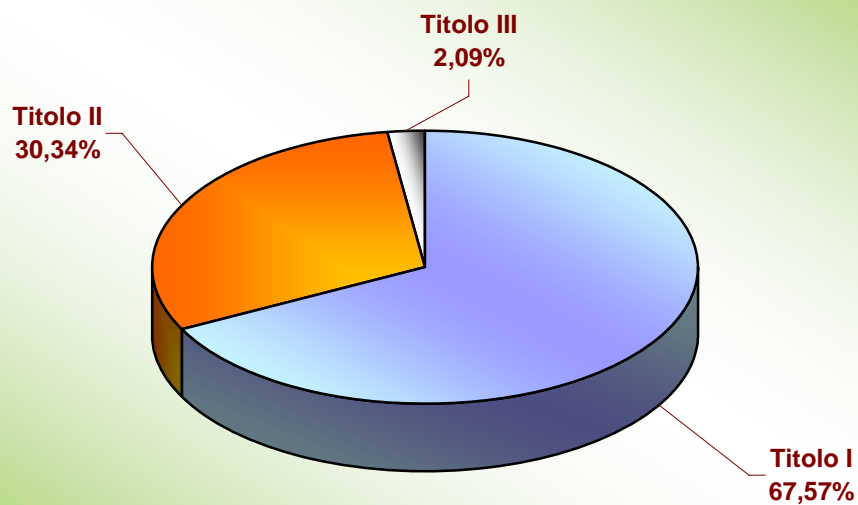


Grafico 15 - Anno 2008 - SPESA
Ripartizione impegni per titolo

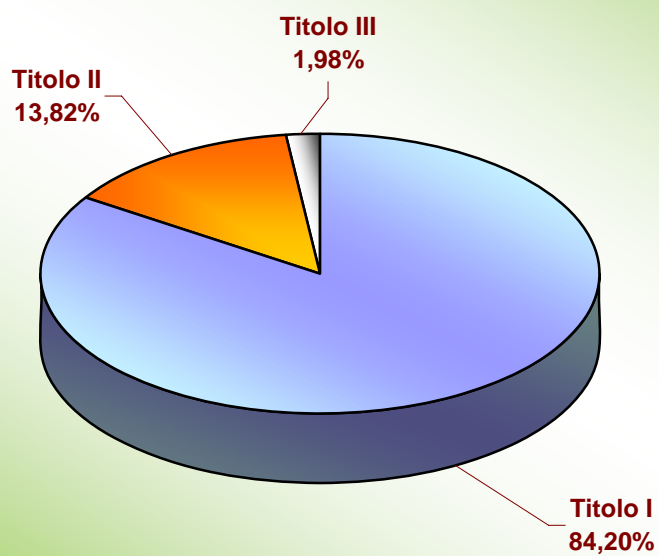
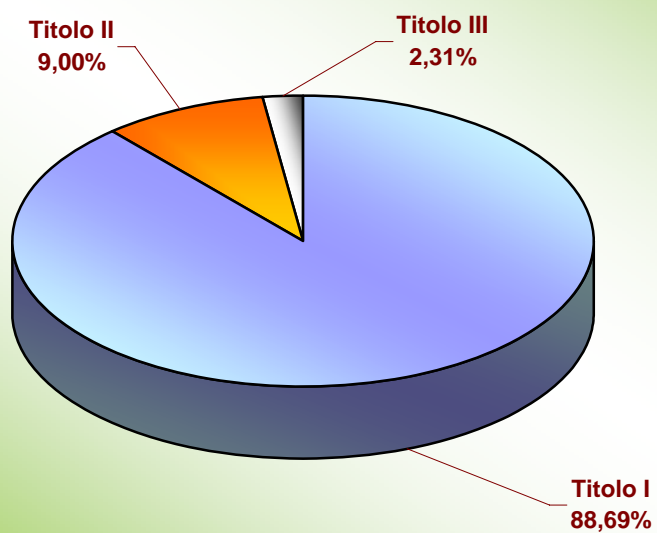


Grafico 16 - Anno 2008 - SPESA
Ripartizione pagamenti di competenza per titolo





Funzione Obiettivo		Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
01 Organi Istituzionali	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%
	2008	1.330.164,99	0,23%	22.003.578,86	0,65%	21.701.989,41	0,94%	20.643.855,71	1,05%	935.856,96	0,35%	105.560,01	0,58%
02 Amministrazione generale	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%
	2008	36.979.752,30	6,43%	128.996.714,72	3,84%	115.330.921,36	5,01%	85.566.795,71	4,34%	24.886.027,88	9,36%	3.208.586,80	17,63%
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	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%
	2008	52.066.023,97	9,05%	246.928.449,28	7,35%	88.750.822,91	3,85%	70.622.174,49	3,58%	16.073.072,20	6,04%	7.645.337,84	42,01%
04 Opere pubbliche	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%
	2008	19.671.828,53	3,42%	30.796.383,90	0,92%	3.983.569,24	0,17%	611.130,62	0,03%	5.814.753,94	2,19%	0,05	0,00%
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	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%
	2008	68.617.268,14	11,92%	180.856.453,38	5,38%	59.654.379,53	2,59%	29.308.831,95	1,49%	22.662.607,77	8,52%	2.286.131,44	12,56%
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	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%
	2008	98.733.181,04	17,16%	330.103.385,05	9,82%	141.390.359,70	6,14%	79.448.221,48	4,03%	43.302.588,97	16,28%	239.043,52	1,31%
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	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%
	2008	37.753.031,88	6,56%	97.413.948,20	2,90%	46.122.845,03	2,00%	30.774.485,25	1,56%	13.618.658,39	5,12%	683.037,73	3,75%
08 Industria, artigianato e commercio	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%
	2008	67.782.988,87	11,78%	178.746.380,60	5,32%	36.899.833,52	1,60%	28.356.985,36	1,44%	18.515.789,82	6,96%	867.978,45	4,77%
09 Turismo	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%
	2008	15.315.315,04	2,66%	16.874.510,04	0,50%	7.300.368,16	0,32%	4.131.622,19	0,21%	4.809.735,00	1,81%	888.913,81	4,88%

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	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%
	2008	21.446.953,92	3,73%	75.700.607,03	2,25%	49.624.460,29	2,15%	32.137.044,48	1,63%	10.573.411,99	3,98%	342.546,05	1,88%
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	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%
	2008	44.220.404,15	7,68%	109.006.827,92	3,24%	51.561.732,78	2,24%	6.444.711,75	0,33%	24.314.982,26	9,14%	200.268,95	1,10%
12 Promozione e tutela della salute	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%
	2008	102.118.317,56	17,75%	1.769.297.741,93	52,64%	1.546.292.650,95	67,14%	1.458.750.003,48	73,92%	77.350.789,36	29,08%	888.903,12	4,88%
13 Protezione sociale	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%
	2008	8.190.005,10	1,42%	33.288.840,04	0,99%	28.867.859,32	1,25%	22.296.604,58	1,13%	2.450.872,72	0,92%	711.926,39	3,91%
14 Programmazione strategica e socio economica	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%
	2008	1.157.383,93	0,20%	5.929.908,33	0,18%	2.376.439,55	0,10%	1.329.268,48	0,07%	609.295,87	0,23%	130.276,94	0,72%
15 Gestione del debito	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%
	2008	59.970,34	0,01%	134.916.773,04	4,01%	103.103.770,59	4,48%	103.099.138,75	5,22%	59.578,94	0,02%	391,40	0,00%
16 Fondi di bilancio	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%
	2008	0,00	0,00%	57.195,02	0,00%	1.662,15	0,00%	1.662,15	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA*	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%
	2008	575.442.589,76	100%	3.360.917.697,34	100%	2.302.963.664,49	100%	1.973.522.536,43	100%	265.978.022,07	100%	18.198.902,50	100%

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

Grafico 17 - Anno 2008 - SPESA
Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

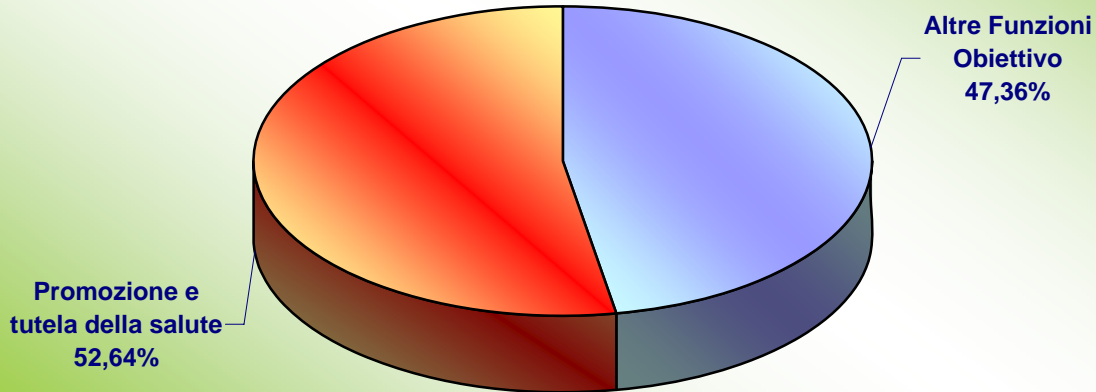


Grafico 18 - Anno 2008 - SPESA
Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
relative alle Funzioni Obiettivo
nell'aggregato "Altre FF.OO."

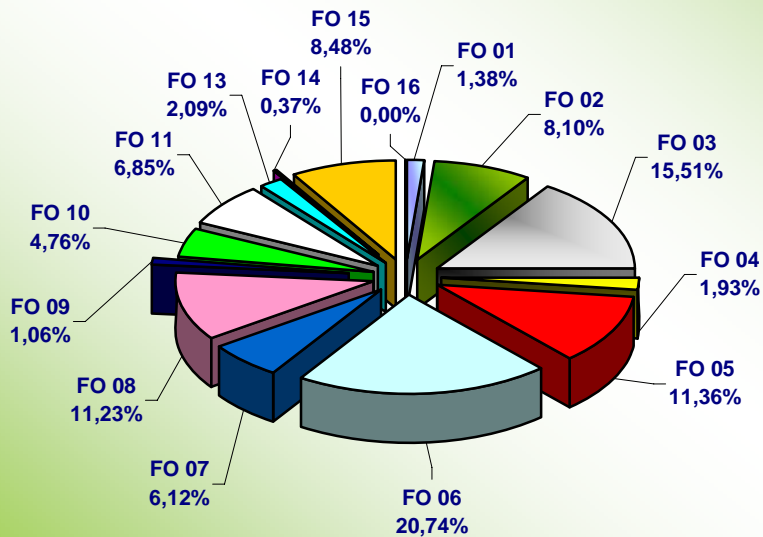


Grafico 19 - Anno 2008- SPESA
Stanziamenti assestati

Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2006-2008

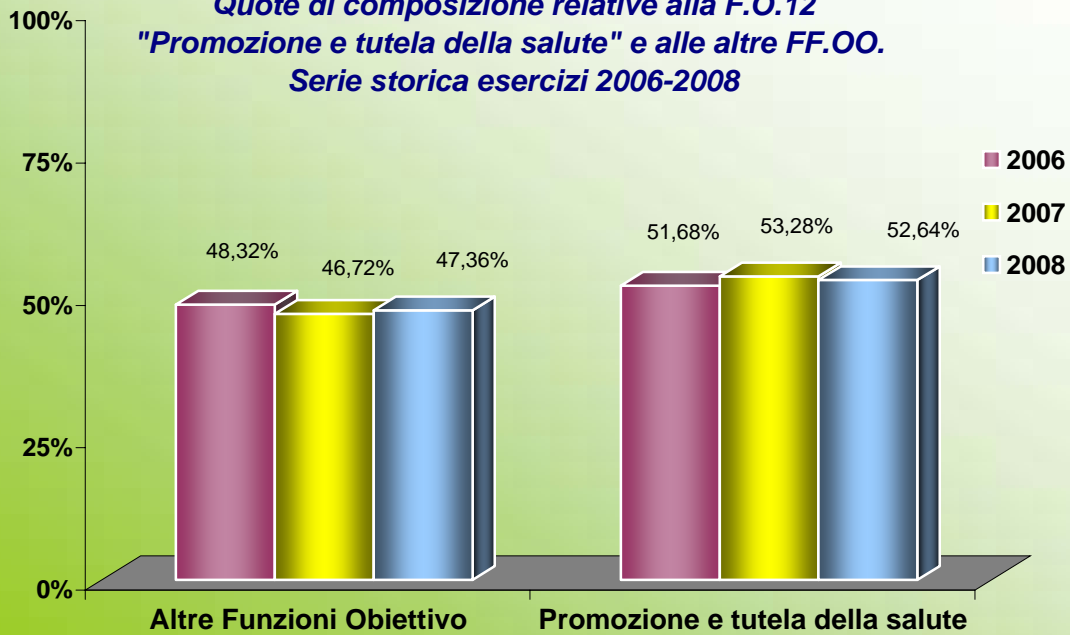


Grafico 20 - Anno 2008 - SPESA
Stanziamenti assestati

Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2006-2008

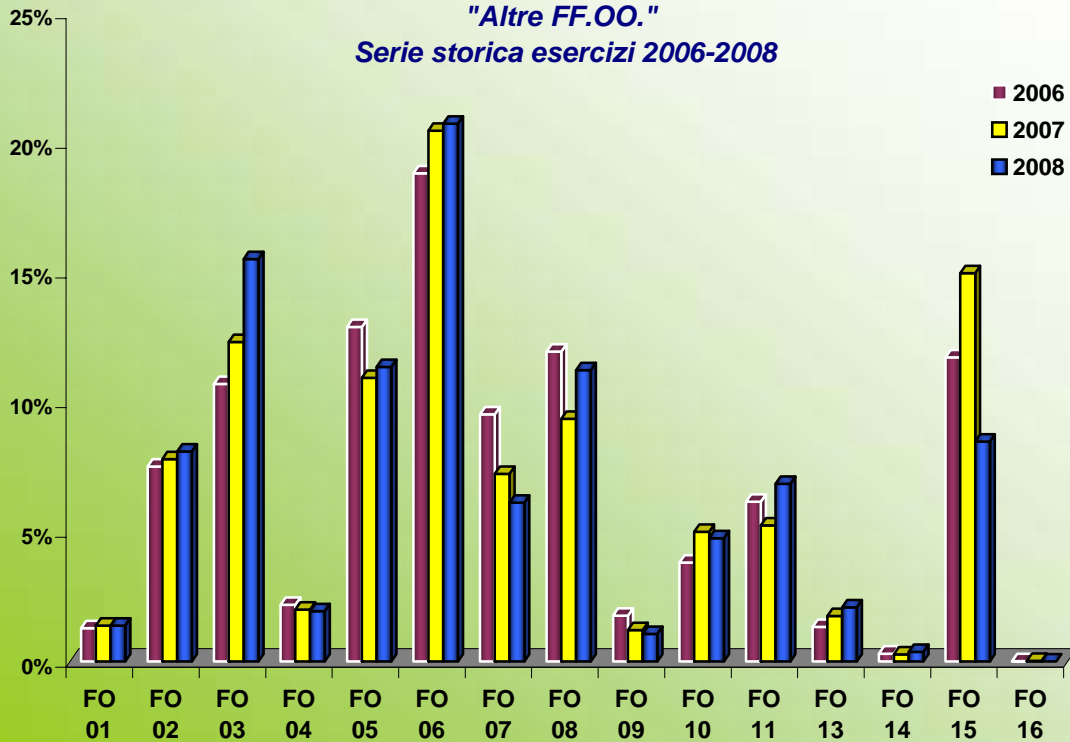


Grafico 21- Anno 2008 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa relative
alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

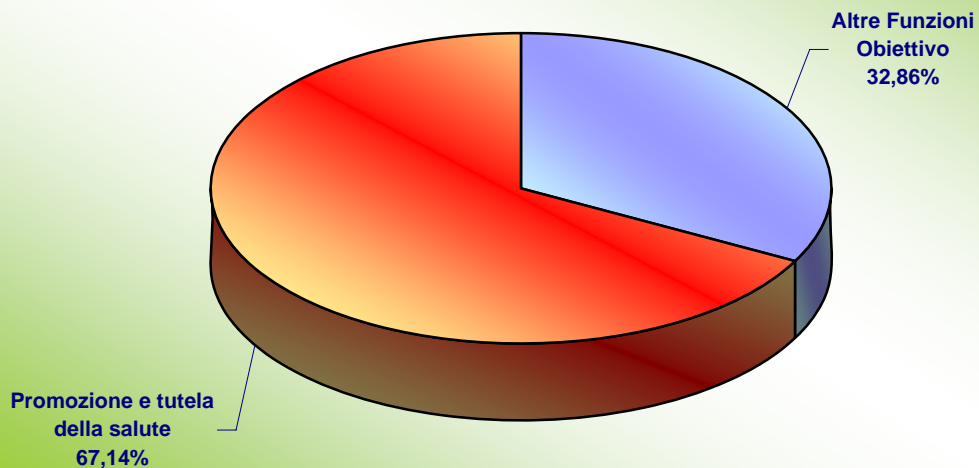


Grafico 22 - Anno 2008 - SPESA
Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
relative alle Funzioni Obiettivo
nell'aggregato "Altre FF.OO."

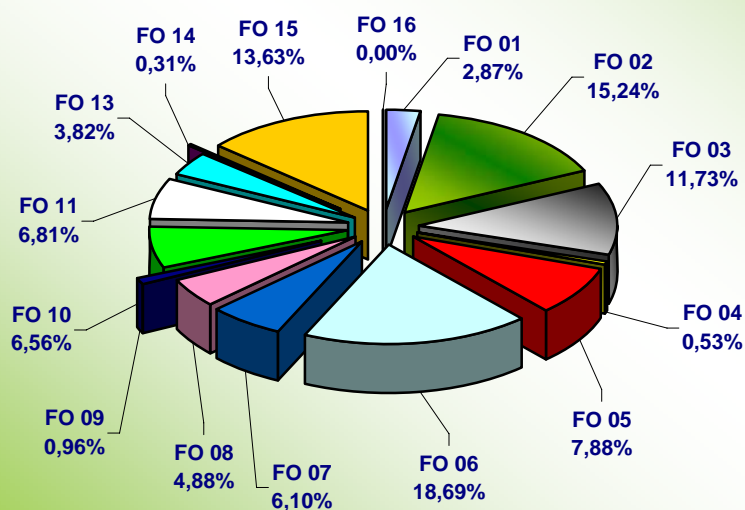


Grafico 23 - Anno 2008 - SPESA
Impegni
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2006-2008



Grafico 24 - Anno 2008 - SPESA
Impegni
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo
dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2006-2008

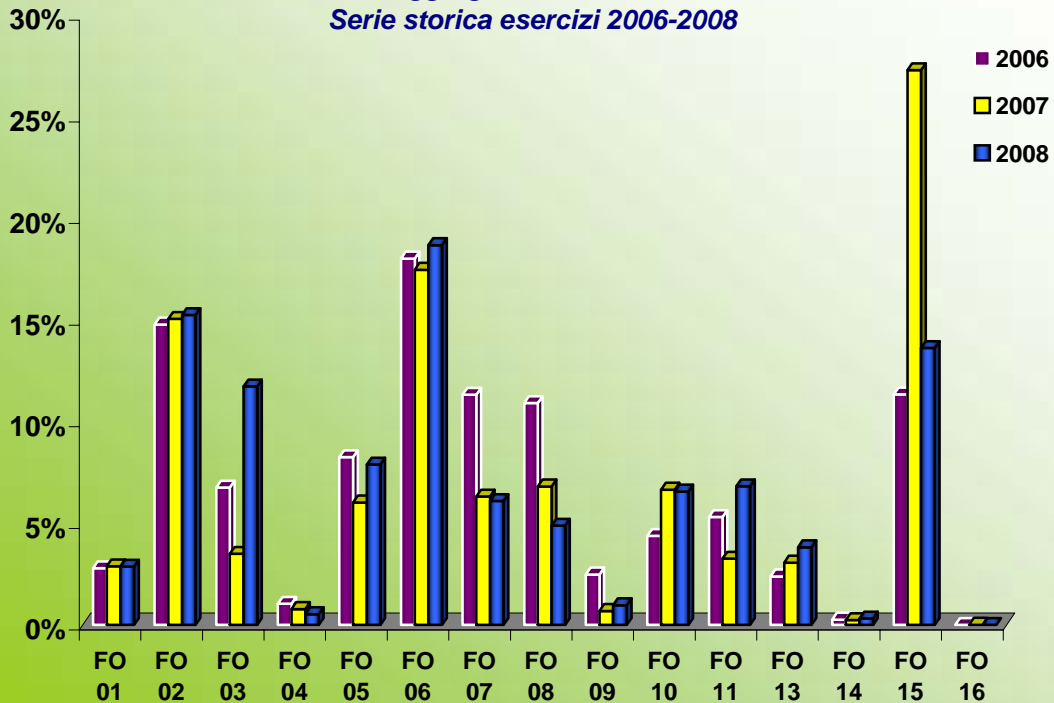


Grafico 25 - Anno 2008 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti in c/comp.
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

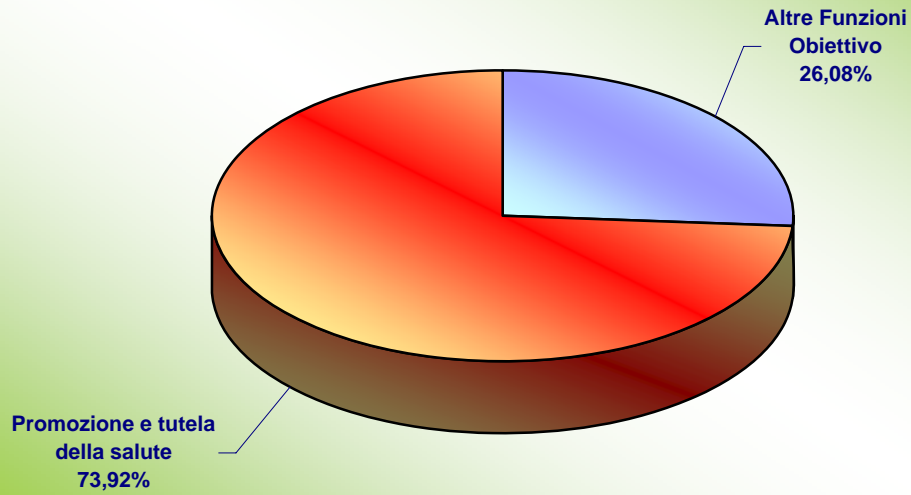


Grafico 26 - Anno 2008 - SPESA
Ripartizione dei pagamenti c/competenza dell'aggregato "Altre FF.OO."

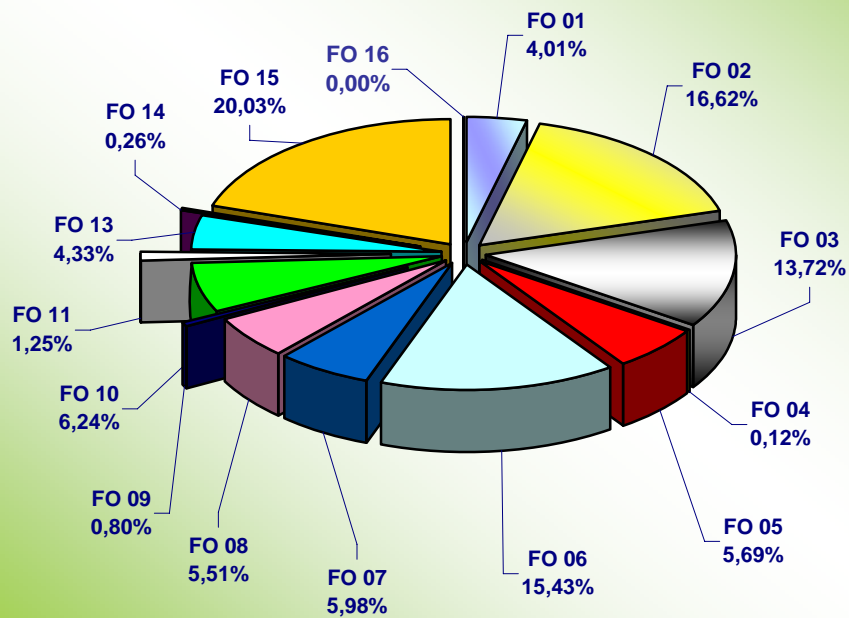


Grafico 27 - Anno 2008- SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2006-2008

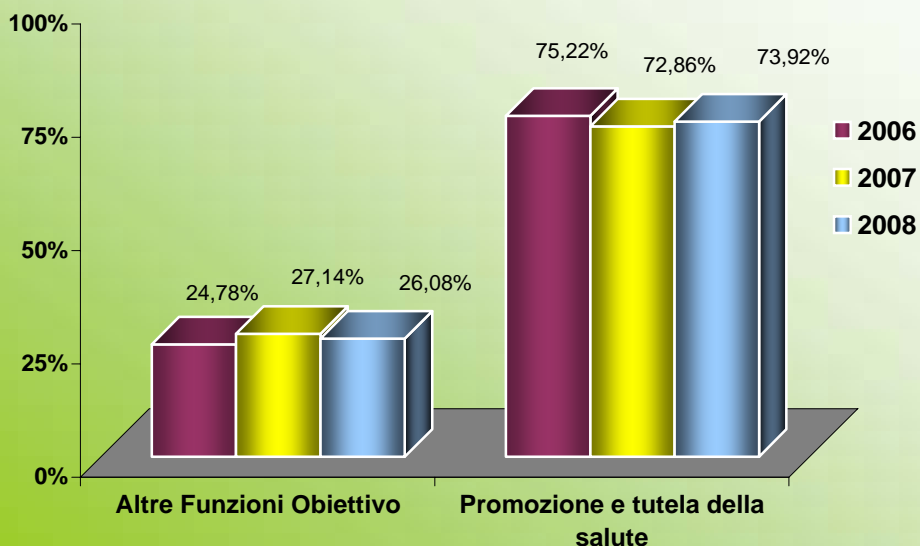
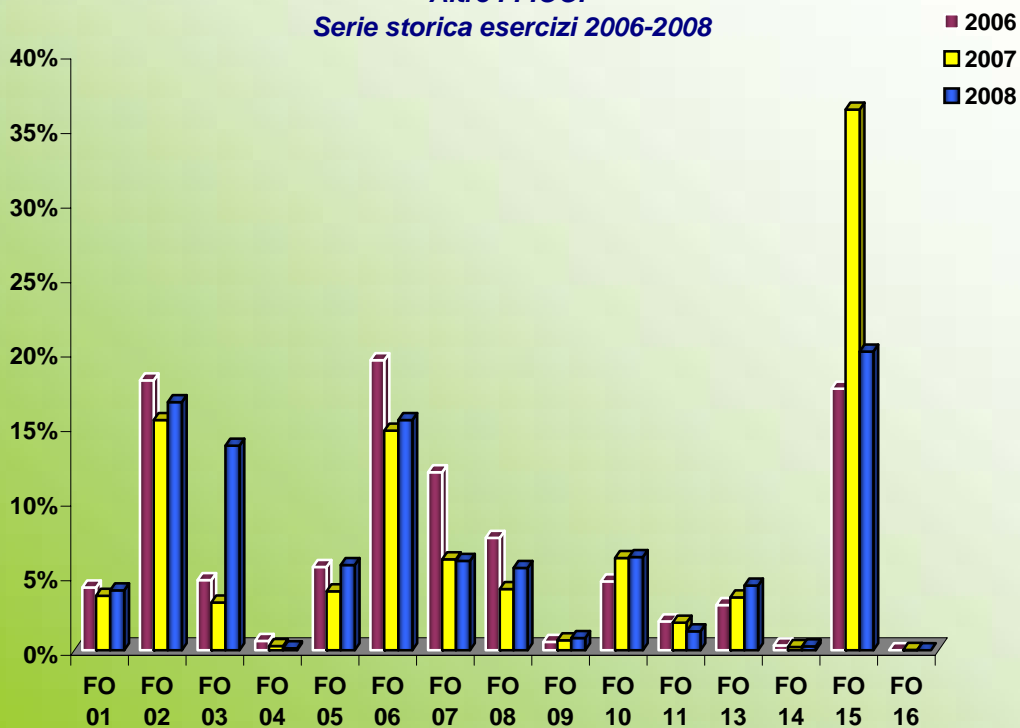


Grafico 28 - Anno 2008- SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2006-2008



Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc.Residui (1)-(2)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	1.218,06	1.330,16	1.346,88	1.392,12	1.218,06	1.330,16	-12,50%	9,20%	1,26%
Titolo 1 Spese correnti	823,07	809,86	766,06	788,64	823,07	809,86	4,37%	-1,60%	-5,41%
Titolo 2 Spese di investimento	394,99	520,31	580,82	603,48	394,99	520,31	-34,55%	31,73%	11,63%
F.O. 02 Amministrazione generale	35.548,90	36.979,75	38.649,26	51.611,12	35.548,90	36.979,75	-31,12%	4,03%	4,51%
Titolo 1 Spese correnti	26.176,38	24.733,09	28.569,33	39.867,08	26.176,38	24.733,09	-34,34%	-5,51%	15,51%
Titolo 2 Spese di investimento	9.372,52	12.246,66	10.079,93	11.744,04	9.372,52	12.246,66	-20,19%	30,67%	-17,69%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	66.310,84	52.066,02	46.476,26	43.031,83	66.310,84	52.066,02	54,10%	-21,48%	-10,74%
Titolo 1 Spese correnti	3.872,25	2.815,68	2.385,64	1.914,98	3.872,25	2.815,68	102,21%	-27,29%	-15,27%
Titolo 2 Spese di investimento	62.438,59	49.250,35	44.090,63	41.116,85	62.438,59	49.250,35	51,86%	-21,12%	-10,48%
F.O. 04 Opere pubbliche	25.078,05	19.671,83	17.229,51	86.730,67	25.078,05	19.671,83	-71,09%	-21,56%	-12,42%
Titolo 1 Spese correnti	17,96	23,30	100,44	37,78	17,96	23,30	-52,45%	29,73%	330,99%
Titolo 2 Spese di investimento	25.060,08	19.648,52	17.129,07	86.692,89	25.060,08	19.648,52	-71,09%	-21,59%	-12,82%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	75.547,96	68.617,27	74.014,08	57.514,21	75.547,96	68.617,27	31,36%	-9,17%	7,87%
Titolo 1 Spese correnti	20.312,95	16.441,59	20.595,04	16.358,13	20.312,95	16.441,59	24,18%	-19,06%	25,26%
Titolo 2 Spese di investimento	55.235,01	52.175,68	53.419,03	41.156,08	55.235,01	52.175,68	34,21%	-5,54%	2,38%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	92.040,11	98.733,18	117.133,69	76.422,54	92.040,11	98.733,18	20,44%	7,27%	18,64%
Titolo 1 Spese correnti	18.056,20	34.495,76	34.220,17	5.264,71	18.056,20	34.495,76	242,97%	91,05%	-0,80%
Titolo 2 Spese di investimento	73.983,91	64.237,43	82.913,52	71.157,83	73.983,91	64.237,43	3,97%	-13,17%	29,07%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	40.837,84	37.753,03	38.799,70	30.216,78	40.837,84	37.753,03	35,15%	-7,55%	2,77%
Titolo 1 Spese correnti	6.659,01	4.636,16	5.569,42	5.622,03	6.659,01	4.636,16	18,44%	-30,38%	20,13%
Titolo 2 Spese di investimento	34.178,83	33.116,87	33.230,27	24.594,75	34.178,83	33.116,87	38,97%	-3,11%	0,34%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	73.734,40	67.782,99	56.942,07	58.896,28	73.734,40	67.782,99	25,19%	-8,07%	-15,99%
Titolo 1 Spese correnti	1.299,66	1.514,96	1.531,47	1.920,44	1.299,66	1.514,96	-32,32%	16,57%	1,09%
Titolo 2 Spese di investimento	72.434,74	66.268,03	55.410,60	56.975,84	72.434,74	66.268,03	27,13%	-8,51%	-16,38%
F.O. 09 Turismo	19.149,57	15.315,32	12.785,41	13.126,09	19.149,57	15.315,32	45,89%	-20,02%	-16,52%
Titolo 1 Spese correnti	835,66	1.253,02	1.479,09	644,40	835,66	1.253,02	29,68%	49,94%	18,04%
Titolo 2 Spese di investimento	18.313,91	14.062,29	11.306,33	12.481,70	18.313,91	14.062,29	46,73%	-23,22%	-19,60%

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc.Residui (1)-(2)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	16.086,42	21.446,95	28.018,41	14.052,43	16.086,42	21.446,95	14,47%	33,32%	30,64%
Titolo 1 Spese correnti	7.366,16	8.505,29	11.179,46	4.917,31	7.366,16	8.505,29	49,80%	15,46%	31,44%
Titolo 2 Spese di investimento	8.720,26	12.941,67	16.838,96	9.135,12	8.720,26	12.941,67	-4,54%	48,41%	30,11%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	63.788,83	44.220,40	64.822,17	65.003,05	63.788,83	44.220,40	-1,87%	-30,68%	46,59%
Titolo 1 Spese correnti	63.262,70	43.870,59	62.757,90	63.035,81	63.262,70	43.870,59	0,36%	-30,65%	43,05%
Titolo 2 Spese di investimento	526,13	349,81	2.064,28	1.967,23	526,13	349,81	-73,26%	-33,51%	490,11%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	77.480,74	102.118,32	111.421,27	102.252,22	77.480,74	102.118,32	-24,23%	31,80%	9,11%
Titolo 1 Spese correnti	10.785,84	60.660,66	57.945,31	9.278,01	10.785,84	60.660,66	16,25%	462,41%	-4,48%
Titolo 2 Spese di investimento	66.694,90	41.457,66	53.475,97	92.974,20	66.694,90	41.457,66	-28,27%	-37,84%	28,99%
F.O. 13 Protezione sociale	7.771,75	8.190,01	11.598,46	11.362,11	7.771,75	8.190,01	-31,60%	5,38%	41,62%
Titolo 1 Spese correnti	4.116,55	4.493,46	8.973,31	5.481,03	4.116,55	4.493,46	-24,89%	9,16%	99,70%
Titolo 2 Spese di investimento	3.655,20	3.696,55	2.625,15	5.881,08	3.655,20	3.696,55	-37,85%	1,13%	-28,98%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	986,58	1.157,38	1.464,98	979,02	986,58	1.157,38	0,77%	17,31%	26,58%
Titolo 1 Spese correnti	47,78	44,67	170,52	30,76	47,78	44,67	55,34%	-6,50%	281,71%
Titolo 2 Spese di investimento	938,80	1.112,71	1.294,46	948,27	938,80	1.112,71	-1,00%	18,52%	16,33%
F.O. 15 Gestione del debito	692,75	59,97	4,63	367,90	692,75	59,97	88,30%	-91,34%	-92,28%
Titolo 1 Spese correnti	632,77	0,42	0,34	0,04	632,77	0,42	458235,03%	-99,93%	-19,87%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	59,98	59,55	4,30	367,86	59,98	59,55	-83,69%	-0,72%	-92,79%
F.O. 16 Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
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	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	596.272,79	575.442,59	620.706,79	612.958,35	596.272,79	575.442,59	-2,72%	-3,49%	7,87%

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

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+ Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	862,30	936,89	1.041,42	1.392,12	1.218,06	1.330,16	61,94%	76,92%	78,29%
Titolo 1 Spese correnti	473,48	743,21	787,41	788,64	823,07	809,86	60,04%	90,30%	97,23%
Titolo 2 Spese di investimento	388,81	193,68	254,01	603,48	394,99	520,31	64,43%	49,03%	48,82%
F.O. 02 Amministrazione generale	40.039,39	24.183,47	28.094,61	51.611,12	35.548,90	36.979,75	77,58%	68,03%	75,97%
Titolo 1 Spese correnti	31.911,75	21.594,91	20.289,03	39.867,08	26.176,38	24.733,09	80,05%	82,50%	82,03%
Titolo 2 Spese di investimento	8.127,64	2.588,56	7.805,59	11.744,04	9.372,52	12.246,66	69,21%	27,62%	63,74%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	4.973,37	22.405,54	23.718,41	43.031,83	66.310,84	52.066,02	11,56%	33,79%	45,55%
Titolo 1 Spese correnti	640,62	1.708,22	1.481,79	1.914,98	3.872,25	2.815,68	33,45%	44,11%	52,63%
Titolo 2 Spese di investimento	4.332,75	20.697,32	22.236,62	41.116,85	62.438,59	49.250,35	10,54%	33,15%	45,15%
F.O. 04 Opere pubbliche	66.490,72	9.668,12	5.814,75	86.730,67	25.078,05	19.671,83	76,66%	38,55%	29,56%
Titolo 1 Spese correnti	37,78	17,96	23,30	37,78	17,96	23,30	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	66.452,94	9.650,16	5.791,45	86.692,89	25.060,08	19.648,52	76,65%	38,51%	29,48%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	17.163,92	29.710,58	24.948,74	57.514,21	75.547,96	68.617,27	29,84%	39,33%	36,36%
Titolo 1 Spese correnti	9.021,42	12.770,34	10.859,59	16.358,13	20.312,95	16.441,59	55,15%	62,87%	66,05%
Titolo 2 Spese di investimento	8.142,49	16.940,24	14.089,15	41.156,08	55.235,01	52.175,68	19,78%	30,67%	27,00%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	26.333,66	41.062,29	43.541,63	76.422,54	92.040,11	98.733,18	34,46%	44,61%	44,10%
Titolo 1 Spese correnti	4.791,71	16.811,98	28.253,33	5.264,71	18.056,20	34.495,76	91,02%	93,11%	81,90%
Titolo 2 Spese di investimento	21.541,95	24.250,31	15.288,30	71.157,83	73.983,91	64.237,43	30,27%	32,78%	23,80%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	17.094,82	16.069,24	14.301,70	30.216,78	40.837,84	37.753,03	56,57%	39,35%	37,88%
Titolo 1 Spese correnti	3.715,07	5.485,21	2.876,07	5.622,03	6.659,01	4.636,16	66,08%	82,37%	62,04%
Titolo 2 Spese di investimento	13.379,76	10.584,03	11.425,63	24.594,75	34.178,83	33.116,87	54,40%	30,97%	34,50%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	31.000,40	33.746,84	19.383,77	58.896,28	73.734,40	67.782,99	52,64%	45,77%	28,60%
Titolo 1 Spese correnti	1.493,78	1.067,14	1.215,09	1.920,44	1.299,66	1.514,96	77,78%	82,11%	80,21%
Titolo 2 Spese di investimento	29.506,62	32.679,70	18.168,68	56.975,84	72.434,74	66.268,03	51,79%	45,12%	27,42%
F.O. 09 Turismo	10.051,21	5.245,68	5.698,65	13.126,09	19.149,57	15.315,32	76,57%	27,39%	37,21%
Titolo 1 Spese correnti	574,84	578,02	883,24	644,40	835,66	1.253,02	89,21%	69,17%	70,49%
Titolo 2 Spese di investimento	9.476,37	4.667,66	4.815,40	12.481,70	18.313,91	14.062,29	75,92%	25,49%	34,24%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	8.735,96	9.655,79	10.915,96	14.052,43	16.086,42	21.446,95	62,17%	60,02%	50,90%
Titolo 1 Spese correnti	4.267,28	6.572,79	7.607,71	4.917,31	7.366,16	8.505,29	86,78%	89,23%	89,45%
Titolo 2 Spese di investimento	4.468,68	3.083,00	3.308,25	9.135,12	8.720,26	12.941,67	48,92%	35,35%	25,56%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	31.858,41	33.588,36	24.515,25	65.003,05	63.788,83	44.220,40	49,01%	52,66%	55,44%
Titolo 1 Spese correnti	29.966,70	33.137,75	24.241,06	63.035,81	63.262,70	43.870,59	47,54%	52,38%	55,26%
Titolo 2 Spese di investimento	1.891,72	450,61	274,19	1.967,23	526,13	349,81	96,16%	85,65%	78,38%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	58.448,90	44.840,07	78.239,69	102.252,22	77.480,74	102.118,32	57,16%	57,87%	76,62%
Titolo 1 Spese correnti	6.185,20	7.243,06	56.188,93	9.278,01	10.785,84	60.660,66	66,67%	67,15%	92,63%
Titolo 2 Spese di investimento	52.263,70	37.597,02	22.050,77	92.974,20	66.694,90	41.457,66	56,21%	56,37%	53,19%
F.O. 13 Protezione sociale	7.019,65	2.532,31	3.162,80	11.362,11	7.771,75	8.190,01	61,78%	32,58%	38,62%
Titolo 1 Spese correnti	3.234,65	1.887,88	2.091,41	5.481,03	4.116,55	4.493,46	59,02%	45,86%	46,54%
Titolo 2 Spese di investimento	3.785,00	644,42	1.071,39	5.881,08	3.655,20	3.696,55	64,36%	17,63%	28,98%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	402,72	473,38	739,57	979,02	986,58	1.157,38	41,13%	47,98%	63,90%
Titolo 1 Spese correnti	30,76	47,78	44,67	30,76	47,78	44,67	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	371,96	425,60	694,90	948,27	938,80	1.112,71	39,23%	45,33%	62,45%
F.O. 15 Gestione del debito	367,90	692,75	59,97	367,90	692,75	59,97	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 1 Spese correnti	0,04	632,77	0,42	0,04	632,77	0,42	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	367,86	59,98	59,55	367,86	59,98	59,55	100,00%	100,00%	100,00%
F.O. 16 Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
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	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	320.843,34	274.811,32	284.176,92	612.958,35	596.272,79	575.442,59	52,34%	46,09%	49,38%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	20.969,88	21.455,06	21.701,99	21.041,42	21.757,46	22.003,58	99,66%	98,61%	98,63%
Titolo 1 Spese correnti	20.388,47	21.078,33	21.374,49	20.459,86	21.353,24	21.676,08	99,65%	98,71%	98,61%
Titolo 2 Spese di investimento	581,41	376,72	327,50	581,56	404,22	327,50	99,97%	93,20%	100,00%
F.O. 02 Amministrazione generale	111.417,22	112.254,66	115.330,92	122.789,27	122.552,98	128.996,71	90,74%	91,60%	89,41%
Titolo 1 Spese correnti	104.594,44	105.301,21	108.405,63	109.660,62	112.592,84	121.157,95	95,38%	93,52%	89,47%
Titolo 2 Spese di investimento	6.822,78	6.953,45	6.925,29	13.128,65	9.960,14	7.838,76	51,97%	69,81%	88,35%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	50.942,61	26.058,79	88.750,82	174.877,76	193.493,77	246.928,45	29,13%	13,47%	35,94%
Titolo 1 Spese correnti	2.740,57	808,31	1.202,91	4.593,30	2.737,27	2.992,05	59,66%	29,53%	40,20%
Titolo 2 Spese di investimento	48.202,03	25.250,48	87.547,92	170.284,46	190.756,50	243.936,40	28,31%	13,24%	35,89%
F.O. 04 Opere pubbliche	7.785,21	5.794,68	3.983,57	35.653,61	31.379,62	30.796,38	21,84%	18,47%	12,94%
Titolo 1 Spese correnti	85,47	90,81	154,47	238,85	177,20	320,87	35,79%	51,25%	48,14%
Titolo 2 Spese di investimento	7.699,74	5.703,87	3.829,09	35.414,75	31.202,42	30.475,52	21,74%	18,28%	12,56%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	62.172,33	44.924,23	59.654,38	210.841,61	171.669,02	180.856,45	29,49%	26,17%	32,98%
Titolo 1 Spese correnti	20.079,01	17.535,64	24.020,77	49.157,63	42.307,43	45.265,13	40,85%	41,45%	53,07%
Titolo 2 Spese di investimento	42.093,31	27.388,58	35.633,61	161.683,98	129.361,59	135.591,32	26,03%	21,17%	26,28%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	135.873,07	130.337,29	141.390,36	307.548,35	321.419,72	330.103,39	44,18%	40,55%	42,83%
Titolo 1 Spese correnti	88.887,52	91.822,31	93.320,99	91.233,24	93.639,35	99.227,99	97,43%	98,06%	94,05%
Titolo 2 Spese di investimento	46.985,56	38.514,98	48.069,37	216.315,11	227.780,38	230.875,40	21,72%	16,91%	20,82%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	85.380,60	47.102,82	46.122,85	155.751,70	113.513,23	97.413,95	54,82%	41,50%	47,35%
Titolo 1 Spese correnti	13.768,08	13.803,88	13.992,87	15.664,16	15.432,40	15.128,81	87,90%	89,45%	92,49%
Titolo 2 Spese di investimento	71.612,52	33.298,94	32.129,98	140.087,53	98.080,83	82.285,13	51,12%	33,95%	39,05%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	82.256,10	50.780,21	36.899,83	195.189,67	146.991,99	178.746,38	42,14%	34,55%	20,64%
Titolo 1 Spese correnti	2.592,30	2.844,56	2.096,22	8.569,06	9.664,14	9.346,32	30,25%	29,43%	22,43%
Titolo 2 Spese di investimento	79.663,80	47.935,65	34.803,62	186.620,62	137.327,84	169.400,06	42,69%	34,91%	20,55%
F.O. 09 Turismo	18.681,49	5.074,57	7.300,37	28.856,74	19.003,60	16.874,51	64,74%	26,70%	43,26%
Titolo 1 Spese correnti	1.985,16	3.043,73	3.459,99	3.155,12	4.044,78	3.885,97	62,92%	75,25%	89,04%
Titolo 2 Spese di investimento	16.696,33	2.030,84	3.840,38	25.701,62	14.958,82	12.988,54	64,96%	13,58%	29,57%

Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	33.005,57	49.623,57	49.624,46	62.363,66	78.471,55	75.700,61	52,92%	63,24%	65,55%
Titolo 1 Spese correnti	23.301,46	32.112,94	35.109,19	23.422,12	32.189,86	35.622,11	99,48%	99,76%	98,56%
Titolo 2 Spese di investimento	9.704,11	17.510,63	14.515,27	38.941,54	46.281,69	40.078,50	24,92%	37,83%	36,22%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	39.948,32	24.278,94	51.561,73	100.585,30	82.361,39	109.006,83	39,72%	29,48%	47,30%
Titolo 1 Spese correnti	37.024,03	20.241,00	47.783,29	88.542,18	72.705,64	100.101,24	41,82%	27,84%	47,73%
Titolo 2 Spese di investimento	2.924,28	4.037,94	3.778,44	12.043,12	9.655,75	8.905,59	24,28%	41,82%	42,43%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.501.156,34	1.576.467,40	1.546.292,65	1.747.808,29	1.790.671,04	1.769.297,74	85,89%	88,04%	87,40%
Titolo 1 Spese correnti	1.467.788,58	1.556.669,69	1.501.631,46	1.681.783,72	1.740.305,73	1.723.097,26	87,28%	89,45%	87,15%
Titolo 2 Spese di investimento	33.367,76	19.797,72	44.661,20	66.024,57	50.365,31	46.200,48	50,54%	39,31%	96,67%
F.O. 13 Protezione sociale	17.969,44	22.807,87	28.867,86	21.781,55	27.493,03	33.288,84	82,50%	82,96%	86,72%
Titolo 1 Spese correnti	16.280,22	22.122,10	28.849,90	18.744,52	24.869,06	31.900,30	86,85%	88,95%	90,44%
Titolo 2 Spese di investimento	1.689,22	685,77	17,96	3.037,03	2.623,98	1.388,54	55,62%	26,13%	1,29%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.926,91	1.768,48	2.376,44	4.963,90	4.289,93	5.929,91	38,82%	41,22%	40,08%
Titolo 1 Spese correnti	97,61	132,76	240,24	927,10	1.009,78	1.014,95	10,53%	13,15%	23,67%
Titolo 2 Spese di investimento	1.829,30	1.635,71	2.136,20	4.036,80	3.280,14	4.914,95	45,32%	49,87%	43,46%
F.O. 15 Gestione del debito	85.476,59	203.532,94	103.103,77	191.591,73	235.056,97	134.916,77	44,61%	86,59%	76,42%
Titolo 1 Spese correnti	31.172,61	29.069,11	57.488,18	38.082,50	33.880,42	64.127,75	81,86%	85,80%	89,65%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.303,98	174.463,82	45.615,59	153.509,23	201.176,55	70.789,02	35,38%	86,72%	64,44%
F.O. 16 Fondi di bilancio	2,93	21,17	1,66	156,09	474,20	57,20	1,88%	4,47%	2,91%
Titolo 1 Spese correnti	2,93	21,17	1,66	104,77	322,88	55,87	2,79%	6,56%	2,97%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	51,32	151,32	1,32	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.254.964,62	2.322.282,65	2.302.963,66	3.381.800,64	3.360.599,52	3.360.917,70	66,68%	69,10%	68,52%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.112,25	21.245,41	21.579,71	22.433,54	22.975,52	23.333,74	94,11%	92,47%	92,48%
Titolo 1 Spese correnti	20.322,35	20.994,01	21.329,72	21.248,50	22.176,31	22.485,94	95,64%	94,67%	94,86%
Titolo 2 Spese di investimento	789,90	251,40	249,99	1.185,04	799,21	847,81	66,66%	31,46%	29,49%
F.O. 02 Amministrazione generale	124.416,75	105.700,34	110.452,82	174.400,39	158.101,88	165.976,47	71,34%	66,86%	66,55%
Titolo 1 Spese correnti	115.249,09	101.621,04	101.655,39	149.527,70	138.769,22	145.891,04	77,08%	73,23%	69,68%
Titolo 2 Spese di investimento	9.167,66	4.079,30	8.797,43	24.872,69	19.332,66	20.085,43	36,86%	21,10%	43,80%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	27.655,08	40.285,08	86.695,25	217.909,59	259.804,62	298.994,47	12,69%	15,51%	29,00%
Titolo 1 Spese correnti	781,61	1.864,87	1.626,01	6.508,28	6.609,53	5.807,72	12,01%	28,21%	28,00%
Titolo 2 Spese di investimento	26.873,47	38.420,21	85.069,24	211.401,31	253.195,09	293.186,75	12,71%	15,17%	29,02%
F.O. 04 Opere pubbliche	69.063,07	10.694,48	6.425,88	122.384,28	56.457,67	50.468,21	56,43%	18,94%	12,73%
Titolo 1 Spese correnti	105,29	85,47	77,34	276,63	195,17	344,17	38,06%	43,80%	22,47%
Titolo 2 Spese di investimento	68.957,78	10.609,01	6.348,54	122.107,64	56.262,51	50.124,04	56,47%	18,86%	12,67%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	41.672,13	49.029,84	51.971,44	268.355,81	247.216,98	249.473,72	15,53%	19,83%	20,83%
Titolo 1 Spese correnti	13.910,11	18.965,13	17.768,00	65.515,76	62.620,38	61.706,72	21,23%	30,29%	28,79%
Titolo 2 Spese di investimento	27.762,03	30.064,71	34.203,44	202.840,06	184.596,60	187.767,00	13,69%	16,29%	18,22%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	120.250,22	123.087,56	122.750,81	383.970,89	413.459,83	428.836,57	31,32%	29,77%	28,62%
Titolo 1 Spese correnti	76.090,75	75.373,10	93.357,53	96.497,95	111.695,55	133.723,74	78,85%	67,48%	69,81%
Titolo 2 Spese di investimento	44.159,48	47.714,46	29.393,28	287.472,93	301.764,29	295.112,82	15,36%	15,81%	9,96%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	73.691,84	49.130,28	44.393,14	185.968,47	154.351,07	135.166,98	39,63%	31,83%	32,84%
Titolo 1 Spese correnti	12.330,79	15.702,17	12.858,27	21.286,19	22.091,41	19.764,97	57,93%	71,08%	65,06%
Titolo 2 Spese di investimento	61.361,06	33.428,12	31.534,87	164.682,28	132.259,66	115.402,01	37,26%	25,27%	27,33%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	63.406,22	48.172,59	46.872,78	254.085,95	220.726,39	246.529,37	24,95%	21,82%	19,01%
Titolo 1 Spese correnti	3.182,00	2.562,35	2.026,48	10.489,49	10.963,81	10.861,29	30,34%	23,37%	18,66%
Titolo 2 Spese di investimento	60.224,22	45.610,24	44.846,29	243.596,46	209.762,58	235.668,08	24,72%	21,74%	19,03%
F.O. 09 Turismo	7.994,95	8.888,70	8.941,36	41.982,83	38.153,17	32.189,83	19,04%	23,30%	27,78%
Titolo 1 Spese correnti	1.734,40	2.608,80	3.231,44	3.799,51	4.880,44	5.138,99	45,65%	53,45%	62,88%
Titolo 2 Spese di investimento	6.260,55	6.279,90	5.709,92	38.183,32	33.272,73	27.050,83	16,40%	18,87%	21,11%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	30.925,40	44.103,07	42.710,46	76.416,09	94.557,97	97.147,56	40,47%	46,64%	43,96%
Titolo 1 Spese correnti	20.811,78	30.827,85	32.287,78	28.339,43	39.556,02	44.127,39	73,44%	77,93%	73,17%
Titolo 2 Spese di investimento	10.113,62	13.275,23	10.422,67	48.076,66	55.001,96	53.020,17	21,04%	24,14%	19,66%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	32.677,22	42.795,39	30.759,69	165.588,35	146.150,22	153.227,23	19,73%	29,28%	20,07%
Titolo 1 Spese correnti	28.999,44	38.624,81	28.695,72	151.577,99	135.968,35	143.971,83	19,13%	28,41%	19,93%
Titolo 2 Spese di investimento	3.677,78	4.170,57	2.063,98	14.010,36	10.181,88	9.255,40	26,25%	40,96%	22,30%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.525.275,28	1.551.210,58	1.536.100,79	1.850.060,50	1.868.151,79	1.871.416,06	82,44%	83,03%	82,08%
Titolo 1 Spese correnti	1.465.628,21	1.506.175,62	1.503.501,57	1.691.061,73	1.751.091,57	1.783.757,92	86,67%	86,01%	84,29%
Titolo 2 Spese di investimento	59.647,06	45.034,95	32.599,22	158.998,77	117.060,21	87.658,14	37,51%	38,47%	37,19%
F.O. 13 Protezione sociale	19.935,33	22.326,74	24.747,48	33.143,65	35.264,78	41.478,85	60,15%	63,31%	59,66%
Titolo 1 Spese correnti	17.296,40	21.682,32	24.142,21	24.225,55	28.985,60	36.393,76	71,40%	74,80%	66,34%
Titolo 2 Spese di investimento	2.638,93	644,42	605,27	8.918,11	6.279,18	5.085,09	29,59%	10,26%	11,90%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.911,12	1.511,20	1.938,56	5.942,92	5.276,50	7.087,29	32,16%	28,64%	27,35%
Titolo 1 Spese correnti	72,43	135,87	114,38	957,86	1.057,56	1.059,63	7,56%	12,85%	10,79%
Titolo 2 Spese di investimento	1.838,69	1.375,33	1.824,18	4.985,07	4.218,94	6.027,67	36,88%	32,60%	30,26%
F.O. 15 Gestione del debito	85.144,24	204.165,34	103.158,72	191.959,63	235.749,73	134.976,74	44,36%	86,60%	76,43%
Titolo 1 Spese correnti	30.539,88	29.701,09	57.487,87	38.082,55	34.513,19	64.128,17	80,19%	86,06%	89,65%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.604,36	174.464,25	45.670,84	153.877,09	201.236,54	70.848,57	35,49%	86,70%	64,46%
F.O. 16 Fondi di bilancio	2,93	21,17	1,66	156,09	474,20	57,20	1,88%	4,47%	2,91%
Titolo 1 Spese correnti	2,93	21,17	1,66	104,77	322,88	55,87	2,79%	6,56%	2,97%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	51,32	151,32	1,32	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.245.134,03	2.322.367,78	2.239.500,56	3.994.758,99	3.956.872,32	3.936.360,29	56,20%	58,69%	56,89%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.112,25	21.245,41	21.579,71	22.362,00	22.673,11	23.032,15	94,41%	93,70%	93,69%
Titolo 1 Spese correnti	20.322,35	20.994,01	21.329,72	21.177,11	21.901,40	22.184,35	95,96%	95,86%	96,15%
Titolo 2 Spese di investimento	789,90	251,40	249,99	1.184,89	771,71	847,81	66,66%	32,58%	29,49%
F.O. 02 Amministrazione generale	124.416,75	105.700,34	110.452,82	163.028,34	147.803,56	152.310,67	76,32%	71,51%	72,52%
Titolo 1 Spese correnti	115.249,09	101.621,04	101.655,39	144.461,52	131.477,59	133.138,72	79,78%	77,29%	76,35%
Titolo 2 Spese di investimento	9.167,66	4.079,30	8.797,43	18.566,82	16.325,97	19.171,95	49,38%	24,99%	45,89%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	27.655,08	40.285,08	86.695,25	93.974,43	92.369,63	140.816,85	29,43%	43,61%	61,57%
Titolo 1 Spese correnti	781,61	1.864,87	1.626,01	4.655,55	4.680,56	4.018,58	16,79%	39,84%	40,46%
Titolo 2 Spese di investimento	26.873,47	38.420,21	85.069,24	89.318,88	87.689,07	136.798,27	30,09%	43,81%	62,19%
F.O. 04 Opere pubbliche	69.063,07	10.694,48	6.425,88	94.515,88	30.872,73	23.655,40	73,07%	34,64%	27,16%
Titolo 1 Spese correnti	105,29	85,47	77,34	123,25	108,78	177,78	85,43%	78,58%	43,50%
Titolo 2 Spese di investimento	68.957,78	10.609,01	6.348,54	94.392,63	30.763,95	23.477,62	73,05%	34,49%	27,04%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	41.672,13	49.029,84	51.971,44	119.686,53	120.472,19	128.271,65	34,82%	40,70%	40,52%
Titolo 1 Spese correnti	13.910,11	18.965,13	17.768,00	36.437,14	37.848,59	40.462,35	38,18%	50,11%	43,91%
Titolo 2 Spese di investimento	27.762,03	30.064,71	34.203,44	83.249,39	82.623,59	87.809,30	33,35%	36,39%	38,95%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	120.250,22	123.087,56	122.750,81	212.295,61	222.377,39	240.123,54	56,64%	55,35%	51,12%
Titolo 1 Spese correnti	76.090,75	75.373,10	93.357,53	94.152,23	109.878,51	127.816,74	80,82%	68,60%	73,04%
Titolo 2 Spese di investimento	44.159,48	47.714,46	29.393,28	118.143,38	112.498,88	112.306,80	37,38%	42,41%	26,17%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	73.691,84	49.130,28	44.393,14	115.597,38	87.940,66	83.875,88	63,75%	55,87%	52,93%
Titolo 1 Spese correnti	12.330,79	15.702,17	12.858,27	19.390,11	20.462,89	18.629,03	63,59%	76,73%	69,02%
Titolo 2 Spese di investimento	61.361,06	33.428,12	31.534,87	96.207,27	67.477,78	65.246,85	63,78%	49,54%	48,33%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	63.406,22	48.172,59	46.872,78	141.152,38	124.514,61	104.682,82	44,92%	38,69%	44,78%
Titolo 1 Spese correnti	3.182,00	2.562,35	2.026,48	4.512,74	4.144,22	3.611,18	70,51%	61,83%	56,12%
Titolo 2 Spese di investimento	60.224,22	45.610,24	44.846,29	136.639,64	120.370,38	101.071,64	44,08%	37,89%	44,37%
F.O. 09 Turismo	7.994,95	8.888,70	8.941,36	31.807,59	24.224,13	22.615,68	25,14%	36,69%	39,54%
Titolo 1 Spese correnti	1.734,40	2.608,80	3.231,44	2.629,56	3.879,38	4.713,01	65,96%	67,25%	68,56%
Titolo 2 Spese di investimento	6.260,55	6.279,90	5.709,92	29.178,03	20.344,75	17.902,67	21,46%	30,87%	31,89%

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	30.925,40	44.103,07	42.710,46	47.057,99	65.709,99	71.071,41	65,72%	67,12%	60,10%
Titolo 1 Spese correnti	20.811,78	30.827,85	32.287,78	28.218,77	39.479,10	43.614,48	73,75%	78,09%	74,03%
Titolo 2 Spese di investimento	10.113,62	13.275,23	10.422,67	18.839,22	26.230,89	27.456,94	53,68%	50,61%	37,96%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	32.677,22	42.795,39	30.759,69	104.951,36	88.067,77	95.782,14	31,14%	48,59%	32,11%
Titolo 1 Spese correnti	28.999,44	38.624,81	28.695,72	100.059,85	83.503,70	91.653,88	28,98%	46,26%	31,31%
Titolo 2 Spese di investimento	3.677,78	4.170,57	2.063,98	4.891,52	4.564,06	4.128,25	75,19%	91,38%	50,00%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.525.275,28	1.551.210,58	1.536.100,79	1.603.408,56	1.653.948,14	1.648.410,97	95,13%	93,79%	93,19%
Titolo 1 Spese correnti	1.465.628,21	1.506.175,62	1.503.501,57	1.477.066,60	1.567.455,53	1.562.292,11	99,23%	96,09%	96,24%
Titolo 2 Spese di investimento	59.647,06	45.034,95	32.599,22	126.341,96	86.492,61	86.118,85	47,21%	52,07%	37,85%
F.O. 13 Protezione sociale	19.935,33	22.326,74	24.747,48	29.331,55	30.579,61	37.057,86	67,97%	73,01%	66,78%
Titolo 1 Spese correnti	17.296,40	21.682,32	24.142,21	21.761,25	26.238,64	33.343,36	79,48%	82,64%	72,40%
Titolo 2 Spese di investimento	2.638,93	644,42	605,27	7.570,30	4.340,97	3.714,51	34,86%	14,85%	16,29%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.911,12	1.511,20	1.938,56	2.905,94	2.755,05	3.533,82	65,77%	54,85%	54,86%
Titolo 1 Spese correnti	72,43	135,87	114,38	128,37	180,54	284,91	56,42%	75,26%	40,15%
Titolo 2 Spese di investimento	1.838,69	1.375,33	1.824,18	2.777,57	2.574,51	3.248,91	66,20%	53,42%	56,15%
F.O. 15 Gestione del debito	85.144,24	204.165,34	103.158,72	85.844,49	204.225,69	103.163,74	99,18%	99,97%	100,00%
Titolo 1 Spese correnti	30.539,88	29.701,09	57.487,87	31.172,65	29.701,89	57.488,60	97,97%	100,00%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	54.604,36	174.464,25	45.670,84	54.671,84	174.523,81	45.675,14	99,88%	99,97%	99,99%
F.O. 16 Fondi di bilancio	2,93	21,17	1,66	2,93	21,17	1,66	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 1 Spese correnti	2,93	21,17	1,66	2,93	21,17	1,66	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	2.245.134,03	2.322.367,78	2.239.500,56	2.867.922,97	2.918.555,44	2.878.406,25	78,28%	79,57%	77,80%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.041,42	21.757,46	22.003,58	20.108,84	21.401,24	21.724,51	4,64%	1,66%	1,28%
Titolo 1 Spese correnti	20.459,86	21.353,24	21.676,08	19.808,84	21.151,24	21.474,51	3,29%	0,96%	0,94%
Titolo 2 Spese di investimento	581,56	404,22	327,50	300,00	250,00	250,00	93,85%	61,69%	31,00%
F.O. 02 Amministrazione generale	122.789,27	122.552,98	128.996,71	120.944,46	114.769,18	130.436,41	1,53%	6,78%	-1,10%
Titolo 1 Spese correnti	109.660,62	112.592,84	121.157,95	110.258,12	105.053,81	118.387,77	-0,54%	7,18%	2,34%
Titolo 2 Spese di investimento	13.128,65	9.960,14	7.838,76	10.686,33	9.715,37	12.048,65	22,85%	2,52%	-34,94%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	174.877,76	193.493,77	246.928,45	189.377,34	151.540,71	195.804,01	-7,66%	27,68%	26,11%
Titolo 1 Spese correnti	4.593,30	2.737,27	2.992,05	4.578,51	2.734,97	2.767,35	0,32%	0,08%	8,12%
Titolo 2 Spese di investimento	170.284,46	190.756,50	243.936,40	184.798,84	148.805,74	193.036,65	-7,85%	28,19%	26,37%
F.O. 04 Opere pubbliche	35.653,61	31.379,62	30.796,38	30.919,31	31.116,57	28.789,66	15,31%	0,85%	6,97%
Titolo 1 Spese correnti	238,85	177,20	320,87	198,27	236,38	194,39	20,47%	-25,03%	65,06%
Titolo 2 Spese di investimento	35.414,75	31.202,42	30.475,52	30.721,04	30.880,19	28.595,27	15,28%	1,04%	6,58%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	210.841,61	171.669,02	180.856,45	158.828,64	165.671,18	163.961,47	32,75%	3,62%	10,30%
Titolo 1 Spese correnti	49.157,63	42.307,43	45.265,13	38.783,17	39.864,31	37.228,04	26,75%	6,13%	21,59%
Titolo 2 Spese di investimento	161.683,98	129.361,59	135.591,32	120.045,47	125.806,87	126.733,43	34,69%	2,83%	6,99%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	307.548,35	321.419,72	330.103,39	298.314,92	281.424,16	320.489,38	3,10%	14,21%	3,00%
Titolo 1 Spese correnti	91.233,24	93.639,35	99.227,99	82.422,35	82.519,18	97.107,97	10,69%	13,48%	2,18%
Titolo 2 Spese di investimento	216.315,11	227.780,38	230.875,40	215.892,57	198.904,99	223.381,41	0,20%	14,52%	3,35%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	155.751,70	113.513,23	97.413,95	118.867,15	97.786,13	96.562,70	31,03%	16,08%	0,88%
Titolo 1 Spese correnti	15.664,16	15.432,40	15.128,81	13.732,51	13.476,04	14.394,49	14,07%	14,52%	5,10%
Titolo 2 Spese di investimento	140.087,53	98.080,83	82.285,13	105.134,65	84.310,09	82.168,21	33,25%	16,33%	0,14%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	195.189,67	146.991,99	178.746,38	178.355,14	127.764,35	170.167,55	9,44%	15,05%	5,04%
Titolo 1 Spese correnti	8.569,06	9.664,14	9.346,32	8.188,05	8.600,24	9.707,07	4,65%	12,37%	-3,72%
Titolo 2 Spese di investimento	186.620,62	137.327,84	169.400,06	170.167,09	119.164,11	160.460,49	9,67%	15,24%	5,57%
F.O. 09 Turismo	28.856,74	19.003,60	16.874,51	24.699,71	16.738,64	16.296,33	16,83%	13,53%	3,55%
Titolo 1 Spese correnti	3.155,12	4.044,78	3.885,97	3.337,33	3.762,38	3.937,85	-5,46%	7,51%	-1,32%
Titolo 2 Spese di investimento	25.701,62	14.958,82	12.988,54	21.362,38	12.976,26	12.358,47	20,31%	15,28%	5,10%

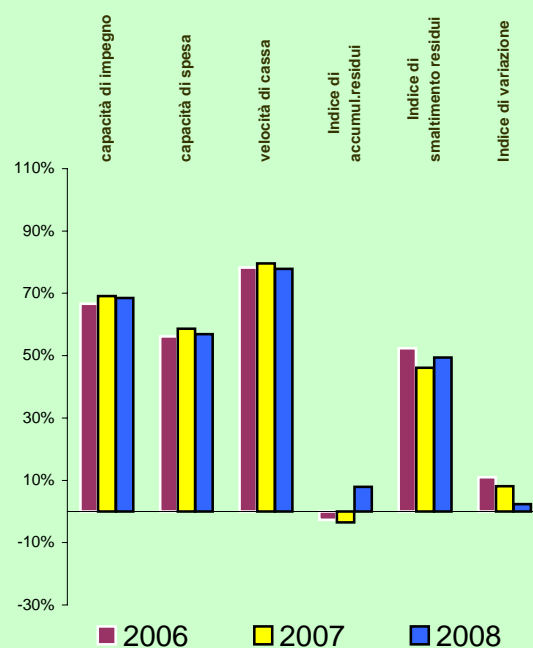
Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2006	2007	2008	2006	2007	2008	2006	2007	2008
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	62.363,66	78.471,55	75.700,61	48.398,08	48.401,81	57.786,69	28,86%	62,13%	31,00%
Titolo 1 Spese correnti	23.422,12	32.189,86	35.622,11	15.340,12	17.640,94	18.973,92	52,69%	82,47%	87,74%
Titolo 2 Spese di investimento	38.941,54	46.281,69	40.078,50	33.057,96	30.760,87	38.812,77	17,80%	50,46%	3,26%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	100.585,30	82.361,39	109.006,83	96.137,34	62.643,54	120.809,53	4,63%	31,48%	-9,77%
Titolo 1 Spese correnti	88.542,18	72.705,64	100.101,24	83.260,26	53.200,14	111.970,26	6,34%	36,66%	-10,60%
Titolo 2 Spese di investimento	12.043,12	9.655,75	8.905,59	12.877,08	9.443,40	8.839,28	-6,48%	2,25%	0,75%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.747.808,29	1.790.671,04	1.769.297,74	1.609.991,62	1.702.156,04	1.780.640,04	8,56%	5,20%	-0,64%
Titolo 1 Spese correnti	1.681.783,72	1.740.305,73	1.723.097,26	1.565.083,64	1.648.977,00	1.745.039,86	7,46%	5,54%	-1,26%
Titolo 2 Spese di investimento	66.024,57	50.365,31	46.200,48	44.907,99	53.179,04	35.600,18	47,02%	-5,29%	29,78%
F.O. 13 Protezione sociale	21.781,55	27.493,03	33.288,84	21.086,59	25.315,81	29.071,49	3,30%	8,60%	14,51%
Titolo 1 Spese correnti	18.744,52	24.869,06	31.900,30	18.049,56	24.019,10	27.209,77	3,85%	3,54%	17,24%
Titolo 2 Spese di investimento	3.037,03	2.623,98	1.388,54	3.037,03	1.296,71	1.861,72	0,00%	102,36%	-25,42%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	4.963,90	4.289,93	5.929,91	4.694,59	4.066,34	5.198,07	5,74%	5,50%	14,08%
Titolo 1 Spese correnti	927,10	1.009,78	1.014,95	919,22	784,92	727,88	0,86%	28,65%	39,44%
Titolo 2 Spese di investimento	4.036,80	3.280,14	4.914,95	3.775,37	3.281,42	4.470,19	6,92%	-0,04%	9,95%
F.O. 15 Gestione del debito	191.591,73	235.056,97	134.916,77	123.675,26	256.816,03	138.030,96	54,92%	-8,47%	-2,26%
Titolo 1 Spese correnti	38.082,50	33.880,42	64.127,75	41.036,90	44.748,76	66.127,14	-7,20%	-24,29%	-3,02%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	153.509,23	201.176,55	70.789,02	82.638,36	212.067,27	71.903,82	85,76%	-5,14%	-1,55%
F.O. 16 Fondi di bilancio	156,09	474,20	57,20	2.541,16	1.903,27	8.842,03	-93,86%	-75,08%	-99,35%
Titolo 1 Spese correnti	104,77	322,88	55,87	2.039,81	1.751,95	8.542,03	-94,86%	-81,57%	-99,35%
Titolo 2 Spese di investimento	51,32	151,32	1,32	501,35	151,32	300,00	-89,76%	0,00%	-99,56%
TOTALE REGIONALE (*)	3.381.800,64	3.360.599,52	3.360.917,70	3.046.940,14	3.109.515,00	3.284.610,83	10,99%	8,07%	2,32%

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

Indicatori della gestione finanziaria

SPESA

	2006	2007	2008
capacità di impegno	66,68%	69,10%	68,52%
capacità di spesa	56,20%	58,69%	56,89%
velocità di cassa	78,28%	79,57%	77,80%
Indice di accumul.residui	-2,72%	-3,49%	7,87%
Indice di smaltimento residui	52,34%	46,09%	49,38%
Indice di variazione	10,99%	8,07%	2,32%



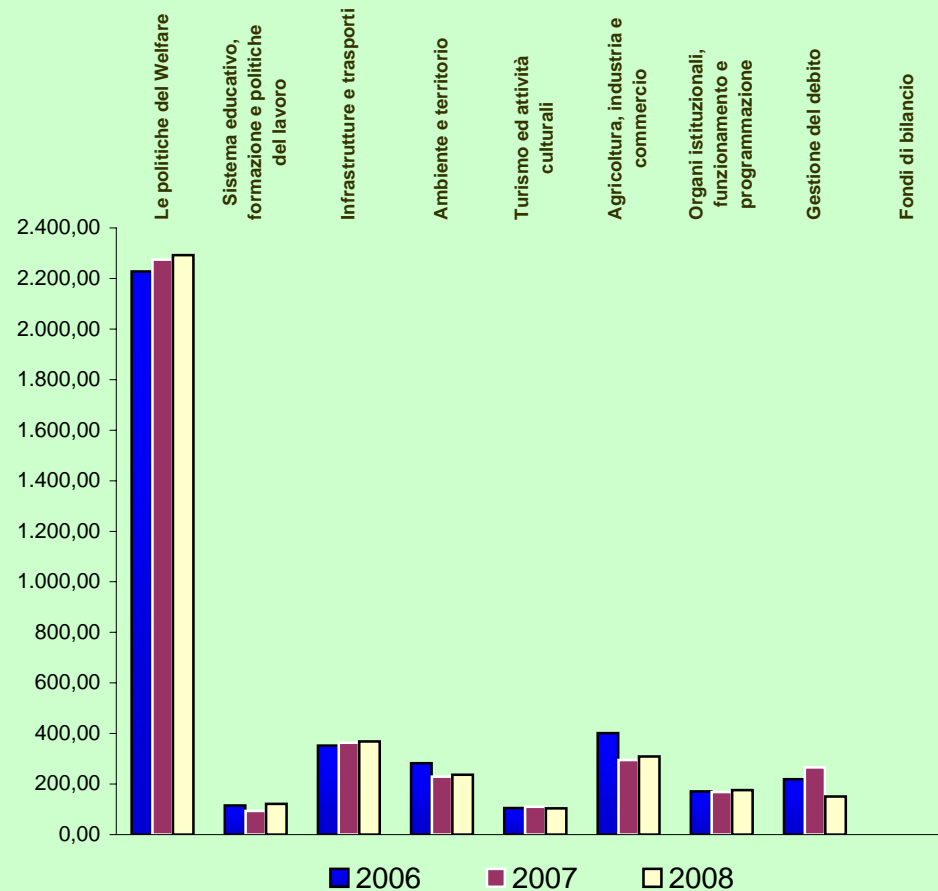
Relazione al Consuntivo 2008 Tab. 19 - Valori pro-capite di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2006-2008

	2006				2007				2008			
	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
Le Politiche del Welfare	2.227,42	1.798,54	2.406,87	1.801,75	2.274,47	1.837,68	2.445,84	1.824,66	2.291,95	1.860,74	2.473,53	1.842,43
Promozione e tutela della salute	2.002,15	1.719,60	2.119,28	1.747,23	2.024,62	1.782,43	2.112,22	1.753,87	1.978,59	1.729,20	2.092,79	1.717,81
Protezione sociale	24,95	20,58	37,97	22,84	31,08	25,79	39,87	25,24	37,23	32,28	46,39	27,67
Politica della casa	200,33	58,36	249,62	31,68	218,77	29,46	293,75	45,55	276,14	99,25	334,36	96,95
Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro	115,22	45,76	189,68	37,43	93,12	27,45	165,24	48,39	121,90	57,66	171,35	34,40
Istruzione, formazione professionale e lavoro	115,22	45,76	189,68	37,43	93,12	27,45	165,24	48,39	121,90	57,66	171,35	34,40
Infrastrutture e trasporti	352,30	155,65	439,85	137,75	363,41	147,37	467,48	139,17	369,15	158,12	479,56	137,27
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	352,30	155,65	439,85	137,75	363,41	147,37	467,48	139,17	369,15	158,12	479,56	137,27
Ambiente e territorio	282,36	80,14	447,60	126,85	229,58	57,35	343,35	67,53	236,69	71,17	335,42	65,31
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	241,52	71,22	307,41	47,74	194,10	50,79	279,51	55,44	202,25	66,71	278,98	58,12
Opere pubbliche	40,84	8,92	140,19	79,11	35,48	6,55	63,83	12,09	34,44	4,45	56,44	7,19
Turismo ed attività culturali	104,49	59,21	135,63	44,58	110,21	61,84	150,05	59,91	103,53	63,66	144,64	57,76
Turismo	33,06	21,40	48,09	9,16	21,49	5,74	43,14	10,05	18,87	8,16	36,00	10,00
Cultura e attività ricreative	71,44	37,81	87,54	35,43	88,72	56,11	106,91	49,86	84,66	55,49	108,64	47,76
Agricoltura, industria e commercio	402,01	192,03	504,09	157,05	294,54	110,67	424,08	110,02	308,83	92,84	426,85	102,06
Agricoltura	178,42	97,81	213,03	84,42	128,34	53,26	174,52	55,55	108,94	51,58	151,16	49,64
Industria e commercio	223,59	94,23	291,06	72,63	166,20	57,41	249,56	54,47	199,89	41,26	275,69	52,42
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	170,45	153,86	232,28	168,90	168,01	153,18	210,70	145,24	175,49	155,90	219,63	149,82
Gestione del debito	219,47	97,92	219,89	97,53	265,77	230,12	266,55	230,84	150,88	115,30	150,94	115,36
Fondi di bilancio	0,18	0,00	0,18	0,00	0,54	0,02	0,54	0,02	0,06	0,00	0,06	0,00
Totale generale*	3.873,92	2.583,10	4.576,07	2.571,84	3.799,65	2.625,68	4.473,82	2.625,78	3.758,48	2.575,38	4.401,99	2.504,41

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

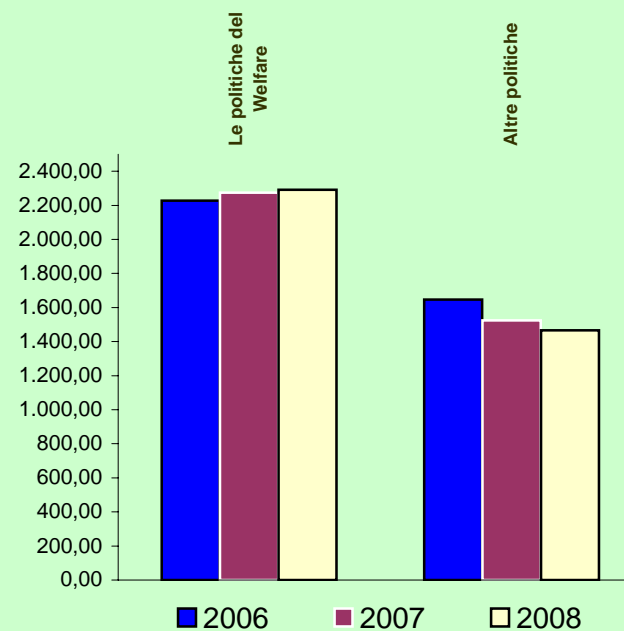
Tab. 20 - Stanziamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	2.227,42	2.274,47	2.291,95
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	115,22	93,12	121,90
Infrastrutture e trasporti	352,30	363,41	369,15
Ambiente e territorio	282,36	229,58	236,69
Turismo ed attività culturali	104,49	110,21	103,53
Agricoltura, industria e commercio	402,01	294,54	308,83
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	170,45	168,01	175,49
Gestione del debito	219,47	265,77	150,88
Fondi di bilancio	0,18	0,54	0,06



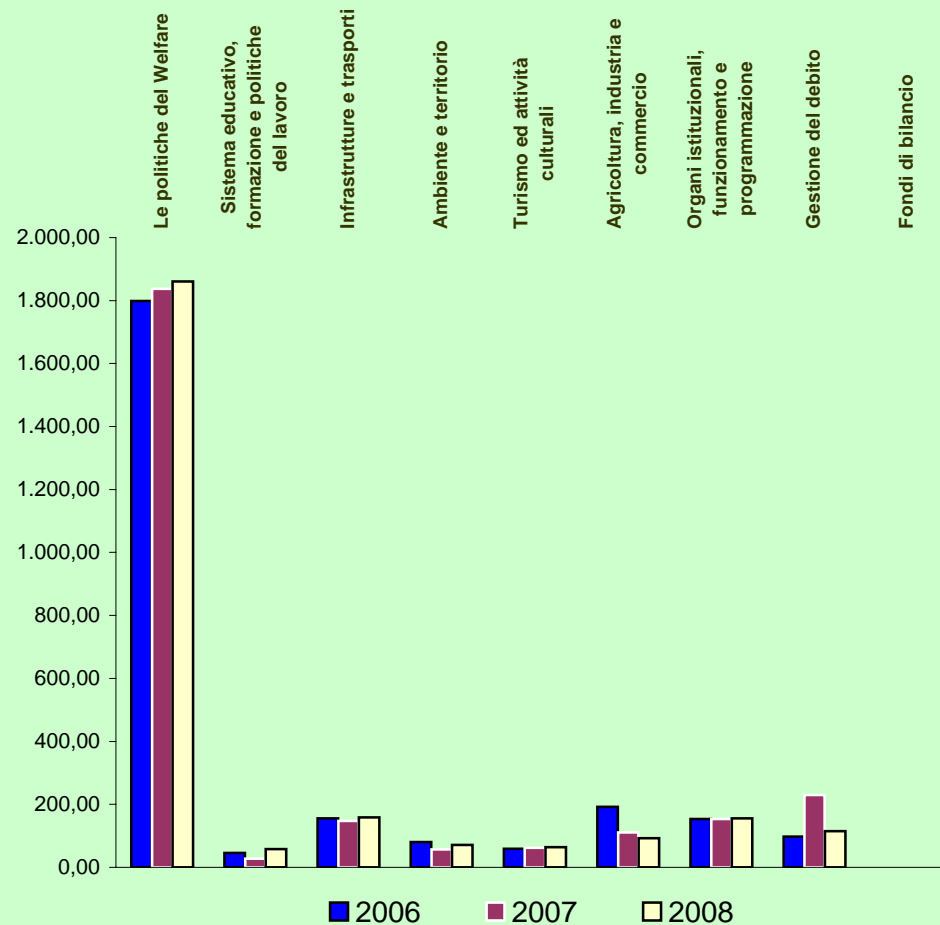
Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	2.227,42	2.274,47	2.291,95
Altre politiche	1.646,49	1.525,18	1.466,53



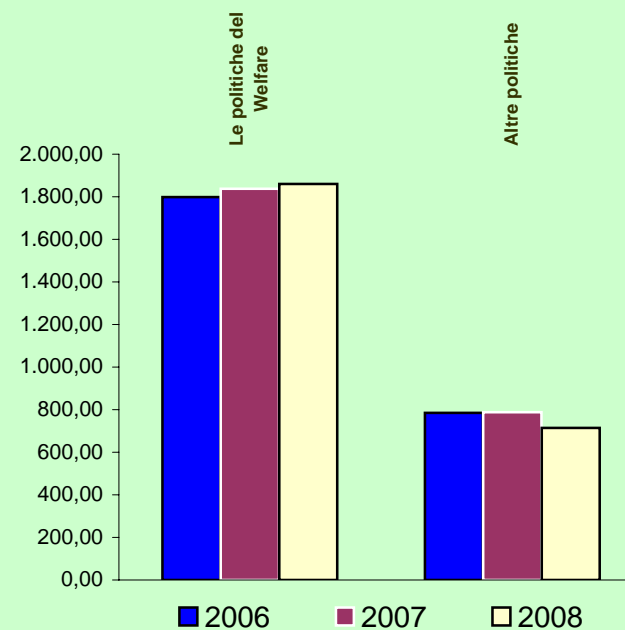
Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	1.798,54	1.837,68	1.860,74
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	45,76	27,45	57,66
Infrastrutture e trasporti	155,65	147,37	158,12
Ambiente e territorio	80,14	57,35	71,17
Turismo ed attività culturali	59,21	61,84	63,66
Agricoltura, industria e commercio	192,03	110,67	92,84
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	153,86	153,18	155,90
Gestione del debito	97,92	230,12	115,30
Fondi di bilancio	0,00	0,02	0,00



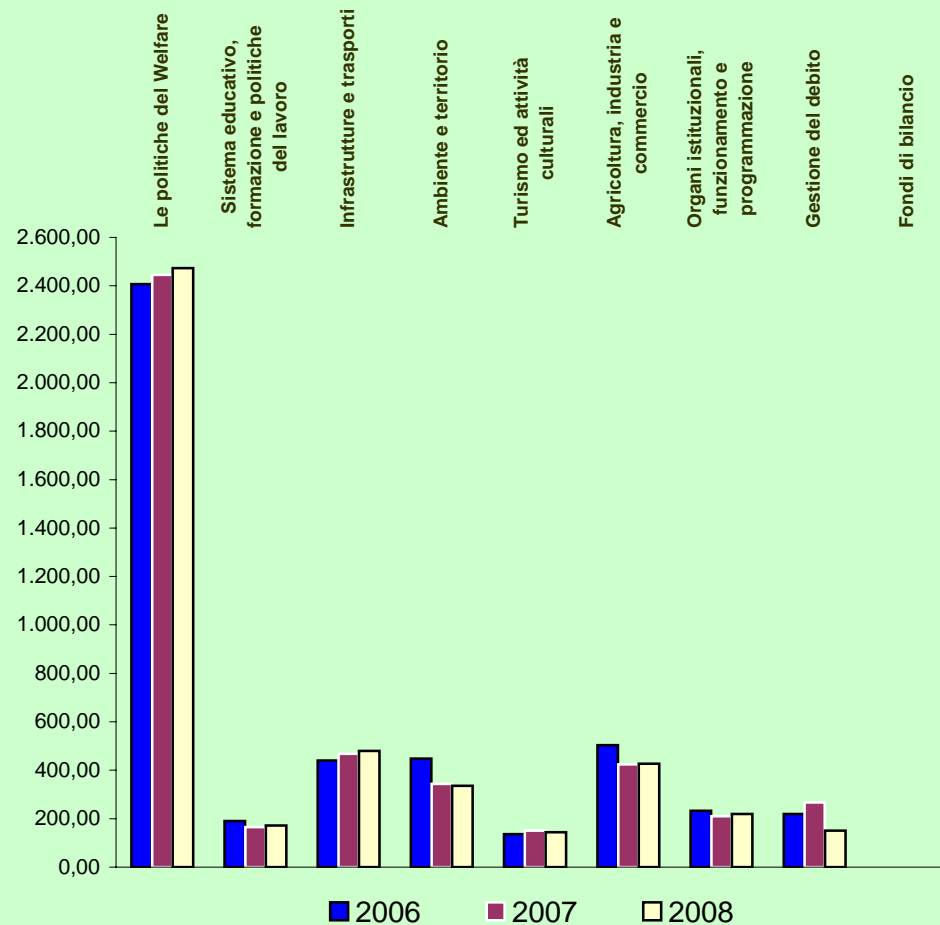
Tab. 23 - Impegni pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	1.798,54	1.837,68	1.860,74
Altre politiche	784,56	788,00	714,65



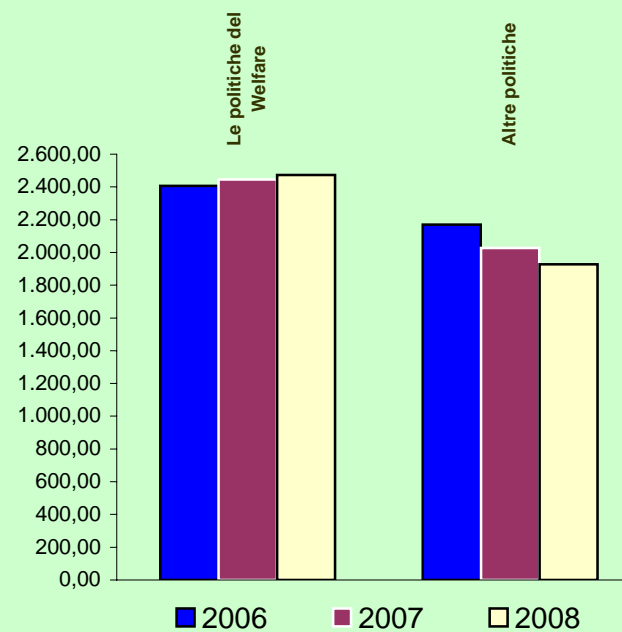
Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	2.406,87	2.445,84	2.473,53
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	189,68	165,24	171,35
Infrastrutture e trasporti	439,85	467,48	479,56
Ambiente e territorio	447,60	343,35	335,42
Turismo ed attività culturali	135,63	150,05	144,64
Agricoltura, industria e commercio	504,09	424,08	426,85
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	232,28	210,70	219,63
Gestione del debito	219,89	266,55	150,94
Fondi di bilancio	0,18	0,54	0,06



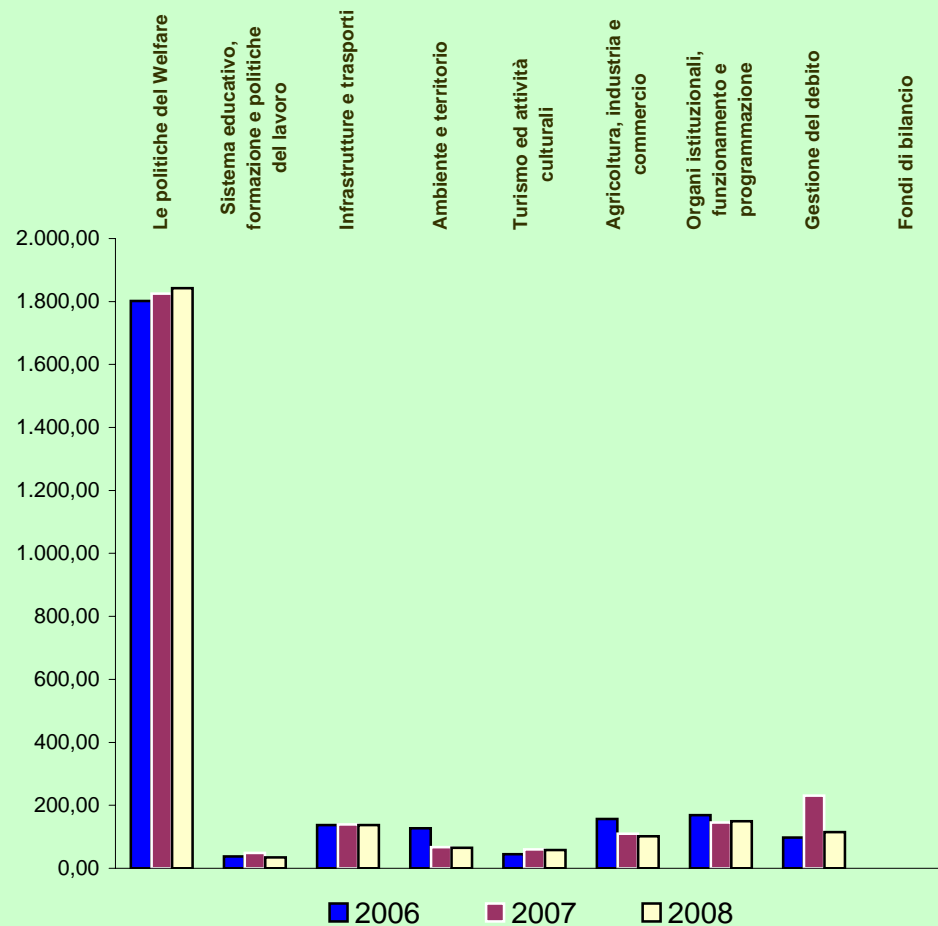
Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	2.406,87	2.445,84	2.473,53
Altre politiche	2.169,21	2.027,98	1.928,46



Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	1.801,75	1.824,66	1.842,43
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	37,43	48,39	34,40
Infrastrutture e trasporti	137,75	139,17	137,27
Ambiente e territorio	126,85	67,53	65,31
Turismo ed attività culturali	44,58	59,91	57,76
Agricoltura, industria e commercio	157,05	110,02	102,06
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	168,90	145,24	149,82
Gestione del debito	97,53	230,84	115,36
Fondi di bilancio	0,00	0,02	0,00



Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2006-2008

	2006	2007	2008
Le politiche del Welfare	1.801,75	1.824,66	1.842,43
Altre politiche	770,10	801,11	661,98

