



# **Regione Umbria**

## **Consiglio Regionale**



Collegio Revisori dei Conti

**RELAZIONE SUL RENDICONTO**

**GENERALE DELLA REGIONE UMBRIA**

**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008**

## INDICE

Premessa .....	pag 3
Gli strumenti di programmazione finanziaria e di bilancio .....	pag 4
Rendiconto generale 2008 .....	pag 17
Conto del Bilancio .....	pag 21
Conto del Patrimonio .....	pag 28
Conto Economico .....	pag 31
Programmi Comunitari .....	pag 32
Patto di stabilità interno 2008 .....	pag 33
Enti dipendenti e Società partecipate dalla Regione Umbria .....	pag 36
Spese personale .....	pag 57
Relazione Presidente .....	pag 59
Consulenti esterni 2008 .....	pag 60
Atti trasmessi alla Corte dei Conti nel corso dell'esercizio finanziario 2008 .....	pag 60
Conclusioni .....	pag 69
<b>ALLEGATI:</b> .....	pag 72

### 1. Tabelle di Analisi



## Premessa

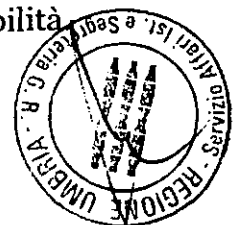
Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Umbria, eletto, secondo le disposizioni dell'art. 2 della legge regionale 8 luglio 2005, n. 22 ("Disciplina transitoria del Collegio dei revisori dei conti della Regione"), dal Consiglio Regionale con deliberazione del 19 febbraio 2008, n. 221, ha esaminato il Rendiconto generale della Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008.

L'articolo 78, comma 2, dello Statuto prevede che il controllo sulla gestione finanziaria della Regione Umbria sia esercitato da un Collegio di revisori dei conti, la cui composizione e funzionamento sono regolati dalla legge di contabilità. Nelle more dell'adeguamento di tale legge e per quanto dalla stessa non previsto, la legge n. 22/2005 ha disciplinato transitoriamente istituzione, funzioni e composizione dell'organo di revisione interno.

Gli articoli 84, comma 3, lett. b), e 89 della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, ("Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria") e successive modificazioni, prevedono che la relazione del Collegio dei revisori sia allegata al rendiconto generale della Regione presentato dalla Giunta regionale al Consiglio regionale che lo approva con legge.

Il Presidente della Giunta Regionale con lettera prot. n. 0161471 del 20 ottobre 2009 avente ad oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008" Deliberazione della Giunta Regionale n. 1247 del 14.9.2009 (prot. Consiglio regionale - n. 5305/2009) ha trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti il suddetto disegno di legge che lo ha ricevuto in data 21/10/2009.

Il Collegio, preso atto dell'urgenza di ottemperare agli adempimenti previsti dall'art. 89, comma 1, della legge regionale di contabilità, ed al fine di agevolare la presentazione del rendiconto generale da parte della Giunta per la successiva approvazione consiliare, nonché l'approvazione degli atti di programmazione finanziaria e di bilancio, ha provveduto agli adempimenti di propria pertinenza, discendenti dal combinato disposto dell'art. 78, comma 2, dello Statuto e dell'art. 84, comma 3, lett. b), della legge regionale di contabilità



## **Gli strumenti di programmazione finanziaria e di bilancio 2008/2010**

In data 14 dicembre 2007, con Legge regionale n. 33, è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio per l'anno 2008 ai sensi dall'art. 58 della L.R. 13/2000, mentre con Deliberazioni della Giunta regionale n. 2319 del 27/12/2007 è stato approvato il bilancio di direzione per la gestione provvisoria del bilancio 2008 sulla base delle previsioni dell'ultimo bilancio approvato dal Consiglio regionale.

Il primo comma dell'articolo unico della L.R. n. 33/2007 consente la gestione provvisoria del bilancio regionale 2008 in base alle previsioni recate dalla legge regionale di assestamento che, ai fini gestionali, sono articolate in capitoli ai sensi e per gli effetti dell'art. 50 della L.R. n. 13/2000.

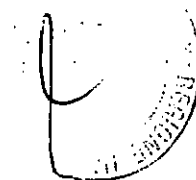
Con deliberazione della Giunta regionale n.184 del 25 febbraio 2008 è stato adottato a norma dell'art. 50 della L.R. n. 13/2000 il "Bilancio di direzione per la gestione provvisoria del bilancio 2008, secondo le previsioni di cui al DDL di Bilancio preventivo 2008 approvato dalla Giunta regionale con atto n. 99 del 4/2/2008 e trasmesso al Consiglio regionale in data 18 febbraio 2008.

Con legge regionale n. 6 del 27 marzo 2008 il Consiglio regionale ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008 e pluriennale 2008-2010 (Supplemento straordinario al Bollettino Ufficiale n.15 del 28 marzo 2008). La manovra di bilancio 2008 è stata predisposta secondo le indicazioni del Documento Annuale di Programmazione (DAP), approvato dal Consiglio regionale con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 217 del 5 febbraio 2008 pubblicato sul supplemento straordinario al B.U.R. n. 9 del 27 febbraio 2008, nonché secondo quanto stabilito dalla legge finanziaria regionale (L.R. n. 4 del 26 marzo 2008) e suoi collegati (L.R. n.5 del 26 marzo 2008) che traducono le strategie programmatiche del DAP in norme attuative.

Dopo l'entrata in vigore della legge regionale di bilancio (n.6 del 27 marzo 2008) e tenendo conto delle proposte formulate dai dirigenti dei centri di responsabilità amministrativa, con deliberazione della Giunta Regionale n. 325 del 31 marzo 2008, è stato approvato il Bilancio di Direzione per l'esercizio finanziario 2008, quale "atto d'indirizzo politico-amministrativo e direttiva per la gestione nei confronti dei dirigenti dei centri di spesa", operando in tal modo il dovuto raccordo tra le funzioni di governo esercitate con le decisioni di natura politico-finanziaria espresse nel bilancio approvato dal Consiglio regionale e le funzioni di gestione.



## Legge Finanziaria 2008



La legge regionale 26 marzo 2008, n. 4 ha fissato all'art. 2 in €56.000.500,00 (già determinato in € 47.000.500,00 dall'art. 2, comma 2, della L.R. n. 14/2007, legge finanziaria 2007) il livello massimo del ricorso al mercato finanziario per la contrazione di mutui e prestiti per conseguire il pareggio finanziario del bilancio preventivo in € 56.000.500,00 per gli anni 2010 e 20011

L'art.3 dispone un vincolo di finanziamento (UPB 07.02.11- cap.7819/2480) da destinare alla Società di gestione del Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria.

L'art.4 stabilisce lo stanziamento regionale per far fronte agli oneri contributivi verso gli istituti previdenziali ed assicurativi per l'assicurazione agli apprendisti artigiani (Art.48 comma 9 L. n. 449/1997).

L'art.5 rinvia alla tabella "C" l'esposizione dei finanziamenti agli enti dipendenti regionali ed applica agli stessi le disposizioni di cui all'art.13 "Conservazione dei residui correlati a vincoli di destinazione" art.82 comma 3 L.R.13/2000.

L'art.6 ripropone anche per il 2009 il finanziamento regionale aggiuntivo per il sostegno finanziario all'accesso alle abitazioni in locazione L.431/1998.

L'articolo 7 provvede a disporre per gli anni 2008,2009 e 2010 il finanziamento degli oneri previsti dall'articolo 15 della legge regionale 14/10/1998, n. 34 in merito al funzionamento del Consiglio delle Autonomie Locali.

L'articolo 8, adegua la norma finanziaria della legge regionale 2 aprile 1982, n. 16 al nuovo assetto delle competenze regionali.

L'art. 9, ai sensi dell'art. 47, comma 1, della legge regionale di contabilità, stabilisce il cofinanziamento con risorse proprie dei programmi comunitari nel triennio considerato.

L'art. 10 autorizza la quota di cofinanziamento regionale, per l'anno 2008, del progetto interregionale denominato "Promozione di servizi orientati allo sviluppo rurale" di cui alla delibera Cipe 18/12/1996.

L'art. 11 autorizza la spesa di € 7.500.000,00 a titolo di cofinanziamento regionale dell'annualità 2008 del Piano di Sviluppo Rurale 2007/2013, di cui è stata raggiunta l'intesa, in sede di Conferenza Stato/Regioni, nella seduta del 31/10/2006.

L'art. 12 approva le seguenti tabelle allegate alla legge finanziaria:

1. le tabelle A e B (comma 1), che espongono le risorse destinate al finanziamento di provvedimenti legislativi in corso, distinti tra interventi correnti e interventi d'investimento;
2. la tabella C (comma 2), che espone i finanziamenti regionali delle singole leggi permanenti di spesa la cui quantificazione è rinviata alla legge finanziaria;

3. la tabella D (comma 3) dispone le autorizzazioni di spesa a carattere pluriennale.

L'art. 13 dispone la conservazione, fino alla loro totale estinzione, dei residui passivi, correlati a somme con vincolo di destinazione, per un periodo superiore ai sette anni successivi all'assunzione dell'impegno, evitando così la procedura della riassegnazione dei fondi conseguenti all'applicazione dell'istituto della perenzione amministrativa.

L'art. 14 indica le modalità di copertura degli interventi effettuati con la legge finanziaria regionale. Gli accantonamenti sul fondo speciale di parte corrente per la copertura finanziaria di provvedimenti legislativi in corso risultano rispettivamente pari ad € 6.600.000,00 per il 2009, per il 2010 e per il 2011 (Tabella «A» allegata alla L.R. n. 4/08)

Sul fondo speciale destinato alle spese in conto capitale per la copertura di provvedimenti legislativi in corso figurano accantonamenti pari ad €300.000,00 per il 2008, €300.000,00 per il 2009, ed € 49.694.366,00 per il 2010 – (Tabella «B» allegata alla L.R. n. 4/08)

Gli importi da iscrivere in bilancio in relazione ad autorizzazioni di spese a carattere pluriennale, ammontano ad € 3.395.089,35 per ciascuno degli anni 2010 e 2011 ed € 4.395.089,35 anno 2009 (Tabella «D» allegata alla L.R. n. 4/08)

Gli oneri derivanti dalla legislazione di spesa permanente, la cui quantificazione è demandata alla legge finanziaria, ammontano ad € 221.568.085,63 per il 2008, ad € 160.592.717,93 per il 2009 e ad € 159.915.71,93 per il 2010 (Tabella «C» allegata alla L.R. n.4/09), così riepilogate per funzioni obiettivo:



Legge finanziaria 2008

Oneri derivanti dalla legislazione di spesa permanente

Riepilogo per funzioni obiettivo

**Oneri derivanti dalla legislazione di spesa permanente**  
*Riepilogo per funzioni obiettivo*

FO	Descrizione	Dotazione di bilancio LRF 2008					
		2008	Incid	2009	Incid	2010	Incid
			%		%		%
1	Organi istituzionali	542.477,98	0,24	542.477,98	0,34	542.477,98	0,34
2	Amministrazione generale	26.086.888,90	11,77	25.601.888,90	15,94	25.201.888,90	15,76
3	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	1.901.771,62	0,86	1.901.771,62	1,18	1.901.771,62	1,19
4	Opere pubbliche	3.220.102,92	1,45	2.704.122,00	1,68	2.704.122,00	1,69
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	3.668.347,06	1,66	3.482.376,28	2,17	3.482.376,28	2,18
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	44.953.651,00	20,29	45.512.473,00	28,34	43.435.473,00	27,16
7	Agricoltura, foreste ed economia mont.	20.516.032,35	9,26	20.215.532,35	12,59	20.215.532,35	12,64
8	Industria, artigianato e commercio	5.246.809,86	2,37	4.929.071,86	3,07	4.579.071,86	2,86
9	Turismo	2.957.198,70	1,33	2.557.198,70	1,59	2.357.198,70	1,47
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	18.064.842,00	8,15	17.314.842,00	10,78	14.614.842,00	9,14
11	Formazione prof. e politiche del lavoro	2.167.730,00	0,98	527.730,00	0,33	527.730,00	0,33
12	Promozione e tutela della salute	83.102.252,00	37,51	26.303.252,00	16,38	31.403.252,00	19,64
13	Protezione sociale	9.139.981,24	4,13	8.999.981,24	5,60	8.949.981,24	5,60
<b>Totale</b>		<b>221.568.085,63</b>	<b>100</b>	<b>160.592.717,93</b>	<b>100</b>	<b>159.915.717,93</b>	<b>100</b>





Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2008 in materia di entrate e spese:

La legge regionale n.5 del 26 marzo 2008 è stata dichiarata urgente ai sensi dell'articolo 38, comma 1 dello Statuto regionale, è entrata in vigore il 29 marzo 2008 (giorno successivo a quello della sua pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Umbria 15 del 28 marzo 2009) e si compone di 12 articoli.

Tale provvedimento legislativo, per i connessi riflessi sulle previsioni di entrata e di spesa, si inserisce tra l'approvazione della legge finanziaria e quella di bilancio.

La legge accompagna la legge finanziaria e di bilancio apportando modifiche e/o rettifiche alla legislazione di settore ed interviene anche su procedure, modalità, criteri ed altri aspetti ordinamentali delle leggi in vigore al fine di renderle più coerenti con le varie esigenze della gestione sia contabile che amministrativa.

Di seguito vengono sinteticamente citati i provvedimenti contenuti nella legge in argomento:

L'articolo 1 prevede disposizioni sul processo di attuazione della riforma delle Comunità montane, prevista dalla legge regionale 23 luglio 2007, n. 24. Il comma 1), prevede la potestà della Regione di disporre lo scioglimento dei Consigli delle Comunità Montane con contestuale nomina di un Commissario Straordinario che subentra in tutti i poteri di governo; con il comma 2), si introduce il principio che, fino all'approvazione dei bilanci delle nuove Comunità Montane, tutte le spese a carattere pluriennale necessitano di preventiva autorizzazione da parte della Giunta regionale, mentre il comma 3) è finalizzato ad agevolare il percorso di riordino delle Comunità Montane e, in particolare, a facilitare la riqualificazione e ricollocazione delle eccedenze di personale a seguito della rideterminazione delle dotazioni organiche ex art.23, comma 5 della legge regionale n. 24/2007.

L'articolo 2 stabilisce, a partire dal 2008 un contributo finanziario alla nuova Associazione Ricreativa Culturale (ARC) fra i dipendenti regionali. L'articolo 3 modifica la legge regionale n. 9 del 5/7/2004 in materia di promozione della cultura musicale bandistica e corale. L'articolo 4 abroga alcune leggi regionali e, nello specifico: la legge regionale n. 35 del 23 aprile 1980 in materia di contributi a favore delle Associazioni del Commercio e del Turismo, la legge regionale n. 41 del 20 ottobre 1983 recante norme di riorganizzazione dell'intervento regionale in materia di assistenza tecnica e connessa attività di ricerca e sperimentazione e la legge regionale n. 51 del 31 dicembre 1984, in materia di disciplina della pesca professionale e delle attività di acquicoltura. L'articolo 5 modifica il comma 2), dell'art. 7 bis), della legge regionale 18 febbraio 2004, n. 1, recante norme per l'attività edilizia, che era stato aggiunto con l'art. 39 della legge regionale 3 novembre 2004, n. 21. L'articolo 6, modificando l'art.5 della legge regionale 29 marzo 2007, n.8 consente il



finanziamento di tutte le operazioni necessarie non solo a costituire società e/o acquisire nuove partecipazioni societarie, ma anche quanto ritenuto necessario al fine di razionalizzare/semplificare il quadro delle società regionali, attraverso fusione e/o scioglimento di società o alienazione di partecipazioni societarie. L'articolo 7 proroga al 31 dicembre 2008 il termine di sospensione – precedentemente stabilito dall'art. 66, comma 11, della LR 11/2005 - dei provvedimenti amministrativi di demolizione e rimessa in pristino degli immobili realizzati in difformità delle previsioni urbanistiche a seguito degli eventi sismici del 1997. Ciò al fine di verificare la possibilità del rientro alla normalità nelle aree interessate attraverso l'individuazione di adeguati strumenti di governo del territorio.

L'articolo 8 apporta alcune integrazioni e modificazioni al regime giuridico relativo alle nomine e ai compensi degli amministratori delle società regionali, tenuto conto che, nel corso dell'anno 2007, il relativo quadro giuridico a livello nazionale si è completato con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, 26 giugno 2007 e con la circolare del Ministro per gli affari regionali e le autonomie locali del 13 luglio 2007. La legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007) con le disposizioni di cui all'art. 1 commi da 721 a 735 ha dettato disposizioni per il contenimento della spesa pubblica. In particolare, i commi da 725 a 730 della suddetta legge finanziaria dispongono l'individuazione di limiti massimi al numero ed ai compensi dei componenti degli organi di amministrazione di società partecipate da enti locali e da Regioni. Gli incarichi di amministratore delle società di cui ai commi da 725 a 734 conferiti da soci pubblici e i relativi compensi devono essere pubblicati nell'albo e nel sito informatico dei soci pubblici a cura del responsabile individuato da ciascun ente. Il comma 730 della citata normativa, prevede l'adeguamento ai principi di cui ai commi da 725 a 735 da parte delle Regioni in sede di disciplina dei compensi degli amministratori delle società da esse partecipate e del relativo numero massimo. Ai sensi del suddetto comma 730 l'adeguamento normativa da esso previsto costituisce principio di coordinamento della finanza pubblica. Con gli articoli 3 e 10 della legge regionale 29 marzo 2007, n. 8 era stato disposto un primo e tempestivo adeguamento alla normativa statale.

L'articolo 9. al fine di consentire il pieno utilizzo dei finanziamenti anche comunitari, sopprime la possibilità per l'Agenzia Umbria Ricerche di operare con la committenza privata. Conseguentemente, l'AUR ricerche potrà operare esclusivamente al servizio dell'amministrazione pubblica. L'articolo 10 modifica l'articolo 95, comma I, lettera d) della legge regionale 27 dicembre 2006, n. 18 (Legislazione turistica regionale). L'articolo 11 provvede ad abrogare l'articolo 2 della legge regionale 30 settembre 2002, n. 16 (Soppressione del Comitato regionale di controllo sugli atti degli Enti locali). L'articolo 12 integra l' articolo 7 della legge regionale 21 febbraio 2008, n. 1 (Istituzione del Fondo di emergenza per le famiglie delle vittime di incidenti mortali del lavoro) aggiungendo il

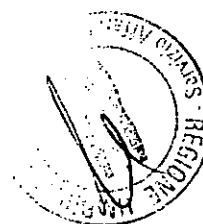
comma 2 bis: "I contributi previsti dall'articolo 2 sono erogati anche per gli incidenti mortali verificatisi nel periodo di pubblicazione della presente legge".

## Bilancio di previsione annuale per l'esercizio finanziaria 2008 e bilancio pluriennale 2008-2010

Con la legge regionale n.6/2008, nel rispetto del principio della programmazione e in coerenza con gli indirizzi delineati nel documento annuale di programmazione e nel quadro finanziario di riferimento stabilito dalla legge finanziaria regionale n. 4/2008 , nonché dalla legge regionale n. 5/2008, è stato approvato il bilancio di previsione annuale per l'esercizio finanziario 2008 e il bilancio pluriennale 2008/2010. Le misure previste sono l'intervento mirato sulle aliquote di alcuni tributi e canoni e ulteriore sfortimento delle tasse di concessione regionali minori, la stabilizzazione, rispetto agli anni precedenti, del ricorso all'indebitamento, l'allocazione selettiva delle risorse finalizzata alla salvaguardia delle politiche regionali di settore, con particolare riguardo agli interventi per la qualità e la coesione sociale e per l'incremento della competitività del sistema produttivo e la prosecuzione dell'opera di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento e della spesa del personale dell'Ente.

Le entrate tributarie tengono conto degli effetti prodotti dalla legislazione in vigore, mentre le altre entrate sono state stimate sulla base degli andamenti storici e dell'evoluzione legislativa.

Di seguito viene esposto il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008 di cui alle Tabelle «A» e «B»



## REGIONE UMBRIA

## Quadro Generale Riassuntivo 2008

## Stato di previsione delle entrate

## Stato di previsione della spesa

Codice Categ. Econ.	Descrizione Categoria Economica	Previsione di competenza per l'anno di bilancio	Previsione di cassa per l'anno di bilancio	Codice Funz. Obiett.	Descrizione Funzione Obiettivo	Previsione di competenza per l'anno di bilancio	Previsione di cassa per l'anno di bilancio
0.01	AVANZO	1.034.039.119,42	493.414.868,11	00	PARTE SPECIALE	107.391.709,43	0,00
1.01	TRIBUTI PROPRI	652.154.478,00	1.098.361.255,84	01	ORGANI ISTITUZIONALI	21.724.506,98	22.761.040,95
1.02	GETTITO DI TRIBUTI ERARIALI O QUOTE DI ESSO DEVOLUTE ALLE REGIONI	1.092.735.781,32	1.236.185.110,38	02	AMMINISTRAZIONE GENERALE	130.436.410,89	166.563.185,85
2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	143.362.708,90	180.096.644,76	03	POLITICHE ABITATIVE E INTERVENTI NEL SETTORE EDILIZIO	195.804.008,52	181.582.467,18
2.02	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA UNIONE EUROPEA	27.726.992,08	60.768.725,86	04	OPERE PUBBLICHE	28.789.659,02	42.348.289,41
2.03	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	86.867.089,88	108.970.842,53	05	DIFESA DEL SUOLO, PROTEZIONE CIVILE E TUTELA AMBIENTALE	163.961.465,19	188.522.985,48
3.01	PROVENTI DI SERVIZI E RENDITE PATRIMONIALI	4.830.894,24	10.224.686,64	06	SERVIZI E INFRASTRUTTURE PER LA MOBILITÀ E IL TRASPORTO MERCI	320.489.377,55	294.687.824,14
3.02	RECUPERI E RIMBORSI	5.104.898,00	8.395.048,98	07	AGRICOLTURA, FORESTE ED ECONOMIA MONTANA	96.562.701,75	114.831.867,86
4.01	ALIENAZIONE BENI	65.000.000,00	55.472.070,69	08	INDUSTRIA, ARTIGIANATO E COMMERCIO	170.167.553,99	185.908.507,90
4.02	RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	2.148.236,68	09	TURISMO	16.296.326,55	25.615.371,76
4.03	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO	79.582.609,44	343.142.268,29	10	ISTRUZIONE, CULTURA ED ATTIVITÀ RICREATIVE	57.786.691,68	62.730.045,69
4.04	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'UNIONE EUROPEA	40.750.571,00	99.171.013,56	11	FORMAZIONE PROFESSIONALE E POLITICHE DEL LAVORO	120.809.533,82	132.447.658,13
4.05	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	11.227.644,96	12	PROMOZIONE E TUTELA DELLA SALUTE	1.780.640.044,27	1.775.619.209,26
5.01	MUTUI E PRESTITI	163.392.209,43	159.667.201,87	13	PROTEZIONE SOCIALE	29.071.486,78	34.356.227,36
5.02	ANTICIPAZIONI DI CASSA ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	44.158.276,00	37.534.534,60	14	PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E SOCIO ECONOMICA	5.198.074,26	5.300.886,99
6.01	PARTITE DI GIRO	2.786.723.160,00	2.917.152.760,59	15	GESTIONE DEL DEBITO	138.030.958,09	137.813.210,29
				16	FONDI DI BILANCIO	8.842.026,89	481.787.606,25
				17	PROGRAMMI PIM - OB.2 (94/96) - OB.5A OB.5B - ALTRE INIZIATIVE COMUNITARIE	47.703.092,05	47.316.083,97
				18	PARTITE DI GIRO	2.786.723.160,00	2.921.740.445,87
<b>Totale Entrate</b>		<b>6.226.428.787,71</b>	<b>6.821.932.914,34</b>	<b>Totale Spese</b>		<b>6.226.428.787,71</b>	<b>6.821.932.914,34</b>

Con riferimento alla legge regionale di bilancio 2008, le tabelle «C» e «D» espongono in termini rispettivamente di competenza e di cassa, in relazione alle prescrizioni dell'art. 36, commi 2 e 4, della L.R. n. 13/2000, le condizioni dimostrative della sussistenza per l'anno 2008 dell'equilibrio di bilancio.

L'esposizione contenuta nella tabella «C» evidenzia che il totale delle entrate che si prevede di accertare, escluse le contabilità speciali e le reiscrizioni e dedotte le entrate derivanti da

mutui e prestiti e da assegnazioni vincolate dello Stato, risulta superiore al totale delle spese correnti di cui si autorizza l'impegno, dedotte le spese vincolate.

L'esposizione contenuta nella tabella «D» evidenzia che il totale dei pagamenti autorizzati, al netto del Fondo di riserva di cassa, risultano contenuti nel limite delle riscossioni totali previste, con assommata la presunta giacenza iniziale di cassa.

La tabella «E» espone la destinazione del mutuo di euro 56.000.500,00 la cui assunzione è stata autorizzata con l'art.10 della Legge di bilancio.

La tabella «F» espone la situazione mutui e prestiti per l'anno 2008, che indica un indebitamento netto complessivo al 31/12/2008 di € 865.677.013,05.

La tabella «G» fornisce la dimostrazione del rispetto del limite massimo di indebitamento (art.23 D.lgs 28 marzo 2000, n.76).

La tabella «H» espone la destinazione del mutuo di €107.391.709,43 ai sensi dell'art.36, comma 3 della L.13/2000 e art.3 D.L. 168/2004 Legge di conversione 191/2004 (ripiano bilanci 2006-2007).

La tabella «I» espone la destinazione dell'avanzo finanziario iscritto all'UPB dell'entrata ai sensi dell'art.82, comma 6 della L.R. 13/2000.

La tabella «L» espone le entrate e le spese tra loro correlate triennio 2009, 2010 e 2011 (competenza) ai sensi dell'art.38 comma della L.R. 13/2000.

La tabella «M» espone le risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria regionale per l'anno 2009 secondo l'accordo Stato/regioni (art.83, L.23 dicembre 2000 n.388).

La tabella «N» espone il raffronto delle entrate derivanti da assegnazioni statali per l'esercizio di funzioni delegate dallo Stato, con le spese aventi la destinazione di cui alle assegnazioni medesime ai sensi art.38 comma 5 L.R. 13/2000.

La tabella «O» espone le previsioni relative alle spese da effettuarsi da parte degli Enti locale per lo svolgimento di funzioni delegate dalla regione (art.38 comma 5 LR.13/2000).

La tabella «P» espone l'importo massimo in ragione annua delle aperture di credito da autorizzare da parte della Giunta regionale a favore dei funzionari delegati a norma dell'art.76, comma 2' della L.R. 13/2000.

La tabella «Q» elenca le UPB del bilancio regionale rilevanti ai fini IVA.

La tabella «R» espone la riclassificazione della spesa per categorie secondo l'analisi economica a norma di quanto indicato dall'art.38, comma 3 lett. a) L.R. 13/2000.

La tabella «S» espone la riclassificazione della spesa per sezioni secondo l'analisi funzionale a norma di quanto indicato dall'art.38, comma 3 lett.b) L.R. 13/2000.

La tabella «T» espone la riclassificazione della spesa per sezioni e categoria economica a norma di quanto indicato dall'art.38, comma 3 lett.c) L.R. 13/2000.



La tabella «U» espone la riclassificazione della spesa secondo la classificazione COFOG (divisioni, gruppi e classi) a norma di quanto indicato dall'art.38, comma 4lett.c) L.R. 13/2000.

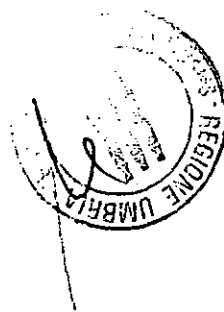
La tabella «V» elenca le U.P.B. suddividendole per capitoli ai sensi dell'art.39 L.R. 13/2000.

La tabella «Z » elenca le garanzie principali o sussidiarie prestate dalla regione a favore di Enti e/o di altri soggetti ai sensi dell'art.32,comma3 L.R. 13/2000.

L'Elenco n.1 indica le spese obbligatorie iscritte nel bilancio dell'esercizio 2008 ai sensi dell'art. 42 comma 4 L.R. 13/2000.

L'Elenco n.2 indica le U.P.B. delle spese impreviste iscritte ai sensi dell'art. 43 comma 3 L.R. 13/2000.

L'Elenco n.3 indica le U.P.B. collegate ai fini delle variazioni compensative ai sensi dell'art. 46 comma 4 L.R. 13/2000.



## Assestamento del bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2008

La legge regionale di contabilità n. 13/2000, prevede che l'assestamento (da approvare entro il 30 giugno dell'esercizio al quale si riferisce) definisca i residui, il saldo finanziario e la giacenza iniziale di cassa che, in sede di impostazione di bilancio, è possibile prevedere solo in termini presuntivi, l'avvenuto accertamento contabile dei dati relativi e l'esatta conoscenza della giacenza iniziale di cassa e i vincoli relativi all'equilibrio di bilancio di cui all'art. 36 della L.R. n. 13/2000 in termini di competenza e di cassa; inoltre con l'assestamento di bilancio è possibile apportare le variazioni alle previsioni della competenza e di cassa al fine di adeguare alle effettive esigenze della gestione i vari stanziamenti di spesa e di entrata, aggiornare i residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente, l'eventuale avanzo o disavanzo dell'esercizio precedente, il fondo cassa all'inizio dell'esercizio in corso e la revisione generale delle poste di bilancio alla luce delle mutate esigenze scaturite dalla gestione di questa prima parte dell'esercizio finanziario.

Con lo stesso provvedimento di assestamento viene data attuazione all'art. 82 della legge regionale di contabilità che prevede l'obbligo di riscrivere alla competenza dell'esercizio successivo e per le medesime finalità, le somme stanziata in precedenza a fronte di entrate a destinazione vincolata e non utilizzate entro la chiusura di ogni esercizio. Infatti queste somme, ove non impegnate, vanno riscritte nel bilancio dell'esercizio successivo con l'obbligo di destinare le stesse alle medesime finalità per cui erano iscritte ed assegnate.

In sede di assestamento devono essere garantiti e rispettati gli obiettivi e gli indirizzi indicati nel DAP 2008-2010 e vengono apportate integrazioni e modifiche alle leggi regionali riguardanti la finanziaria e il bilancio di previsione 2008.

La Regione ha varato, in data 13 novembre 2008, legge regionale n. 16, l'Assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2008 e la riscrittura di somme stanziata a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2007 – art. 45 e art. 82, comma 6, della L.R. n. 13/2000; di seguito vengono sinteticamente citati i provvedimenti contenuti nella legge in argomento: l'articolo 1 accerta il saldo finanziario al 31 dicembre 2007 che ammonta a complessivi 98.982.833,80 milioni di euro, di cui 51.091.209,43 relativo al bilancio 2006, 47.891.674,37 al bilancio 2007, l'articolo 2 stabilisce la copertura finanziaria del disavanzo di cui al precedente articolo attraverso la contrazione, in relazione all'effettivo fabbisogno di cassa, di mutui e prestiti per una durata massima di ammortamento pari a 30 anni. L'articolo 3, a norma dell'art. 82 della citata legge regionale di contabilità, accerta l'ammontare delle somme la cui destinazione è vincolata per legge, l'articolo 4 approva l'elenco delle somme cancellate per perenzione amministrativa, mentre l'articolo 5, apporta modifiche all'articolo 10), commi 1), 4) e 7)



della legge regionale di bilancio 26 marzo 2008, n. 6 allo scopo di armonizzarla con i contenuti delle disposizioni statali nel frattempo intervenute.

L'articolo 6, apporta modifiche all' articolo 10, comma 1) della legge finanziaria regionale 26 marzo 2008, n. 4 allo scopo di adeguare gli importi necessari al cofinanziamento regionale del progetto interregionale per la promozione di servizi orientati allo sviluppo rurale, l'articolo 7 per effetto delle variazioni intervenute con il presente disegno di legge, apporta correzioni e modifiche ad alcune tabelle approvate con la legge finanziaria e di bilancio e l'articolo 8 istituisce un fondo regionale, pari a € 1.500.000, finalizzato all'abbattimento della rette a carico delle famiglie per l'accesso e la frequenza presso gli asili nidi gestiti da soggetti pubblici o da soggetti privati autorizzati ai sensi del regolamento regionale 20 dicembre 2006, utilizzando la disponibilità accantonata sul fondo globale della tabella A) della legge finanziaria regionale n. 4/2008. La ripartizione del fondo sarà effettuata con provvedimento della Giunta regionale secondo criteri generali che tengano conto della composizione anagrafica delle famiglie, della loro situazione reddituale e patrimoniale, della continuità educative della frequenza presso i servizi delle bambine e dei bambini iscritti.

Vengono inseriti dopo l' articolo 6 della L.R. n. 5/2008, l'Art. 6-bis Modifica ed integrazione alla legge regionale 24 dicembre 2007, n. 36 - Disposizioni in materia tributaria e di altre entrate della Regione Umbria, l'Art. 6-ter Modifica ed integrazione alla legge regionale 31 luglio 1998, n. 27 - Assetto istituzionale ed organizzativo del complesso informatico e telematico del Sistema informativo regionale (S.I.R.) della Regione dell'Umbria, l'Art. 6-quater Modifica alla legge regionale 24 dicembre 2007, n. 38 - Misure di razionalizzazione delle spese per il personale e interventi finalizzati al reclutamento e l'Art. 6-quinquies Modifiche alla legge regionale 23 dicembre 2004, n. 30 - Norme in materia di bonifica.

L'articolo 9 consente di garantire l'avvio delle misure 226 e 227, previste dal Piano di Sviluppo Rurale dell'Umbria 2007-2013, in cui la Regione è beneficiario finale, anticipando, per conto dell'Agea, organismo pagatore, la somma di € 200.000, mentre l'articolo 10, ha natura contabile ed amministrativa e di rinnovo delle autorizzazioni di spesa a seguito delle variazioni apportate.

L'assestamento di direzione per l'esercizio finanziario 2008 è stato adottato ai sensi della dell'articolo 50 della L.R. n. 13/2000 con deliberazione della Giunta regionale n.1564 del 17 novembre 2008, secondo gli stanziamenti indicati nella L.R. n. 16 del 13/11/2008 ed è stata affidata la gestione delle singole poste di bilancio ai dirigenti responsabili di servizio e unità organizzative temporanee secondo quanto previsto dalla legge regionale 1 febbraio 2005, n. 2 e la normativa attuativa della stessa, e seguendo le attribuzioni attualmente esistenti in termini di competenze gestionali dei singoli capitoli di bilancio.

E' stato promosso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri il ricorso innanzi alla Corte Costituzionale ai sensi dell'art. 127 della Costituzione, ai fini della dichiarazione di illegittimità costituzionale dell' art. 8 - comma 2. - della L.R. 13/11/2008, n. 16 (modificazioni ed integrazioni delle leggi regionali n. 4 del 26/3/2008, n.5 del 26/3/2008 e n.7 del 27/3/2008) assestamento del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2008 e riscrittura di somme stanziare a fronte di entrate a destinazione vincolata non utilizzate entro l'esercizio 2007.

La Regione Umbria con la legge regionale 05/03/2009 n. 4 (art. 12) ha modificato la disposizione impugnata sopprimendo al comma 7 bis dell'art. 1 della L.R. Umbria n. 36/2007 le parole "con regolamento", adeguandosi ai rilievi contenuti nel ricorso indicato, conseguentemente con delibera 8 maggio 2009 il Consiglio dei Ministri ha deciso di rinunciare al ricorso.



## Rendiconto Generale 2008

Il rendiconto generale 2008 è stato approvato rispettando il seguente iter:

- elaborazione del Servizio Ragioneria, sentiti Centri di responsabilità amministrativa, della situazione dei residui attivi 2008, distinti per anno di provenienza, e approvazione della Giunta Regionale;
- richiesta del Direttore regionale della situazione dei residui passivi risultanti alla fine dell'esercizio finanziario 2008, distinti per anno di provenienza, alle Risorse finanziarie, umane ed allo stesso comunicata dai vari Servizi regionali e approvazione della Giunta Regionale, previa verifica del competente Servizio Ragioneria;
- trasmissione, con nota del Direttore regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali, a ciascuna Direzione regionale delle conclusioni del lavoro svolto dalla Struttura deputata al controllo di gestione, ai fini dell'acquisizione degli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei rispettivi Servizi;
- presentazione dei titolari dei Centri di responsabilità amministrativa di una relazione sull'attività svolta e sui risultati conseguiti in relazione agli obiettivi di gestione assegnati e relativa presa d'atto da parte della Giunta regionale;
- approvazione del rendiconto della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2008, reso dall'Istituto Tesoriere ai sensi dell'art. 20 della vigente convenzione di tesoreria;
- il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2008 del Consiglio Regionale, approvato con delibera n. 348 del 04/05/2009 dall'Ufficio di Presidenza, è stato approvato dall'Assemblea consiliare in data 21 luglio ottobre 2009 con deliberazione n.317;
- accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui attivi degli esercizi 2008 e precedenti effettuato, sulla base della situazione al 31/12/2008, con deliberazione della Giunta regionale n. 510 del 14 aprile 2009, con la quale sono stati classificati i residui attivi in tre distinte categorie a seconda che siano ritenuti certi, che per gli stessi siano in corso o da adottare specifiche procedure per il recupero coattivo o che siano stati stralciati in quanto inesigibili, mentre l'accertamento definitivo è disposto, ai sensi dell'art. 81, comma 1, della L.R. n. 13/2000, con la legge di approvazione del rendiconto generale;
- accertamento delle somme da riportare nel conto dei residui passivi degli esercizi 2008 e precedenti effettuato, sulla base della situazione al 31/12/2008, con deliberazione n. 416 del 30 marzo 2009, con le quali sono stati classificati a seconda che si siano prodotti per effetto della gestione di competenza 2008 (residui propri e di stanziamento) o degli

esercizi 2007 e precedenti o che siano caduti in perenzione, mentre l'accertamento definitivo è disposto, ai sensi dell'art. 83, comma 5, della L.R. n. 13/2000;

- approvazione, con Delibera della Giunta Regionale n. 1247 del 14/09/2009, del disegno di legge, avente per oggetto: "Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008", ed i relativi allegati, con trasmissione in data 20 ottobre 2009 al Collegio dei Revisori dei Conti, che lo ha ricevuto il giorno 21 seguente;
- approvazione, con D.G.R. n. 1582 del 16/11/2009, delle "Integrazioni al DDL - Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008- approvato con della Giunta Regionale n. 1247 del 14/09/2009" e trasmesso in data 23 novembre 2009 al Collegio dei Revisori dei Conti; dei Conti.

Il Collegio ha esaminato il Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008 e della correlata documentazione amministrativa e contabile con il metodo "a campione" e sulla scorta principalmente della documentazione di seguito indicata:

1. rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2007;
2. bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008;
3. bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2008;
4. assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2008;
5. assestamento del bilancio di direzione per l'esercizio finanziario 2008;
6. atti amministrativi della Giunta Regionale, relativi alle variazioni di bilancio ed alla ricognizione dei residui attivi e passivi;
7. mastri contabili "a campione" di capitoli;
8. rendiconto di cassa del Tesoriere regionale alla chiusura dell'esercizio finanziario 2008.

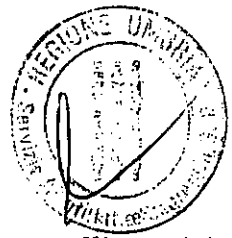


Il Collegio, nello svolgimento della propria funzione, si è avvalso, secondo le rispettive competenze, della collaborazione dei Responsabili delle strutture interessate della Direzione regionale alle Risorse finanziarie, umane e strumentali.

Il disegno di legge di Rendiconto Generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2008, come approvato con la summenzionata deliberazione della Giunta Regionale, comprende il Conto del bilancio, il Conto del patrimonio e Conto economico.

Il Conto del Bilancio documenta risultati finali della gestione finanziaria raffrontandoli con quelli del bilancio di previsione ed espone:

- a) le entrate di competenza dell'anno, risultanti dalle previsioni definitive, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere;
- b) le spese di competenza dell'anno, risultanti dalle previsioni definitive, impegnate, pagate e rimaste da pagare;



- c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d) il conto totale dei residui attivi e dei residui passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Il Conto generale del Patrimonio indica i valori delle attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili e ogni altra attività e passività, nonché le poste rettificative; è corredato dell'elenco descrittivo dei beni immobili e delle partecipazioni.

Il conto economico espone l'attività della Regione secondo criteri di competenza economica, anche in base all'articolazione per centri di costo alla cui individuazione provvede la Giunta regionale. Il Prospetto di conciliazione accluso contiene la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità di bilancio e quella economico-patrimoniale ed evidenzia le poste integrative e rettificative che caratterizzano ed esprimono le diverse modalità di contabilizzazione dei fenomeni di gestione nei sistemi contabili finanziario ed economico.

Al rendiconto generale 2008 sono, inoltre, allegati la relazione della Giunta Regionale di cui all'art. 88 della L.R. n. 13/2000 e i bilanci di esercizio approvati degli Enti Dipendenti e Società a partecipazione finanziaria regionale, di cui all'art. 52 comma 4, della L.R. n. 13/2000.

Relativamente alla gestione di cassa si espone la seguente situazione riepilogativa:

<b>Quadro riassuntivo della gestione di cassa</b>		
<i>Descrizione</i>	<i>Dati contabili</i>	<i>+ / -</i>
Fondo di cassa al 01/01/2008	493.414.686,11	+
Reversali trasmesse (n. 21749)	3.616.596.434,31	+
Mandati trasmessi (n. 21749)	3.540.733.853,80	-
Reversali emesse (n.4676))	3.616.596.434,31	
Differenza reversali emesse e trasmesse	0,00	+
Mandati emessi (n. 21749)	3.540.733.853,80	
Differenza mandati emessi e trasmessi	0,00	-

I residui attivi e passivi relativi agli anni precedenti e la rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza contenuta nella Relazione della Giunta Regionale risultano regolari e dalle verifiche effettuate non è emersa la sussistenza di debiti fuori bilancio; sono stati adempiuti, nei termini stabiliti, con invio della relativa documentazione via entratel, gli obblighi fiscali relativi ai modelli:

- Mod. U61 2008 (I.V.A. – I.R.A.P.);
- Mod. 770 2008 semplificato (sostituto d'imposta I.R.P.E.F.);

- Mod. 770 2008 ordinario (sostituto d'imposta I.R.P.E.F.);

La contabilità I.V.A. è tenuta, ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 26.10.1972, n. 633, con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni periodiche.

Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione e, sulla base di controlli a campione, la verifica svolta ha consentito di accertare quanto che la contabilizzazione delle entrate (previsione, variazione, accertamento, riscossione e versamento) e delle spese (previsione, variazione, impegno, liquidazione, mandato e pagamento) risulta effettuata in conformità delle disposizioni contabili in vigore, mentre gli accertamenti e gli impegni risultano disposti nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria.



## Conto del Bilancio

L'esame ha evidenziato che il conto finanziario relativo alla gestione del Bilancio dell'esercizio 2008 riporta correttamente i dati di chiusura dell'esercizio finanziario, approvati dal Consiglio regionale con legge regionale n.6 del 27 marzo 2008; tale documento espone per ciascun capitolo di entrata i residui attivi definitivi accertati all'inizio dell'esercizio, gli stanziamenti definitivi di competenza, gli stanziamenti definitivi di cassa, l'ammontare della massa riscuotibile, le entrate rimosse e versate in conto residui, le entrate rimosse e versate in conto competenza, l'ammontare delle entrate rimosse e versate nell'esercizio, i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, da riportare al nuovo esercizio, i residui attivi formati nell'anno di competenza, l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio, le entrate accertate nell'anno di competenza, i residui attivi eliminati per prescrizione o insussistenza, l'ammontare dei maggiori o nuovi residui attivi riaccertati in corso d'esercizio, l'ammontare dei maggiori o nuovi residui attivi riaccertati in corso d'esercizio al netto di quelli eliminati per prescrizione o insussistenza, le minori entrate o le eccedenze accertate rispetto alle previsioni definitive di competenza, le minori entrate o le eccedenze rimosse e versate rispetto alle previsioni definitive di cassa, l'ammontare complessivo delle variazioni totali dei residui attivi riaccertati in corso d'esercizio al netto di quelli eliminati per prescrizione o insussistenza e delle minori entrate o eccedenze accertate sulle previsioni definitive di competenza.

Per ciascun capitolo di spesa i residui passivi definitivi accertati all'inizio dell'esercizio, le previsioni definitive di competenza, le previsioni definitive di cassa, l'ammontare della massa spendibile, i pagamenti effettuati in conto residui, i pagamenti effettuati in conto competenza, l'ammontare dei pagamenti effettuati nell'esercizio, i residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, da riportare al nuovo esercizio, i residui passivi formati nell'anno di competenza, i residui di stanziamento formati nel corso dell'esercizio, l'ammontare dei residui passivi al termine dell'esercizio, le spese impegnate nell'anno di competenza, i residui passivi eliminati per prescrizione o insussistenza, i residui passivi eliminati per perenzione, l'ammontare dei residui passivi eliminati, le economie di spesa rispetto alle previsioni definitive di competenza e le minori spese pagate rispetto alle previsioni definitive di cassa, l'ammontare dei residui passivi eliminati e delle economie sulle previsioni definitive di competenza.

Si riportano nelle pagine che seguono le seguenti tabelle riepilogative:



(in migliaia di euro)

PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE						
Variazioni anno 2008						
ENTRATA						
	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Avanzo di Amministrazione	1.034.039		-92.620		941.419	
Fondo cassa eserc. prec.		493.415		0		493.415
TITOLO I	1.744.890	2.334.546	10.992	15.706	1.755.882	2.350.252
TITOLO II	257.957	349.836	52.814	30.757	310.771	380.593
TITOLO III	9.936	18.620	28.968	23.915	38.904	42.535
TITOLO IV	185.333	511.161	81.218	47.263	266.551	558.424
TITOLO V	207.551	197.202	-31.909	-28.384	175.642	168.818
TITOLO VI	2.786.723	2.917.153	127.885	121.304	2.914.608	3.038.457
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>6.226.429</b>	<b>6.821.933</b>	<b>177.348</b>	<b>210.561</b>	<b>6.403.777</b>	<b>7.032.494</b>
SPESA						
Saldo negativo	107.392	0	-8.410	0	98.982	0
Organi Istituzionali	21.725	22.761	279	284	22.004	23.045
Amministrazione generale	130.437	166.563	-1.440	-5.760	128.997	160.803
Politiche abit.ve e interventi settore edilizio	195.804	181.582	51.125	63.776	246.929	245.358
Opere pubbliche	28.790	42.348	2.006	1.852	30.796	44.200
Difesa suolo, protez.ne civile e tutela amb.le	163.961	188.523	16.896	17.760	180.857	206.283
Servizi e infr.ture mob.tà e il trasp. merci	320.489	294.688	9.614	44.928	330.103	339.616
Agricoltura, foreste ed economia montana	96.562	114.832	852	1.589	97.414	116.421
Industria, artigianato e commercio	170.168	185.909	8.578	9.784	178.746	195.693
Turismo	16.296	25.615	578	1.044	16.874	26.659
Istruzione, cultura ed attività ricreative	57.787	62.730	17.913	20.623	75.700	83.353
Formazione profes.le e politiche del lavoro	120.810	132.448	-11.803	-11.701	109.007	120.747
Promozione e tutela della salute	1.780.640	1.775.619	-11.342	33.383	1.769.298	1.809.002
Protezione sociale	29.071	34.356	4.218	3.820	33.289	38.176
Programmazione strategica e socio econ.ca	5.198	5.301	732	643	5.930	5.944
Gestione del debito	138.031	137.813	-3.114	-2.946	134.917	134.867
Fondi di bilancio	8.842	481.788	-8.785	-71.347	57	410.441
Programmi PIM - Altre iniziative comunitarie	47.703	47.316	-18.335	-18.335	29.368	28.981
Partite di giro	2.786.723	2.921.741	127.885	121.164	2.914.608	3.042.905
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>6.226.429</b>	<b>6.821.933</b>	<b>177.447</b>	<b>210.561</b>	<b>6.403.876</b>	<b>7.032.494</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2008 - PARTE ENTRATA - GESTIONI DI COMPETENZA E CASSA (migliaia di Euro)										
DESCRIZIONE TITOLO	TIT	Stanziamen- ti def. Competenza	Stanziamen- ti def. Cassa	Accertamenti Competenza	Riscossini Conto Residui	Riscossini Conto Competenza	Riscossini Totali	Minori Accertamenti Competenza	Minori Entrate di cassa	
Parte speciale	0	941.419	493.414	0	0	0	0	941.419	493.414	
Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	I	1.755.882	2.350.252	1.743.705	301.118	1.091.735	1.392.853	12.177	957.399	
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	310.771	380.593	310.637	78.227	206.100	284.327	134	96.266	
Entrate extratributarie	III	38.904	42.536	38.293	3.038	36.336	39.374	611	3.162	
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	266.551	558.424	221.414	107.053	82.348	189.401	45.137	369.023	
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	175.641	168.818	0	1.899	0	1.899	175.641	166.919	
Entrate per contabilità speciali	VI	2.914.608	3.038.457	1.670.785	165.183	1.543.559	1.708.742	1.243.823	1.329.715	
<b>Totale</b>		<b>6.403.776</b>	<b>7.032.494</b>	<b>3.984.834</b>	<b>656.518</b>	<b>2.960.079</b>	<b>3.616.596</b>	<b>2.418.942</b>	<b>3.415.898</b>	

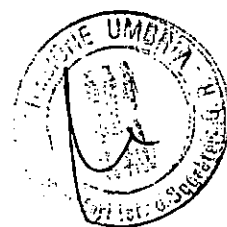


ESERCIZIO FINANZIARIO 2008 - PARTE ENTRATA - GESTIONI RESIDUI (migliaia di Euro)									
DESCRIZIONE TITOLO	TIT	Residui attivi def. Iniziali	Riscossioni conto residui	Residui eliminati	Riaccertamento	Variazione	Residui attivi anno prec	Residui attivi anno competenza	Residui attivi da riportare
Parte speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	I	1.254.381	301.119	0	0	0	953.262	651.970	1.605.232
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	II	177.839	78.227	31.230	0	-31230	68.381	104.537	172.918
Entrate extratributarie	III	11.667	3.037	4.698	0	-4698	3.932	1.956	5.888
Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	IV	435.315	107.053	31.895	0	-31895	296.367	139.065	435.432
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	V	5.500	1.899	0	0	0	3.601	0	3.601
Entrate per contabilità speciali	VI	247.158	165.182	3	2	-1	81.976	127.226	209.202
<b>Totale</b>		<b>2.131.860</b>	<b>656.517</b>	<b>67.826</b>	<b>2</b>	<b>-67.824</b>	<b>1.407.519</b>	<b>1.024.754</b>	<b>2.432.273</b>



ESERCIZIO FINANZIARIO 2008 - PARTE SPESA - GESTIONI DI COMPETENZA E CASSA (migliaia di Euro)									
DESCRIZIONE	TITOLO	Stanziamen- ti def. Competenza	Stanziamen- ti def. Cassa	Impegni Competenza	Pagamenti Conto Residui	Pagamenti Conto Competenza	Pagamenti Totali	Economie su Stanziamen- ti	Economie su Stanziamen- ti di cassa
Parte speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese correnti	I	2.290.837	2.792.001	1.939.132	149.817	1.750.344	1.900.161	351.705	891.840
Spese investimento	II	1.028.660	1.126.739	318.216	116.101	117.567	293.668.335	710.444	833.070
Spese per rimborso di mutui e prestiti	III	70.789	70.849	45.616	60	45.611	45.671	25.173	25.178
totale tit.I-II-III		3.390.286	3.989.589	2.302.964	265.978	1.913.522	295.614.167	1.087.322	1.750.088
Spese per contabilità speciali	IV	2.914.608	3.042.905	1.670.785	286.694	1.014.539	1.301.233	1.243.823	1.741.672
<b>Totale</b>		<b>6.304.894</b>	<b>7.032.494</b>	<b>3.973.749</b>	<b>552.672</b>	<b>2.928.061</b>	<b>296.915.400</b>	<b>2.331.145</b>	<b>3.491.760</b>

ESERCIZIO FINANZIARIO 2008 - PARTE SPESA - GESTIONI RESIDUI (migliaia di Euro)										
DESCRIZIONE	TITOLO	Residui Iniziali	Pagamenti Conto Residui	Residui eliminati (pres. o ins.)	Residui eliminati (perenti)	Residui eliminati Totali	Residui anno prec	Residui anno competenza	Residui di Stanziamento	Residui da riportare
Parte speciale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Spese correnti	I	204.299	149.817	4.057	2.969	7.026	47.455	188.788	0	236.244
Spese di investimento	II	371.085	116.101	11.173	0	11.173	243.810	140.562	87	384.459
Spese per rimborso di mutui e prestiti	III	60	60	0	0	0	0	4	0	4
totale tit. I-II-III		575.442	265.978	15.230	2.969	18.199	291.266	329.355	87	620.707
Spese per contabilità speciali	IV	1.207.297	286.694	5	134	139	920.464	656.247	0	1.576.711
<b>Totale</b>		<b>1.782.740</b>	<b>552.672</b>	<b>15.235</b>	<b>3.103</b>	<b>18.3388</b>	<b>1.211.730</b>	<b>985.602</b>	<b>87</b>	<b>2.197.418</b>



Il Fondo di cassa, alla chiusura dell'esercizio, presenta la seguente situazione:

(migliaia di Euro)

Risultati della gestione di cassa 2008			
Fondo di cassa al 01/01/2008	+		493.415
Riscossioni:			
- in c/competenza:	+	2.960.079	
- in c/residui:	+	656.517	3.616.596
Pagamenti:			
- in c/competenza:	-	2.988.061	
- in c/residui:	-	552.673	3.540.734
Fondo di cassa al 31/12/2008	+		<b>569.277</b>

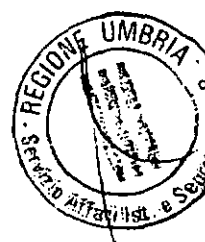
I conti correnti intestati alla Regione Umbria presso la Tesoreria Centrale dello Stato presentano al 31/12/2008 i saldi di seguito riportati:

Intestazione conto	31/12/2008
Fondi comunitari	€ 205.611.090,71
IRAP privata	€ 693.259.362,58
IRAP pubblica	€ 477.483.582,99
Addizionale IRPEF	€ 277.632.691,32
<b>Totale</b>	<b>€ 1.653.986.727,60</b>

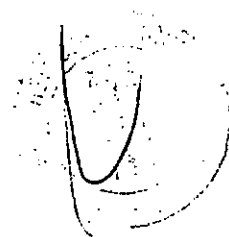
Si riporta il quadro riassuntivo, della relazione della Giunta regionale, relativo alla gestione dell'esercizio finanziario 2008:

(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	<b>154.803</b>



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

A handwritten signature or stamp, possibly a stylized 'U' or 'D', enclosed in a circular border. The signature is written in black ink and is located in the lower right quadrant of the page.

## **CONTO DEL PATRIMONIO.**

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

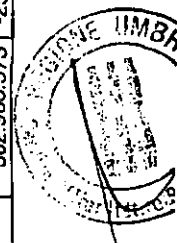
Il Conto del Patrimonio contiene il valore dei beni immobili e mobili della Regione al 31/12/2008, in coerenza con le disposizioni dell'art. 86, comma 4, della L.R. n. 13/2000, ed i relativi ammortamenti.

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

Si segnala, in questo contesto, l'attività di studio e approfondimento del Servizio Controllo della Regione Umbria – Consiglio Regionale che ha prodotto nel Settembre 2009 un dossier “Le politiche patrimoniali della Regione Umbria” che ha come obiettivo di proporre, sotto vari profili, un quadro delle politiche patrimoniali della Regione Umbria nel periodo intercorso tra la L.R. n. 14 del 18 aprile 97 “Norme sull'Amministrazione e valorizzazione del Patrimonio immobiliare della regione e delle aziende sanitarie locali” e la L.R. n. 1 del 27 gennaio 2009 “Società Regionale per lo sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria S.p.A.”, con la quale la Sviluppumbria, Società a capitale interamente pubblico a prevalente partecipazione regionale, assume anche le funzioni svolte da RES in ordine alla gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale. Il lavoro di analisi svolto riguarda in particolare: i programmi triennali di politica patrimoniale adottati e le relative articolazioni annuali, l'istituzione e l'attività della RES S.p.A., una sintesi del conto del patrimonio negli esercizi 2005-2007 gli inventari dei beni immobili del 2008, un'appendice sulla normativa vigente.



SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2008										
ATTIVITA'	2008			2007			PASSIVITA'			2007
	2008	Variazioni	2007	2007	2008	2008	2008	Variazioni	2007	
A) Immobilizzazioni	614.941.258	-18.694.238	633.635.496	D)	Patrimonio netto	1.167.365.020	-26.225.539	1.193.590.559		
Immobilizzazioni immateriali	732.046	334.590	397.456		Fondi		0			
Software	732.046	334.590	397.456		Fondi vari		0			
Immobilizzazioni materiali	294.956.066	5.938.805	289.017.261		Netto Patrimoniale		0			
Terreni	89.885.575	-355.613	90.241.188		Consistenza al 01/01	1.193.590.559	-59.447.263	1.253.037.822		
Fabbricati al netto del f.do amm.to	200.582.042	5.734.275	194.847.767		Variazione dell'esercizio	-26.255.539	33.191.724	-59.447.263		
Attrezzature e impianti al netto del f.do amm.to	1.330.058,46	262.851	1.067.207		Totale Netto Patrimoniale	1.167.335.020	-26.255.539	1.193.590.559		
Attrezz. sist. Inform. Al netto del f.do amm.to	1.028.027	134.921	893.106	E)	Debiti	2.458.290.958	361.665.185	2.096.625.773		
Automezzi al netto del f.do amm.to	388.396	141.075	247.321		Debiti di finanziamento	704.584.803	-45.515.589	750.100.392		
Mobili e arredi d'ufficio al netto del f.do amm.to	183.014	23.526	159.488		Debiti per antic.ni di cassa dal Tesoriere		0			
Macchine ufficio al netto del f.do amm.to	19.343	-1.902	21.245		Debiti per mutui e prestiti	704.584.803	-45.515.589	750.100.392		
Materiale bibliografico al netto del f.do amm.to	287.660	-328	287.988		a carico bilancio regionale	400.165.626	-20.149.943	420.315.569		
Opere artistiche	1.251.951	0	1.251.951		a carico bilancio Stato	304.419.177	-25.365.646	329.784.823		
Immobilizzazioni finanziarie	319.253.145	-24.967.634	344.220.779		Debiti di funzionamento	1.747.410.880	409.127.715	1.338.283.165		
Partecipazioni in imprese controllate	7.580.209	0	7.580.209		Debiti v/fornitori	98.935.980	61.766.470	37.169.510		
Partecipazioni in imprese collegate	2.347.081	968.181	1.378.900		Debiti v/dipendenti	2.687.144	-8.457.382	11.144.526		
Partecipazioni in altre imprese	6.361.455	-570.168	6.931.623		Debiti per anticip.ni di cassa (sanità)	1.453.296.376	374.296.236	1.079.000.140		
Crediti verso imprese collegate	0	0	0		Debiti v/altri (enti partecipanti, consorzi)	66.260.668	-10.476.812	76.737.480		
Titoli (investimenti M/L termine)	828	0	828		Debiti per depositi cauzionali	341.557	1.567	339.990		
Crediti vs/Stato per servizio debito mutui a c/Stato	302.963.573	-25.365.646	328.329.219							





## Conto Economico

Il Conto Economico, regolarmente redatto a struttura scalare e rispettando i principi di competenza economica e le disposizioni previste dall'art. 87 della L.R. n. 13/2000 chiarisce i componenti positivi e negativi della gestione regionale secondo i criteri di competenza economica, comparati con quelli della precedente gestione:

(in euro)

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2008			
	2008	Variazioni +/-	2007
<b>A) Proventi della gestione</b>			
Proventi tributari	715.855.016	-5.230.511	721.085.527
Proventi da trasferimenti erariali	1.088.710.111	97.823.668	990.886.443
Proventi da gestione patrimoniale	1.500.682	381.422	1.119.260
Proventi diversi	5.736.019	-10.994.114	16.730.133
<b>Totale Proventi della Gestione</b>	<b>1.811.801.828</b>	<b>81.980.465</b>	<b>1.729.821.363</b>
<b>B) Costi della gestione</b>			
Personale	55.668.328	3.736.988	51.931.340
Missioni	258.275	-293.654	551.929
Altri compensi al personale	564.194	-503.542	1.067.736
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.062.055	-260.989	1.323.044
Prestazioni di servizi da terzi	22.897.060	1.250.949	21.646.111
Altre spese	3.256.382	-357.403	3.613.785
Contributi e Trasferimenti	1.673.846.442	107.784.711	1.566.061.731
Imposte e Tasse	3.677.184	-114.371	3.791.555
Oneri previdenziali e assistenziali	13.487.355	1.363.083	12.124.272
Ammortamenti	8.855.170	-268.776	9.123.946
Esborsi da contezioso	451.285	-66.750	518.035
Spese per il funzionamento degli organi regionali	12.011.098	-1.465	12.012.563
<b>Totale Costi di Gestione</b>	<b>1.796.034.829</b>	<b>112.268.782</b>	<b>1.683.766.047</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>15.766.999</b>	<b>-30.288.317</b>	<b>46.055.316</b>
<b>C) Proventi da contributi e trasferimenti</b>			
Contributi e trasferimenti da Stato	353.068.812	-1.605.355	354.674.167
Contributi e trasferimenti da U.E.	69.879.040	65.923.019	3.956.021
Altri contributi e trasferimenti	6.802.644	-9.453	6.812.097
<b>Totale Proventi da Contributi e Trasferimenti</b>	<b>429.750.496</b>	<b>64.308.211</b>	<b>365.442.285</b>
<b>D) Costi della gestione vincolata</b>			
Personale	6.431.103	344.617	6.086.486
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	914.497	645.172	269.325
Prestazioni di servizi da terzi	61.248.416	-13.506.706	74.755.122
Contributi e trasferimenti	313.992.279	-14.721.083	328.713.362
Altre spese	69.357	-213.146	282.503
<b>Totale Costi della Gestione Vincolata</b>	<b>382.655.651</b>	<b>-27.451.147</b>	<b>410.106.798</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE VINCOLATA (C-D)</b>	<b>47.094.845</b>	<b>91.759.358</b>	<b>-44.664.513</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)+(C-D)</b>	<b>62.861.844</b>	<b>61.471.041</b>	<b>1.390.803</b>
<b>E) Proventi e oneri finanziari</b>			
Proventi	23.804.333	9.515.021	14.289.312
Oneri	57.487.639	5.825.500	51.662.139
<b>Totale Proventi e Oneri Finanziari</b>	<b>-33.683.306</b>	<b>3.689.521</b>	<b>-37.372.827</b>
<b>F) Proventi e oneri straordinari</b>			
Proventi straordinari	19.709.838	-29.175.894	48.885.732
Oneri straordinari	75.113.915	2.762.940	72.350.975
<b>Totale Partite Straordinarie</b>	<b>-55.404.077</b>	<b>-31.938.834</b>	<b>-23.465.243</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B)+(C-D)+E+F</b>	<b>-26.225.539</b>	<b>33.221.728</b>	<b>-59.447.267</b>



## **Programmi Comunitari Programmazione 2007-2013**

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

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

Gli interventi comunitari gestiti direttamente dall'Amministrazione regionale o come organismo intermedio (tipologia di Intervento, Fondo strutturale, Costo totale finanziato) sono definiti nella relazione della Giunta regionale, dove vengono altresì dettagliate le certificazioni di spesa dell'anno 2008 inviate alle competenti strutture della Commissione europea e delle Amministrazioni centrali capofila per fondo (Ministeri) con l'indicazione analitica delle rispettive date di trasmissione, quota comunitarie, quota L. 183/87, quota regionale, quota pubblica e privata rendicontazione sui fondi Docup Ob.2 - Por Umbria Ob.3 - PIC Leader - Docup Azioni strutturali nella pesca Umbria - EqualItalia 2000/2006.

Dalla relazione della Giunta si evince che nel corso del 2008, l'attività di certificazione/pagamento si è concentrata sulle pratiche di chiusura della programmazione 2000/2006 e contemporaneamente sulla fase preparatoria dei programmi operativi 2007/2013 ex 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



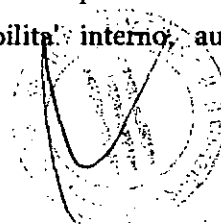
## **Patto di stabilità interno per l'anno 2008**

Il Ministero dell'economia e delle finanze con proprio decreto 24 novembre 2008 ha stabilito le modalità ed i modelli di rilevazione dei dati ai fini del monitoraggio trimestrale del patto di stabilità 2008. Successivamente, l'art.2 comma 42 della legge finanziaria 2009 (L. n.203 del 22.12.2008) ha stabilito che a decorrere dal 2008 le spese in conto capitale per interventi cofinanziati dall'unione europea, con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale sono escluse dal computo della base di calcolo e dai risultati del patto di stabilità interno delle regioni.

Vengono riportati di seguito i prospetti informativi elaborati dal Servizio Bilancio e Controllo di Gestione ai fini del monitoraggio trimestrale, inviati al Ministero dell'Economia e delle Finanze dai quali si evince il rispetto dei limiti posti per il 2008 dalla Legge n. 296/2006<sup>1</sup> anche in funzione della modifica introdotta in sede di approvazione della legge finanziaria 2009 che 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: + 2,5%. (obiettivo programmatico 2007 - quota U.E. delle spese c/capitale per programmi comunitari).

---

<sup>1</sup> Articolo 1 comma 657 della Legge n. 296/2006: " In attesa dei risultati della sperimentazione di cui al comma 656, per il triennio 2007-2009, il complesso delle spese finali di ciascuna regione a statuto ordinario, determinato ai sensi del comma 658, non può essere superiore, per l'anno 2007, al corrispondente complesso di spese finali dell'anno 2005 diminuito dell' 1,8 per cento e, per gli anni 2008 e 2009, non può essere superiore al complesso delle corrispondenti spese finali dell'anno precedente, calcolato assumendo il pieno rispetto del patto di stabilità interno, aumentato, rispettivamente, del 2,5 per cento e del 2,4 per cento."



<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Legge n. 296/2006)</b>			
<b>REGIONE UMBRIA</b>			
<b>MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2008</b>			
<b>SPESE FINALI</b>		<b>Pagamenti (competenza + residui)</b>	
		<b>a tutto il IV Trimestre 2007</b>	<b>a tutto il IV Trimestre 2008</b>
<b>SCor</b>	<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	1.866.945,66	1.900.161,38
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.1, e. 658, leti a, L n. 296/2006)	1.456.636,71	1.431.621,80
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale (art.1, e. 308, L. 244/2007)	2.235,57	7.724,86
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art.3, e. 137, L. 244/2007)	0,00	4.350,93
<b>SCorN</b>	<b>SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3)</b>	408.073,38	456.463,79
<b>SCap</b>	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	280.957,86	293.668,33
a detrarre:	S4 Spese per la sanità (Art.1, e. 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	SS Spese per concessione di crediti (Art. 1, e 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S6 Spese progetti comunitari - quota U.E. (Art.2, e. 42, legge n. 203/2008)	0,00	25.628,38
<b>SCapN</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S4-SS)</b>	280.957,86	268.039,95
<b>RSFo8</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)</b>	689.031,24	724.503,74
<b>OP SF o8</b>	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (Art.1, e. 657, L. n. 296/2006)</b>	(1)	724.874,22
<b>S CAP UE</b>	Differenza, da recuperare nel 2008, tra il risultato realizzato nel 2007 e l'obiettivo programmatici 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'ari 7 bis della L. 222/2007		
<b>OR SF o8</b>	<b>OBIETTIVO DA REALIZZARE NEL 2008 (OP SF o8 - S CAP UE)</b>		724.874,22
<b>DS o8</b>	<b>(2) DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO (R SF o8 - OR SF o8)</b>		-370,48

*Dati espressi in migliaia di euro*

- (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.



<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Legge n. 296/2006)</b>			
<b>REGIONE UMBRIA</b>			
<b>MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO</b>			
<b>2008</b>			
<b>SPESE FINALI</b>		<b>Impegni</b>	
		<b>a tutto il IV</b>	<b>a tutto il IV</b>
		<b>Trimestre 2007</b>	<b>Trimestre 2008</b>
<b>SCor</b>	<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	1.916.697,55	1.939.132,25
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.1, e. 658, letti a, L n. 296/2006)	1.456.519,68	1.477.875,60
	S2 Spese per rinnovo contratto settore trasporto pubblico locale (art.1, e. 308, L. 244/2007)	2.235,57	9.254,01
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art.3, e. 137, L. 244/2007)	0,00	2.823,78
<b>SCorN</b>	<b>SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3)</b>	457.942,30	449.178,86
<b>SCap</b>	<b>TOTALE TITOLO 2°</b>	231.121,27	318.215,83
a detrarre:	S4 Spese per la sanità (Art.1, e. 658, lett. a, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	SS Spese per concessione di crediti (Art. 1, e 658, lett. b, legge n. 296/2006)	0,00	0,00
	S6 Spese progetti comunitari - quota U.E. (Art.2, e. 42, legge n. 203/2008)	0,00	20.708,80
<b>SCapN</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S4-SS)</b>	231.121,27	297.507,03
<b>RSFo8</b>	<b>RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)</b>	689.063,57	746.685,89
<b>OP SF o8</b>	<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (Art.1, e. 657, L. n. 296/2006)</b>	<b>(1)</b>	<b>938.044,53</b>
<b>S CAP UE</b>	Differenza, da recuperare nel 2008, tra il risultato realizzato nel 2007 e l'obiettivo programmatici 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'ari 7 bis della L. 222/2007		
<b>OR SF o8</b>	<b>OBIETTIVO DA REALIZZARE NEL 2008 (OP SF o8 - S CAP UE)</b>		<b>938.044,53</b>
<b>DS o8</b>	<b>(2) DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO (R SF o8 - OR SF o8)</b>		<b>- 191.358,64</b>

*Dati espressi in migliaia di euro*

- (3) 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%.
- (4) In caso di differenza negativa, il patto 2008 è stato rispettato. In caso di differenza positiva, il patto 2008 non è stato rispettato.



## Enti dipendenti dalla Regione

Al rendiconto generale dell'Amministrazione regionale devono essere allegati, come indicato dalla lettera del comma 3 dell'articolo 84 della legge regionale n.13/2000, i rendiconti degli enti, aziende, organismi e istituti (dipendenti dalla Regione o di derivazione regionale) che di norma sono organismi, istituiti per legge, che traggono in modo prevalente, se non esclusivo, le risorse necessarie al perseguimento dei propri compiti istituzionali direttamente da trasferimenti del bilancio regionale.

Sono allegati al Rendiconto 2008 i bilanci dei seguenti Enti dipendenti e Società partecipate:

- Agenzia territoriale per l'edilizia residenziale (ATER) della Provincia di Perugia di cui alla legge regionale 19 giugno 2002, n. 11;
- Agenzia territoriale per l'edilizia residenziale (ATER) della Provincia di Terni di cui alla legge regionale 19 giugno 2002, n. 11;
- Agenzia di promozione turistica dell'Umbria (APT) di cui alla legge regionale 27 dicembre 2006, n. 18;
- Istituto per la storia dell'Umbria contemporanea (I.S.U.C.) di cui alla legge regionale 14 febbraio 1995, n. 6,
- Centro per le pari opportunità tra uomo e donna di cui alla legge regionale 18 novembre 1987, n. 51;
- Agenzia Umbra Ricerche (AUR) di cui alla legge regionale 27 marzo 2000, n. 30;
- Centro studi giuridici e politici di cui alla legge regionale 21 gennaio 2003, n. 1  
Agenzia per il diritto allo studio universitario (ADiSU) di cui alla legge regionale 28 marzo 2006, n. 6;
- Agenzia regionale umbra per lo sviluppo e l'innovazione in agricoltura (ARUSIA) di cui alla legge regionale 26 ottobre 1994, n. 35;
- Centro per la documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella dorsale appenninica umbra (CEDRAV) di cui alla legge regionale 18 aprile 1990, n. 24;
- Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente (Arpa) con la legge regionale n. 9 (modificata dalla Legge Regionale 31 ottobre 2007, n. 29).;
- Agenzia per la promozione e l'educazione della salute, la documentazione, l'informazione e la promozione culturale in ambito socio- sanitario SEDES<sup>2</sup>;
- Webred S.p.a.;
- Res S.p.a.;



<sup>2</sup> Soppresso con legge regionale n.16/2007.

- Azienda vivaistica regionale Umbraflor S.r.l.;
- Sviluppumbria S.p.a.;
- Cooperative agricole ex Esau;
- Ferrovia Centrale umbra S.r.l (FCU);
- Umbria Innovazione S.c.a.r.l.;
- Gepafin S.p.a.;
- Centro Multimediale di terni S.p.a.;

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente tabella:

(in euro)

Partecipazioni azionarie	Capitale sociale al 31.12.2008	% Part.ne	Valore nominale Partecip.ne	Patrimonio netto proquota 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	100,00	98.126	199.018	98.126	98.126
Umbraflor s.r.l.	2.256.668	99,54	2.246.339	2.084.797	2.052.491	2.052.491
Sviluppumbria s.p.a.	5.746.558	64,79	3.723.309	3.225.146	3.217.684	3.217.684
Webred s.p.a.	1.560.000	84,08	1.311.586	2.718.517	2.086.617	2.086.617
Res s.p.a.	150.000	50,00	75.000	139.383	125.291	15.000
<b>Totale controllate</b>			<b>7.454.360</b>		<b>7.580.209</b>	<b>7.469.918</b>
<i>Collegate</i>						
Gepafin s.p.a.	3.705.918	18,99	703.608	2.284.448	2.284.448	1.316.267
Centromultimediale di Terni s.p.a.	2.000.000	4,00	80.000	63.471	62.632	62.632
<b>Totale collegate</b>			<b>783.608</b>		<b>2.347.080</b>	<b>1.378.899</b>
<i>Altre</i>						
Umbria Innovazione Scarl Terni	780.000	1,33	10.400	11.152	9.397	9.397
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			6.352.057		6.352.057	6.922.226
<b>Totale altre</b>			<b>6.362.457</b>		<b>6.361.454</b>	<b>6.931.623</b>
<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>			<b>14.600.425</b>		<b>16.288.743</b>	<b>15.780.440</b>

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

Gli incrementi sono dovuti all'aumento di capitale di Gepafin s.p.a a seguito di fusione per incorporazione della "Nuova Fin Merchant S.p.a", approvata con DGR n. 1735 del 10/12/2008 e deliberata dall'assemblea straordinaria della società del 15/12/2008; di conseguenza, 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. I decrementi, invece, 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.

Partecipazioni azionarie	Saldo 31.12.2007	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo 31.12.2008
<i>Controllate</i>					
F.C.U. s.r.l.	98.126				98.126
Umbralfor s.r.l.	2.052.491				2.052.491
Sviluppumbria s.p.a.	3.217.684				3.217.684
Webred s.p.a.	2.086.617				2.086.617
Res s.p.a.	15.000	110.291			125.291
<b>Totale controllate</b>	<b>7.469.918</b>	<b>110.291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.580.209</b>
<i>Collegate</i>					
Gepafin s.p.a.	1.316.267	968.181			2.284.448
Centromultimediale di Terni s.p.a.	62.632				62.632
<b>Totale collegate</b>	<b>1.378.899</b>	<b>968.181</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.347.080</b>
<i>Altre</i>					
Umbria Innovazione Scari Terni	9.397				9.397
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU	6.922.226		-571.169		6.352.057
<b>Totale altre</b>	<b>6.931.623</b>	<b>0</b>	<b>-571.169</b>	<b>0</b>	<b>6.361.454</b>
<b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>	<b>15.780.440</b>	<b>1.078.472</b>	<b>-571.169</b>	<b>0</b>	<b>16.288.743</b>

In data 24 giugno 2008 con deliberazione consiliare n.251 del 24 giugno 2008 sono state approvate le "Linee guida relative alla riforma ed al riassetto del sistema delle Agenzie regionali e delle Società Partecipate" che hanno come scopo la definizione e la realizzazione di un preciso compito operativo per ogni agenzia. L'attuazione sarà oggetto, sui tavoli della concertazione, di apposito monitoraggio dei cui esiti verrà informato, con relazione annuale della Giunta, il Consiglio regionale, che dovrà dedicare apposita seduta al fine di verificare la corrispondenza tra gli indirizzi e risultati conseguiti.

Si espongono brevemente, di seguito, i punti salienti delle linee guida:

#### SVILUPPUMBRIA

La società regionale per la promozione dello sviluppo economico si occuperà di "promozione dello sviluppo" finalizzata all'animazione economica, alla promozione integrata, cooperazione allo sviluppo e alla gestione delle crisi reversibili e di "gestione assets" compreso la gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare regionale. Dovrà trasformarsi, con legge, in società totalmente pubblica partecipata



dalla Regione e dalle autonomie locali.

#### INNOVAZIONE

E' prevista la costituzione di un soggetto giuridico (Società consortile) che fornisca servizi tesi a promuovere la collaborazione tra ricerca e impresa, sostenere la creazione e lo sviluppo di attività innovative, valorizzare le risorse umane, promuovere il networking tra imprese anche a scala nazionale e internazionale, ecc.

#### GEPAFIN

L'obiettivo sarà il consolidamento del sistema delle garanzie attraverso il sostegno alle piccole e medie imprese nel reperimento di risorse finanziarie. Si mantiene il controllo pubblico, pur in presenza dei riassorbimenti delle partecipate e dell'ingresso dei nuovi soci, attraverso la presenza diretta della Regione.

#### CENTRO AGROALIMENTARE DELL'UMBRIA

Si prospetta lo scioglimento della società mettendo in capo alla Regione la promozione dei prodotti agroalimentari e il marchio.

#### ARUSIA

All'Agenzia viene assegnata la gestione della fase istruttoria dei procedimenti amministrativi mentre le funzioni di programmazione, indirizzo e controllo spetteranno alla Regione. L'Arusia potrà implementare attività relative alla gestione degli aiuti in agricoltura.

#### APT

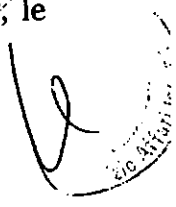
E' lo strumento di promozione dell'immagine turistica della Regione Umbria. Con la L.R. 18/2006 sono stati definiti i compiti, le funzioni e gli organi dell'Agenzia.

#### AGENZIA UMBRIA LAVORO

E' stata soppressa con la L.R. 10/2007 e, nel corso del secondo semestre 2007, le funzioni amministrative sono state assorbite dalle strutture regionali.

#### SEDES

E' stato soppresso con la L.R. 16/2007 e le funzioni sono state trasferite alla nuova Agenzia Umbria Sanità.

A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "REGIONE UMBRIA" and "DIREZIONE REGIONALE" around the perimeter, with some illegible text in the center.

## AGENZIA UMBRIA SANITA'

Compito specifico è quello di operare per il coordinamento e l'organizzazione unitaria di funzioni e competenze del servizio sanitario regionale, attualmente svolti da più soggetti.

## AUR

Il progetto tende alla creazione di un centro regionale per la ricerca, la raccolta delle informazioni e l'espletamento delle attività con degli osservatori regionali.

## SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA Villa Umbra

Si propone la trasformazione in "in house providing".

## FONDAZIONE UMBRIA SPETTACOLO

E' stata soppressa con la legge regionale n. 11/2008.

## UMBRAFLOR

L'azienda vivaistica regionale potrà operare sul mercato come soggetto privato, in virtù della L.R. 8/2007 "Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2007 in materia di entrate e di spese".

## RES

Con la L.R. n. 1 del 27 gennaio 2009, Sviluppumbria S.p.A., Società a capitale interamente pubblico con prevalente partecipazione regionale, assume anche le funzioni svolte da RES S.p.A.

## WEBRED E CENTRALCOM

In ambito informatico e telematico si prevedono tre società di gestione dei servizi:

- una società per reti e infrastrutture (Centralcom);
- una società per i sistemi informatici (Webred);
- una società per la gestione di "front office" e servizi (parte Centro Multimediale e Webred Servizi).

Il Consiglio di amministrazione della Webred spa ha deliberato la costituzione di due separate società: HiWeb S.r.l. (Progettazione, realizzazione e gestione di sistemi e servizi informatici per il mercato) e Webred Servizi S.r.l. (Fornitura di servizi di front office) entrambe partecipate al 100%.

FCU srl

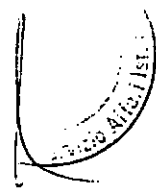
E' prevista una riqualificazione dei servizi ferroviari per migliorare il servizio offerto, valutando la possibilità di incrementare i servizi sulla rete nazionale con l'avvenuto conseguimento del certificato di sicurezza.

#### Centro Multimediale di Terni S.p.A.

Si prevede la costituzione di una società "in house providing" che svolga attività di fornitura di servizi digitali, connessi con l'utilizzazione di sistemi informatici e di nuove tecnologie, alle pubbliche amministrazioni locali.

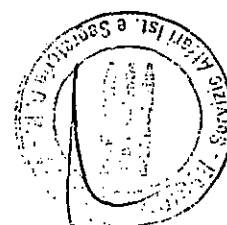
Viene infine creata una Nuova struttura per l'internazionalizzazione del sistema produttivo umbro che prevederà l'attuazione dei programmi di promozione anche attraverso un osservatorio regionale sull'internazionalizzazione ed uno sportello per integrare i servizi alle imprese e con funzioni di

Di seguito, vengono esposte le schede sintetiche di analisi di bilancio degli Enti dipendenti e delle Società partecipate dalla Regione Umbria.

A handwritten signature or stamp, possibly a stylized 'U' or 'L', with some illegible text underneath.

<b>AdisU</b>		
<b>Sintesi del Conto Consuntivo</b>		
Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
Fondo cassa Iniziale	1.127.614,81	1.272.508,39
Riscossioni	24.804.385,94	27.868.666,49
Pagamenti	24.915.985,19	26.741.051,68
Fondo cassa Finale	1.016.015,56	1.127.614,81
Saldo Attivo alla chiusura	15.553,69	1.870.995,80

<b>APT</b>		
<b>Sintesi del Conto Consuntivo</b>		
Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
Fondo cassa Iniziale	376.172,18	505.384,79
Riscossioni	3.551.769,72	2.593.862,28
Pagamenti	3.003.986,24	2.217.690,10
Fondo cassa Finale	547.783,48	376.172,18
Saldo Attivo alla chiusura	123.742,13	376.244,49



# ARPA

## Sintesi del Conto Economico

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	16.848.224,37	15.916.282,12
B) Costi della produzione	16.099.628,83	15.479.559,71
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	748.595,54	436.722,41
C) Proventi e oneri finanziari	181.548,05	85.266,29
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-2.415,46	254.457,65
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	927.728,13	776.446,35
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	703.857,48	609.311,67
23) utile (perdita) dell'esercizio	223.870,65	167.134,68
<b>Sintesi dello Stato Patrimoniale</b>		
<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
B) Immobilizzazioni	6.175.420,57	6.357.292,95
C) Attivo circolante	15.997.326,47	12.891.988,60
D) Ratei e risconti	34.224,92	92.082,56
<b>Totale attivo</b>	<b>22.206.971,96</b>	<b>19.341.364,11</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Patrimonio netto	11.710.855,78	8.377.847,87
B) Fondi per rischi e oneri	3.514.920,74	3.607.951,02
D) Debiti	6.958.609,59	7.331.980,75
E) Ratei e risconti	22.585,85	23.584,47
<b>Totale passivo</b>	<b>22.206.971,96</b>	<b>19.341.364,11</b>



**ATER PERUGIA****Sintesi del Conto Economico**

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Valore della produzione	10.084.268,00	9.429.765,00
B) Costi della produzione	9.509.860,00	8.676.968,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	574.408,00	752.797,00
C) Proventi e oneri finanziari	984.668,00	797.800,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-9.633,00	-36.922,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	1.549.443,00	1.513.675,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	812.038,00	766.304,00
23) utile (perdita) dell'esercizio	737.405,00	747.371,00

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
B) Immobilizzazioni	354.652.125,00	335.539.769,00
C) Attivo circolante	99.023.676,00	137.104.876,00
D) Ratei e risconti	2.655.824,00	2.438.960,00
<b>Totale attivo</b>	<b>456.331.625,00</b>	<b>475.083.605,00</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Patrimonio netto	345.871.289,00	329.844.018,00
B) Fondi per rischi e oneri	10.399.905,00	9.993.915,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	913.199,00	923.305,00
D) Debiti	97.538.868,00	132.949.313,00
E) Ratei e risconti	1.608.364,00	1.373.054,00
<b>Totale passivo</b>	<b>456.331.625,00</b>	<b>475.083.605,00</b>



**ATER TERNI****Sintesi del Conto Economico**

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Valore della produzione	7.821.921,00	7.631.279,00
B) Costi della produzione	6.954.847,00	6.808.910,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	867.074,00	822.369,00
C) Proventi e oneri finanziari	24.218,00	-14.376,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-85.410,00	-35.755,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	805.882,00	772.238,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	517.610,00	522.285,00
23) utile (perdita) dell'esercizio	288.272,00	249.953,00

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
B) Immobilizzazioni	108.196.695,00	99.114.737,00
C) Attivo circolante	12.090.695,00	15.302.006,00
D) Ratei e risconti	128.126,00	125.604,00
<b>Totale attivo</b>	<b>120.415.516,00</b>	<b>114.542.347,00</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Patrimonio netto	98.173.021,00	91.198.816,00
B) Fondi per rischi e oneri	2.209.227,00	1.510.435,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	590.502,00	539.985,00
D) Debiti	18.471.042,00	20.587.371,00
E) Ratei e risconti	971.724,00	705.740,00
<b>Totale passivo</b>	<b>120.415.516,00</b>	<b>114.542.347,00</b>

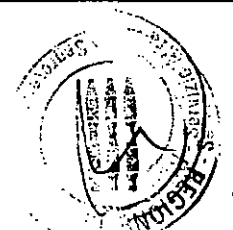


<b>AUR</b>		
<b>Sintesi del Conto Consuntivo</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Fondo cassa Iniziale	113.114,57	64.679,88
Riscossioni	2.668.950,86	2.124.182,97
Pagamenti	2.406.810,02	2.075.748,28
Fondo cassa Finale	375.255,41	113.114,57

<b>CEDRAV</b>		
<b>Sintesi del Conto Consuntivo</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Fondo cassa Iniziale	34.959,07	23.422,27
Riscossioni	84.966,51	68.587,89
Pagamenti	49.210,25	33.628,82
Fondo cassa Finale	35.756,26	34.959,07
Saldo Attivo alla chiusura	56.520,08	44.181,08

<b>SEDES</b>	
<b>Sintesi del Conto Consuntivo</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>31.12.2008</b>
Fondo cassa Iniziale	353.750,85
Riscossioni	408.324,10
Pagamenti	337.060,89
Avanzo al 25/02/2008	244.060,21

<b>ENTE</b>	<b>Avanzo 2008</b>	<b>Avanzo 2007</b>	<b>Avanzo 2006</b>
Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea (ISUC)	403,76	256,58	113,43
Centro Studi Giuridici e Politici	308,00	415,47	704,36
Centro per le pari opportunità tra donna e uomo	7.942,07	3.003,12	4.253,02



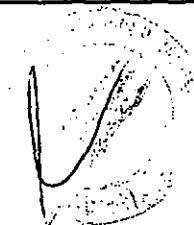
## Centro MultiMediale S.p.a.

### Sintesi del Conto Economico

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	4.961.855,00	4.850.068,00
B) Costi della produzione	4.684.290,00	4.680.927,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	277.565,00	169.141,00
C) Proventi e oneri finanziari	-149.359,00	-136.944,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-48.830,00	-86.584,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	79.376,00	-54.387,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-58.416,00	-70.384,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>20.960,00</b>	<b>-124.771,00</b>

### Sintesi dello Stato Patrimoniale

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Crediti verso soci per versamenti dovuti	1.327.980,00	1.327.980,00
B) Immobilizzazioni	484.455,00	691.075,00
C) Attivo circolante	8.961.891,00	7.966.698,00
D) Ratei e risconti	10.552,00	50.123,00
<b>Totale attivo</b>	<b>10.784.878,00</b>	<b>10.035.876,00</b>
PASSIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Patrimonio netto	1.586.781,00	1.565.820,00
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	461.030,00	459.355,00
D) Debiti	8.726.383,00	7.997.234,00
E) Ratei e risconti	10.684,00	13.467,00
<b>Totale passivo</b>	<b>10.784.878,00</b>	<b>10.035.876,00</b>



**F.C.U. S.r.l.****Sintesi del Conto Economico**

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	17.928.383,00	16.001.694,00
B) Costi della produzione	17.470.777,00	15.655.376,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	457.606,00	346.318,00
C) Proventi e oneri finanziari	146.643,00	492.005,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	13.864,00	27.115,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	618.113,00	865.438,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-648.483,00	-839.503,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-30.370,00</b>	<b>25.935,00</b>

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	3.040.520,00	3.216.021,00
C) Attivo circolante	196.321.485,00	205.620.751,00
D) Ratei e risconti	5.984,00	0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>199.367.989,00</b>	<b>208.836.772,00</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Patrimonio netto	199.018,00	229.388,00
B) Fondi per rischi e oneri	722.512,00	2.823.539,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	4.445.694,00	4.922.593,00
D) Debiti	192.565.352,00	199.430.526,00
E) Ratei e risconti	1.435.413,00	1.430.726,00
<b>Totale passivo</b>	<b>199.367.989,00</b>	<b>208.836.772,00</b>



# GEPAFIN S.p.a.

## Sintesi del Conto Economico

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
Totale Ricavi	3.390.292,00	2.235.923,00
Totale Costi	3.369.750,00	2.179.965,00
<b>utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>20.542,00</b>	<b>55.958,00</b>

## Sintesi dello Stato Patrimoniale

	31.12.2008	31.12.2007
<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Cassa e disponibilità	1.631,00	2.186,00
Immobilizzazioni	51.828,00	61.571,00
Crediti	7.354.394,00	3.967.680,00
Partecipazioni	2.207.267,00	601.114,00
Obbligazioni e altri titoli	2.505.055,00	810.272,00
Altre Attività	1.694.348,00	1.831.306,00
Ratei e risconti	100.680,00	45.711,00
<b>Totale attivo</b>	<b>13.915.203,00</b>	<b>7.319.840,00</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
Capitale	3.705.918,00	1.509.786,00
Riserve	8.305.774,00	3.754.872,00
Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	316.365,00	266.475,00
Fondi rischi e oneri	298.685,00	221.551,00
Debiti	0,00	0,00
Altre passività	1.266.781,00	1.511.198,00
Ratei e risconti	1.138,00	0,00
Utile di esercizio	20.542,00	55.958,00
<b>Totale passivo</b>	<b>13.915.203,00</b>	<b>7.319.840,00</b>



**R.E.S. S.p.a.****Sintesi del Conto Economico**

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	1.135.299,00	1.098.373,00
B) Costi della produzione	1.049.145,00	1.053.304,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	86.154,00	45.069,00
C) Proventi e oneri finanziari	-8.440,00	-2.420,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-1,00	-2.212,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	77.713,00	40.437,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-40.897,00	-37.401,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>36.816,00</b>	<b>3.036,00</b>

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	65.046,00	89.747,00
C) Attivo circolante	1.133.697,00	575.601,00
D) Ratei e risconti	4.910,00	11.065,00
<b>Totale attivo</b>	<b>1.203.653,00</b>	<b>676.413,00</b>
PASSIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Patrimonio netto	315.580,00	278.765,00
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	0,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	70.681,00	36.843,00
D) Debiti	760.920,00	317.393,00
E) Ratei e risconti	56.472,00	43.412,00
<b>Totale passivo</b>	<b>1.203.653,00</b>	<b>676.413,00</b>

## Sviluppumbria S.p.a.

### Sintesi del Conto Economico

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	4.958.719,00	4.881.071,00
B) Costi della produzione	4.867.425,00	4.581.880,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	91.294,00	299.191,00
C) Proventi e oneri finanziari	65.476,00	49.969,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-142,00	31.774,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	156.628,00	9.544.694,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-145.113,00	-277.429,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>11.515,00</b>	<b>9.267.265,00</b>

### Sintesi dello Stato Patrimoniale

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	10.372.669,00	9.636.577,00
C) Attivo circolante	14.802.753,00	12.637.351,00
D) Ratei e risconti (vari)	42.506,00	41.796,00
<b>Totale attivo</b>	<b>25.217.928,00</b>	<b>22.315.724,00</b>
PASSIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Patrimonio netto	4.977.691,00	4.966.175,00
A2) Apporti ai sensi di LL.RR.	7.215.188,00	5.913.948,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	1.148.156,00	1.039.910,00
D) Debiti	11.876.893,00	10.395.691,00
E) Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>25.217.928,00</b>	<b>22.315.724,00</b>

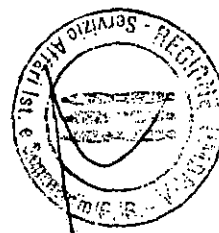


**UMBRIA INNOVAZIONE S.c.a.r.l.****Sintesi del Conto Economico**

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	3.961.905,00	2.583.025,00
B) Costi della produzione	3.715.438,00	2.480.739,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	246.467,00	102.286,00
C) Proventi e oneri finanziari	27.187,00	16.918,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-10.710,00	-27.288,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	262.944,00	91.916,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-131.331,00	-80.559,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>131.613,00</b>	<b>11.357,00</b>

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	10.219,00	10.899,00
C) Attivo circolante	3.737.967,00	2.661.237,00
D) Ratei e risconti	5.499,00	6.632,00
<b>Totale attivo</b>	<b>3.753.685,00</b>	<b>2.678.768,00</b>
PASSIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Patrimonio netto	836.584,00	704.971,00
B) Fondi per rischi e oneri	25.000,00	0,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	239.038,00	212.977,00
D) Debiti	2.611.206,00	1.760.920,00
E) Ratei e risconti	41.857,00	0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>3.753.685,00</b>	<b>2.678.768,00</b>



**UMBRIAFLOR S.r.l.****Sintesi del Conto Economico**

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	2.237.151,00	2.179.526,00
B) Costi della produzione	2.240.578,00	1.935.587,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	-3.427,00	243.939,00
C) Proventi e oneri finanziari	30.001,00	38.785,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	41.311,00	-35.091,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	67.885,00	247.633,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-35.429,00	-117.647,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>32.456,00</b>	<b>129.986,00</b>

**Sintesi dello Stato Patrimoniale**

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	474.295,00	570.527,00
C) Attivo circolante	3.232.555,00	3.066.114,00
D) Ratei e risconti	466,00	493,00
<b>Totale attivo</b>	<b>3.707.316,00</b>	<b>3.637.134,00</b>
PASSIVO	31.12.2008	31.12.2007
A) Patrimonio netto	2.094.383,00	2.061.928,00
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	60.111,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	16.557,00	12.676,00
D) Debiti	1.578.173,00	1.465.689,00
E) Ratei e risconti	18.203,00	36.730,00
<b>Totale passivo</b>	<b>3.707.316,00</b>	<b>3.637.134,00</b>

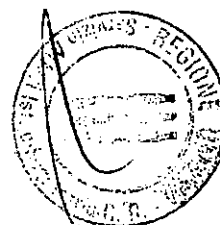
## Webred S.p.a.

### Sintesi del Conto Economico

Descrizione	31.12.2008	31.12.2007
A) Valore della produzione	14.371.218,00	16.060.475,00
B) Costi della produzione	13.279.988,00	14.717.862,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</i>	1.091.230,00	1.342.613,00
C) Proventi e oneri finanziari	-592.242,00	-659.783,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	12.600,00	131.147,00
E) Proventi e oneri straordinari	95.517,00	-119.407,00
<i>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)</i>	607.105,00	694.570,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-468.046,00	-553.869,00
<b>23) utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>139.059,00</b>	<b>140.701,00</b>

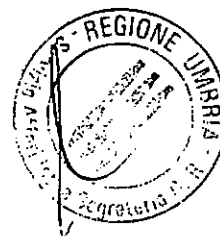
### Sintesi dello Stato Patrimoniale

ATTIVO	31.12.2008	31.12.2007
B) Immobilizzazioni	2.000.224,00	2.255.369,00
C) Attivo circolante	17.515.300,00	22.397.845,00
D) Ratei e risconti	41.438,00	28.411,00
<b>Totale attivo</b>	<b>19.556.962,00</b>	<b>24.681.625,00</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2007</b>
A) Patrimonio netto	3.372.463,00	3.233.404,00
B) Fondi per rischi e oneri	366.626,00	280.907,00
C) Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro	2.296.087,00	2.814.436,00
D) Debiti	13.485.271,00	18.309.282,00
E) Ratei e risconti	36.515,00	43.596,00
<b>Totale passivo</b>	<b>19.556.962,00</b>	<b>24.681.625,00</b>



<b>SOCIETA'</b>	<b>Risultato 2008</b>	<b>Risultato 2007</b>	<b>Risultato 2006</b>	<b>Risultato 2005</b>
SPOLETO DUCALE - CASALE TRIOCCO SCARL DI SPOLETO	346,39	585,80	378,78	690,68
GRIFO LATTE COOP. PRODUTTORI LATTE SCARL DI PERUGIA	8.489,00	10.187,00	-321.607,00	7.061,00
CENTRO AGRICOLO ZOOTECHICO CE. A.Z. SCARL DI SPOLETO	-48.903,00	-134.555,00	-124.046,01	16.743,52
COOP. CASEIFICIO SOCIALE DI NORCIA	6.692,00	5.659,00	1.417,00	-2.710,00
COOP. PRODUTTORI TABACCO DEL PUGLIA DI COLLAZZONE (al 30/06/2008)	-43.673,00	-193.497,00	79,00	-767.992,00
COOP. PRODUTTORI TABACCO ALTO TEVERE - AGRICOOPER DI CITERNA	118.857,00	21.149,00	1.106,00	81.376,00
COOP. UNIONE LAVORATORI AGRICOLI ULA DI MARSCIANO	282,00	-692,00	-249,00	450,00
FRANTOIO OLEARIO UNIONE COOPERATIVA COLTIVATORI DIRETTI SACRL OLEIFICIO SOCIALE DI SPELLO	9.610,00	4.433,00	32.483,00	-72.153,00
AZIENDA SILVO PASTORALE VALLE OBLITA SCARL DI PRECI	10.211,00	3.138,00	2.474,00	2.219,00
TERRE DEL CARPINE SCARL DI MAGIONE	0,00	0,00	-132.512,00	119,00
CASEIFICIO SOCIALE COLFIORITO SCARL FOLIGNO	466,00	42,00	36,00	325,00
AGRICOLA ZOOTECHICA DI TREVISO SCARL	143.552,34	85,17	33,98	-59.049,52
UMBRIA VITICOLTORI ASSOCIATI SCARL DI MARSCIANO	-398.274,00	-388.847,00	-80.680,00	-93.316,00
CANTINA SOCIALE TUDERNUM SCARL DI TODI	-3.208,00	1.044,00	521,00	-7.475,00
CANTINA COLLI AMERINI SCARL DI AMELIA	5.741,00	1.656,00	7.438,00	1.167,00
COOP. OLEIFICIO SOCIALE FOLIGNO	-32.231,00	-26.815,00	-26.047,00	-20.449,00
COOP. OLEIFICIO MONTECCHIO (COM) SCARL DI MONTECCHIO	166,00	21.407,00	-4.830,00	6.184,00
COOP. SPERIMENTAZIONE TERRITORIALE PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE (ex la buona terra)	3.630,00	31.822,00	73.846,00	0,00
SERVIZI FRA COLTIVATORI SCARL DI TODI		1.633,00	22.071,00	2.897,00
COOP. OTTOBRE SCARL DI MONTELEONE DI ORVIETO	-43.412,00	37.272,00	-4.440,00	1.272,00
OLEIFICIO COOPERATIVO TRA PRODUTTORI (COLLE DEL MARCHESE) SCARL DI CASTEL RITALDI	102,46	167,20	283,90	90,29
OLEIFICIO COOPERATIVO IL PROGRESSO SCARL DI PANICALE	1.596,00	2.006,00	156,00	335,00
OLEIFICIO POZZUOLESE SCARL DI CASTIGLION DEL LAGO	2.976,00	349,00	1.761,00	-9.474,00
FRANTOIO SOCILE IL MOLINETTO SCARL DI LUGANO IN TEVERINA	-502,00	-765,00	-781,00	-442,00
OLEIFICIO COLTIVATORI DIRETTI DI AMELIA SCARL	-7.106,00	-1.161,00	-4.047,00	15.713,00
SOC. COOP. MOLINI POPOLARI RIUNITI	420.260,00	394.906,00	-344.936,00	251.105,00

<b>SOCIETA'</b>	<b>Risultato 2008</b>	<b>Risultato 2007</b>	<b>Risultato 2006</b>	<b>Risultato 2005</b>
OLEIFICIO COOPERATIVO INTERCOMUNALE EUGNANO DI LUGNANO IN TEVERINA	2.510,00	0,00	0,00	0,00
FRANTOIO SOCIALE INTERCOMUNALE DI ARRONE SCARL	-20.396,00	163,00	-13.718,00	9.038,00
MOLINO COOPERATIVO PER LA MOLITURA DELLE OLIVE "PIAN DELLE VIGNE" SCARL DI SAN VENANZO	607,00	344,00	76,00	5.061,00
COOP. OLEIFICIO COLTIVATORI DIRETTI DI GUARDEA SCARL	174,00	3.045,00	-17.328,00	0,00
COOP. PRODUTTORI CARNE COLTIVATORI DIRETTI - TUDER SRL DI TODI	669,00	794,00	554,00	-16.223,00
COOP. ORTOFRUTTICOLA SCARL DI BETTONA	7.249,00	3.841,00	-739,00	838,00
CONSORZIO TABACCHICOLTORI UMBRI C.T.U. DI CITTA' DI CASTELLO	12.004,00	56.333,00	17.574,00	10.650,00
CANTINA MONRUBIO DI CASTEL VISCARDO	554,00	626,00	1.274,00	567,00
CONSORZIO COOP.VE PRODUTTORI TABACCO SCARL DI COLLAZZONE (al 30/06/2008)	-43.573,00	-595.533,00	-34.750,00	-560.783,00
COOP. OLIVICOLA C.C.D.D. PENNA IN TEVERINA DI PENNA IN TEVERINA	-2.573,00	2.969,00	-2.396,00	-1.739,00
CAMAUL COOP.AGRICOLA MONTANA ALTA UMBRIA LATTE SCARL DI FOSSATO DI VICO	2.058,00	6.231,00	9.243,00	-3.012,00
PROD. AGR. SPONDE DEL TRASIMENO PAST SCARL DI PANICALE	239,00	-62.773,00	17.238,00	10.722,00



## **Spesa del Personale.**

Vige l'obbligo da parte di ogni amministrazione pubblica di fornire dati al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze per la rilevazione dei conti annuali che viene effettuata ai sensi del titolo V del decreto legislativo n. 165/2001 (che ha sostituito il D.lgs. n. 29/1993).

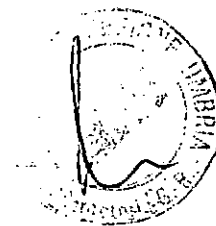
L'indagine è di tipo censuario e coinvolge oltre 10 mila amministrazioni pubbliche che occupano circa 3,4 milioni dipendenti a tempo indeterminato con una spesa annua di quasi 160 miliardi di euro.

Le variabili rilevate sono:

1. consistenza e struttura del personale in servizio;
2. consistenza del lavoro part-time e del lavoro flessibile;
3. turn-over e mobilità;
4. età anagrafica e anzianità di servizio;
5. titoli di studio;
6. distribuzione geografica;
7. costo del lavoro;
8. retribuzioni medie pro-capite.

Il conto annuale delle spese sostenute nell'anno 2008 per il personale dall'Amministrazione regionale e la relazione illustrativa dei risultati della gestione sono stati inviati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e, anche in presenza di un aumento delle spese principalmente dovuto rinnovo del contratto per il biennio economico 2006/2007 e l'esodo incentivato ex L.R. n.14/2008 del personale delle categorie professionali, non sono state rilevate incongruenze pur in prese.

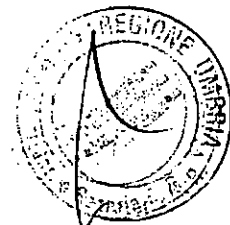
Le seguenti tabelle, ricavate dai dati del Conto annuale, mostrano la situazione del 2008:



(in migliaia di euro)

<b>Riepilogo Spesa per Categoria ed Incidenza</b>				
<b>Categoria</b>	<b>2007</b>		<b>2008</b>	
	<b>Spesa</b>	<b>Incidenza sul totale</b>	<b>Spesa</b>	<b>Incidenza sul totale</b>
Direttori	1.091.297	3,29	1.042.051	2,79
Dirigenti	3.891.475	11,72	3.476.215	9,32
Personale comparto	26.956.713	81,22	31.543.165	84,53
Personale non contrattualizzato	1.250.535	3,77	1.252.725	3,36
<b>TOTALE</b>	<b>33.190.020</b>	<b>100,00</b>	<b>37.314.156</b>	<b>100,00</b>

<b>Incidenza voci accessorie</b>				
<b>Voci accessorie</b>	<b>2007</b>		<b>2008</b>	
	<b>Spesa</b>	<b>Incidenza sul totale</b>	<b>Spesa</b>	<b>Incidenza sul totale</b>
Posizione dirigenti e non	4.149.582	40,98	4.686.860	46,26
Risultato e produttività	3.601.586	35,57	3.446.278	34,01
Indennità	1.857.489	18,34	1.786.105	17,63
Straordinario e arretrati	517.868	5,11	213.336	2,11
<b>TOTALE</b>	<b>10.126.525</b>	<b>100,00</b>	<b>10.132.579</b>	<b>100,00</b>



## **Relazione del Presidente della Giunta regionale - Articolo 65 comma 2 lettera K dello Statuto della Regione Umbria.**

Lo statuto regionale prevede, all'art. 65 comma 2, lettera K, che il Presidente della Giunta presenti al Consiglio regionale una relazione annuale sullo stato di attuazione del programma di governo e sull'amministrazione regionale, nella quale venga esposta l'attività svolta, anche in riferimento alle priorità e agli indirizzi approvati dal Consiglio regionale.

La risoluzione avente ad oggetto "Relazione del Presidente della Giunta regionale sullo stato di attuazione del programma di governo e sulla amministrazione regionale Anno 2008 - Condivisione delle linee politico-programmatiche delineate", è stata approvata con deliberazione consiliare n. 307 del 19 maggio 2009 (Deliberazione della Giunta regionale n. 480 del 14 aprile 2009). Si riassumono di seguito gli aspetti più significativi:

la relazione è stata predisposta attivando con tutte le Direzioni regionali un processo di confronto e di condivisione dei risultati conseguiti e delle criticità incontrate, con l'obiettivo di fornire un rendiconto delle principali realizzazioni con riferimento ai risultati delle politiche regionali di intervento. Il capitolo 1 presenta un aggiornamento della congiuntura economica umbra alla luce della evoluzione negativa della crisi economica e finanziaria che investe l'intero Paese interessando gran parte dei settori produttivi. Il capitolo 2 è dedicato allo stato di attuazione dei progetti caratterizzanti del patto per lo sviluppo, in cui sono evidenziati i risultati conseguiti da ciascuno di essi nel corso del 2008. Nel terzo capitolo è descritto lo stato di attuazione della programmazione unitaria regionale per lo sviluppo, mentre nel quarto capitolo si presenta per ciascuna politica regionale il quadro degli interventi, delle realizzazioni, nonché dei risultati più significativi conseguiti nel corso dell'anno 2008 in attuazione degli obiettivi strategici e delle attività prioritarie individuate nel DAP 2008-2010.

Si segnalano, in particolare, un approfondito esame della spesa pubblica regionale per ciascuna politica regionale e la verifica dello stato di attuazione della manovra finanziaria regionale 2008 con l'analisi degli interventi di razionalizzazione della spesa del personale, delle spese di funzionamento, della spesa sanitaria, dell'ottimizzazione del processo di acquisto di beni e servizi e delle strategie e azioni per il mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario.



## Consulenti Esterni Amministrazione regionale

Ai sensi dell' articolo 3 comma 54. della legge n. 244/2007 (legge finanziaria 2008) la Regione Umbria ha pubblicato sul proprio sito web l'elenco degli "Incarichi collaboratori esterni attivi 2008" ed i relativi provvedimenti con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e dell'ammontare erogato.

## Atti trasmessi alla Corte dei Conti nel corso dell'esercizio finanziario 2008

La Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 1, comma 173 della legge n. 266/2005 (Legge finanziaria per il 2006), ha l'obbligo di trasmettere gli atti di spesa riguardanti spese per relazioni pubbliche e di rappresentanza, convegni - mostre - pubblicità, di importo eccedente a euro 5.000,00 (IVA compresa); riportiamo le tabelle contenenti i suddetti atti consultabili, anche, tramite le procedure informatiche interne (AD@WEB):

Esercizio finanziario 2008 - I TRIMESTRE

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
8426	19/09/2007	986	10704221	47.940,00	FORNITURA SERVIZI DI PROMOZIONE EDITORIALE - 59° FIERA DEL LIBRO-DITTA EDITORIALE UMBRA SAS
12129	19/12/2007	986	10705872	158,40	FORNITURA SERVIZI DI PROMOZIONE EDITORIALE - 59° FIERA DEL LIBRO-DITTA DIGITAL POINT
12513	27/12/2007	2851	10706149	10.046,40	STAMPA COPIE DECENNALE SISMA 1997- EDIZIONI NAZIONALI S.R.L.
12584	27/12/2007	2552	10705906	35.724,99	ORGANIZZAZIONE GIORNATA INTERNAZ.DIRITTI INFANZIA 2007-
12604	27/12/2007	2166	10706148	16.914,54	ORGANIZZAZIONE CONFERENZA PROGRAMMATICA REGIONALE PER L'ONCOLOGIA 30 OTTOBRE 2007 - AGENZIA REGIONALE SEDES



NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
12617	27/12/2007	175	10706046	10.800,00	TOTEM S.R.L. - SERVIZI SUPPLEMENTARI AL COMPA DI BOLOGNA
12626	27/12/2007	700	10706022	10.584,00	ACQUISTO PIATTAFORMA HDWEB PER UN ANNO - WEBRED SPA
194	23/01/2008	600	10800125	6.600,00	IMPLEMENTAZIONE CANALE PORTALE REGIONALE- CITTA' IN INTERNET-
775	13/02/2008	600	10800419	43.200,00	FORNITURA SERVIZIO DI TELEVIDEO REGIONALE - RAI RADIOTELEVISIONE ITALIANA
776	13/02/2008	175	10800415	7.600,00	CONVERSIONE DEL MATERIALE REGIONALE NELLO STEMMA DA WORD 2003 A WORD 2007- SOCIETA' SESINET
793	14/02/2008	600	10800433	10.416,00	INSERZIONE PUBBLICITARIA SU GUIDA MONACI - GUIDA MONICI SPA
1132	25/02/2008	600	10800534	29.619,20	NUMERI MONOTEMATICI UMBRIAREGIONE - GRAFICHE DIEMME
1144	25/02/2008	600	10800537	25.844,00	SUPPLEMENTO QUINDICINALE AGENZIA UMBRIA NOTIZIE-TIPOGRAFIA GRIFO
1747	06/03/2008	9667/8020	10801377	2.052,00	AFFIDAMENTO ATT.EDITORIALE DOCUP OB. 2 ALLA SESINET SAS DI BIONDI S.E C.
		9667/8025	10801378	5.806,08	AFFIDAMENTO ATT.EDITORIALE DOCUP OB. 2 ALLA SESINET SAS DI BIONDI S.E C.
		9667/8038	10801379	5.641,92	AFFIDAMENTO ATT.EDITORIALE DOCUP OB. 2 ALLA SESINET SAS DI BIONDI S.E C.
2051	14/03/2008	5350	10801435	70.099,20	CAMPAGNA DI COMUNICAZIONE IN ONORE DEL PINTORICCHIO- BENEFICIARI VARI



Esercizio finanziario 2008 - II TRIMESTRE

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
602	04/06/2008	460	10802441	192.372,18	REGIONE UMBRIA E AGENZIE DI STAMPA (AGI - ANSA - ADNKRONOS - ASCA) - FORNITURA NOTIZIARI E SERVIZI
2591	01/04/2008	175	10801646	22.800,00	PRENOT. AFFISSIONI CAMPAGNA ISTITUZ. 25/04-01/05-02/06 - PROMOVIDE0
2593	01/04/2008	600	10801628	14.400,00	PROG. DI DIFF. E INFORM. DELLA REGIONE NELLA RIVISTA FUAIE' PER L'ANNO 2008 - ARCHI'S
2594	01/04/2008	175	10801677	7.200,00	AGGIORN. ED AMPLIAM. PROG.IRC - CABINA DI REGIA
2595	01/04/2008	420	10801684	6.080,00	DISTRIBUZIONE NOTIZIARI E NOLEGGIO SISTEMA MAGELLANO - TELECOM
2596	01/04/2008	460	10801685	60.496,42	CONVENZIONI CON AGENZIE DI STAMPA I TRIM. 2008
2988	01/04/2008	600	10801829	10.800,00	MANIFESTI CELEBRATIVI - OFFICINA CREATIVA
3073	15/04/2008	600	10801852	7.200,00	MANIFEST. INTERNAZ. DEL GIORNALISMO PERUGIA 9/13-4-08 ACQUISTO PUBBL. ISTIT. DA IL FILO DI ARIANNA
3270	21/04/2008	600	10801877	5.520,00	PROG. DI DIFF. E INFORM. DELLA REGIONE NELLA GUIDA AI GOV.LOCALI EDIZ.2008
3274	21/04/2008	170	10801894	19.400,00	ACCREDITAMENTO FONDI FUNZ.DELEGATI II SEM. 2008 - IMPEGNO PARZIALE
3569	30/04/2008	175	10802135	20.281,80	PARTECIPAZIONE ALLA MOSTRA CONVEGNO FORUM PA ROMA 12/15 MAGGIO 2008- ISTITUTO MIDES SRL

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
3658	06/05/2008	986	10802167	24.123,36	... FIERA INTERNAZIONALE DEL LIBRO DI TORINO (8/12 MAGGIO 2008.
4741	05/06/2008	4810	10806256	11.200,00	STUDIO UNIVERSITA' DI PERUGIA-FACOLTA' INGEGNERIA D.LGS. 59/05
5177	16/06/2008	600	10802639	6.960,00	SPAZI PROMOZIONALI ANCI RIVISTA E GIUDA DEI BORGHII PIU' BELLI D'ITALIA
5178	16/06/2008	600	10802664	15.682,72	PUBBLICAZIONE PER ESTRATTO DEL BILANCIO 2007 E CONSUNTIVO 2006

Esercizio finanziario 2008 – III TRIMESTRE

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
163	25/02/2008	2166	10800531	150.000,00	PROGRAMMA DI COLLABORAZIONE BIENNALE PER APPROF. CON UNIVERSITA' DI PERUGIA-MEDICINA
209	23/01/2008	9669/8038	10800060	6.525,52	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
209		9669/8025	10800061	5.651,07	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
209		9669/8020	10800062	2.421,89	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
209		9678/8038	10800063	410,62	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
209		9678/8025	10800064	413,63	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
209		9678/8020	10800065	177,27	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-UFFICIO STAMPA
3658	06/05/2008	986	10802167	24.123,36	FIERA DEI LIBRI DI TORINO-FORNITORI VARI

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
4366	23/05/2008	600	10802367	16.200,00	CAMPAGNA DI COM.E INFORM.BILANCIO REG. 2008
5174	16/06/2008	600	10802675	14.500,00	FORUM EUROPEO DIRITTO ALLA STUDIO - ADISU
5420	23/06/2008	986	10802777	374,40	FIERA DEI LIBRI DI TORINO (VEDI 3658/2008)-BEN.VIGINI GIULIANO
5697	30/06/2008	9669/8038	10803009	8.786,67	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5697		9669/8025	10803010	7.609,21	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5697		9669/8020	10803011	3.261,09	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5697		9678/8038	10803012	552,91	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5697		9678/8025	10803013	556,95	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5697		9678/8020	10803014	238,69	ERASMUS MUNDUS DAY-COM.STAMPA
5913	07/07/2008	600	10802952	6.766,66	FESTIVAL NAZIONALE COMUNICARE IN UMBRIA 2008
6197	15/07/2008	600	10802951	27.840,00	PROSECUZIONE MONITORAGGIO DELL'OPIN.PUBBL. UMBRA
6300	17/07/2008	5010	10803233	9.600,00	CORSI DI ALFABETIZZAZIONE AL SIST.INFORM. AREA
6305	17/07/2008	5350	10803249	13.629,60	MANIFEST.IN ONORE DEL PINTORICCHIO-CAMPAGNA DI COMUNICAZIONE
6365	18/07/2008	5690	10803314	18.000,00	OSSERVATORIO PREZZI 2008 UNIVERSITA' STUDI DI PERUGIA



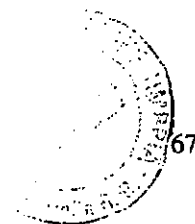
NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
6737	29/07/2008	6722/8025	10803476	8.879,52	CAMPAGNA DI COM. POLITICHE COMUNITARIE DEI POR
6737		6722/8038	10803477	6.720,48	CAMPAGNA DI COM. POLITICHE COMUNITARIE DEI POR
6737		2916/8025	10803478	8.898,24	CAMPAGNA DI COM. POLITICHE COMUNITARIE DEI POR
6737		2916/8045	10803479	6.701,76	CAMPAGNA DI COM. POLITICHE COMUNITARIE DEI POR
6737		8200	10803480	15.600,00	CAMPAGNA DI COM. POLITICHE COMUNITARIE DEI POR
6744	29/07/2008	2836	10803439	13.886,40	FORUM REGIONALE SUL WELFARE IMPAG. E STAMPA ATTI
7132	12/08/2008	5010	10803716	2.730,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9655/8025	10803717	955,50	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9655/8038	10803718	735,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9654/8025	10803719	5.414,50	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9654/8038	10803720	4.165,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		983	10803721	2.730,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA



NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
7132		9657/8025	10803722	828,10	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9657/8038	10803723	637,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9656/8025	10803724	5.541,90	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7132		9656/8038	10803725	4.263,00	REALIZZ.DI UNA LINEA D'IMMAGINE INTEGR. PER MUSEI E PARCHI DELLA REGIONE UMBRIA
7167	13/08/2008	6708/8025	10803778	68.304,00	PROG.DI MICROZONAZIONE SISMICA-ISTIT. NAZ. DI OCEANOGRAFIA
7167	13/08/2008	6708/8038	10803778	51.696,00	PROG.DI MICROZONAZIONE SISMICA-ISTIT. NAZ. DI OCEANOGRAFIA
7174	14/08/2008	720	10803817-818-819	30.000,00	ORGANISMO DI SUPPORTO AL CONTROLLO STRATEGICO
7174		702	10803820	10.000,00	ORGANISMO DI SUPPORTO AL CONTROLLO STRATEGICO
7337	26/08/2008	5017	10803755	10.000,00	STUDIO SUL CONTROLLO DEI CHIRONOMIDI AL LAGO TRASIMENO-DIP.BIOLOGIA CELLULARE E AMB.UNIV.PERUGIA
7520	29/08/2008	175	10803888	21.537,60	PARTECIPAZIONE AL COMPA-21-23 OTTOBRE 2008
7521	29/08/2008	175	10803887	16.200,00	SERV.AGGIORNAM. TELEVIDEO
8258	19/09/2008	6722/8025	10804169	4.898,46	CAMP.COMUNICAZ.INVESTI AMO NEL VOSTRO FUTURO-AFF.MANIFESTI E POSTERS
8258		6722/8038	10804170	3.707,41	CAMP.COMUNICAZ.INVESTI AMO NEL VOSTRO FUTURO-AFF.MANIFESTI E POSTERS
8305	22/09/2008	2916/8025	10804171	4.908,78	CAMP.COMUNICAZ.INVESTI AMO NEL VOSTRO FUTURO-AFF.MANIFESTI E POSTERS
8305		2916/8045	10804172	3.697,08	CAMP.COMUNICAZ.INVESTI AMO NEL VOSTRO FUTURO-AFF.MANIFESTI E POSTERS

Esercizio finanziario 2008 – IV TRIMESTRE

NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
602	04/06/2008	460	10802441	192.372,18	CONVENZIONE CON AGENZIE DI STAMPA
8832	06/10/2008	6722	10804384-385	5.892,00	REALIZZAZ. BROCHURE - GRAPHICMASTER SRL
8944	08/10/2008	175-2258	10804556-10804557	30.040,00	MANIFESTAZIONI COMPA 21-23 OTTOBRE 2008
9106	14/10/2008	951	10804460	7.200,00	EMMEERRE S.P.A. DEFINIZ. DELL'ARCHITETTURA DEL MODELLO DI ACCREDITAM. DEI SERVIZI PER L'INFANZIA
9125	14/10/2008	175	10804628	5.760,00	CONTACT CENTER SUL NUMERO VERDE REGIONALE
9169	15/10/2008	600	10804738	10.200,00	ELABORAZ. DATI PER ADATTAMENTO TECNOL. TOUCH SCREEN - RECLAME PROGETTI S.R.L.
9289	20/10/2008	990	10804712	11.000,00	PROGETTO SPETTACOLO UMBRIA 2008-AFFID. SERV. DI COMUNICAZIONE MEDIATICA ALLA DITTA "AVI NEWS DI PERUGIA"
9395	22/10/2008	3560	10804681	45.000,00	PROGETTO AGROALIM. IN BRASILE - ISTITUTO NAZ. PER IL COMMERCIO ESTERO
9407	22/10/2008	983	10804807	8.624,31	CURATELA SCIENTIFICA CATALOGO "MUSEO COMUNALE DI TERNI. RACCOLTA ARCHEOLOGICA. SEZIONE ROMANA"
9866	03/11/2008	600	10805073	23.400,00	CAMPAGNA DI INFORMAZIONE SICUREZZA URBANA ARCHI'S S.R.L.
10367	18/11/2008	856	10805131	39.839,12	ELEZIONI POLITICHE 13-14 APRILE 2008



NUMERO ATTO	DATA ATTO	CAPITOLO DI SPESA	N° DI IMPEGNO	IMPORTO	OGGETTO IMPEGNO
10624	25/11/2008	9668 - 9678	da 10805435 a 440	65.544,00	PARTECIP. FIERE "TTG E BTG" - TTG ITALIA SPA - EXMEDIA SRL
10626	25/11/2008	9668 - 9678	da 10805424 a 430	6.002,50	PARTECIP. ROMA GOLF SHOW - MARKETING COMMUNICATION SRL
10669	26/11/2008	9669 - 9678	da 10805533 a 541	6.456,79	PARTECIP. FIERE "TTG E BTG" - TTG ITALIA SPA - EXMEDIA SRL
10702	27/11/2008	9669 - 9678 - 600	da 10805491a 499	56.530,00	PARTECIP. SALONE DEL GUSTO TORINO - SLOW FOOD PROMOV.SRL
10741	27/11/2008	600	10805470	7.200,00	CREAZ.GUIDA INTERATTIVA MUSEI UMBRIA IN TECNOLOGIA TOUCH SCREEN - GRILLIGRAF
10750	27/11/2008	9341 - 9342	da 10805474 a 479	10.000,00	INIZIATIVA START UP 2008
10998	04/12/2008	9669/8020- 8025-8038	da 10805636 a 641	18.751,92	UMBRIA LIBRI 2008 - CENTRO ITALIA PUBBL. E PIEMME SPA
11144	09/12/2008	700-600	10805573- 10805574	5.025,00	MANUTENZ. PORTALE REGIONE UMBRIA-CITTA' IN INTERNET
11150	09/12/2008	600	10805607	5.760,00	AFFIDAM. DOXA MONITORAGGIO OPINIONE PUBBL. UMBRA
11230	10/12/2008	9669 - 9678	da 10805816 a 821	9.999,98	CAMPAGNA PROMOZIONALE CICLOTURISMO
11274	11/12/2008	9258/8025- 8045	10805752- 10805753	7.550,00	SERV.VALUTAZ.IMPATTI EQUAL II FASE - CE.R.I.S.
11708	17/12/2008	175	10806056	8.759,14	PRENOT.AFFISS. CAMPAGNA GIORNO DELLA MEMORIA - AFFID. INCARICO AD ARCHI'S SRL
11710	17/12/2008	600	10806059	7.200,00	AFFIDAM. GUIDA INTERATT.AGLI UFF. REG. DALLE POSTAZ. TOUCH SCREEN A VICEVERSA



## Conclusioni

L'articolo 75 dello Statuto della Regione Umbria "Gestione finanziaria e di bilancio" prevede che il Bilancio preventivo e quello pluriennale vengano approvati dal Consiglio regionale entro il termine del 31 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento; in caso contrario, deve essere approvata una legge che autorizzi l'esercizio provvisorio conformemente a quanto dettato dall'articolo 58 della legge regionale n.13 del 2000 "Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell'ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell'Umbria" che regola la disciplina dei procedimenti di formazione degli strumenti di programmazione e di bilancio della Regione Umbria dettandone, anche, la tempistica.

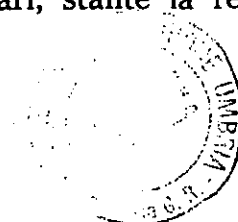
L'articolo 45 della suddetta legge regionale stabilisce che il Consiglio regionale approvi la legge di assestamento entro il 30 giugno dell'anno a cui si riferisce, mentre l'articolo 89 dispone che "La Giunta regionale presenta al Consiglio regionale, entro il 30 aprile, il rendiconto generale dell'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, corredato del relativo disegno di legge e degli allegati di cui all'articolo 84, comma 3.

Il Consiglio regionale approva con legge il rendiconto generale della Regione entro il successivo 31 luglio".

Appare, quindi, evidente la mancata osservanza della tempistica per l'approvazione della legge di assestamento e del rendiconto generale la cui maggiore criticità è legata ai Bilanci degli enti dipendenti dalla Regione che debbono essere trasmessi per l'approvazione della Giunta regionale.

Con riferimento ai contenuti della Relazione, si evidenzia quanto segue:

- *Società a partecipazione finanziaria della Regione:* l'Amministrazione regionale dovrebbe fornire elementi di valutazione in ordine sia all'andamento e agli sviluppi dell'attività delle Società – che anche quando operano con risultati positivi non recano benefici finanziari al bilancio regionale - sia sulla convenienza per la Regione a continuare la propria partecipazione a dette Società con bilanci deficitari, stante la relativa propria esposizione finanziaria;



- *Enti e organismi dipendenti dalla Regione:* si richiama l'inderogabile necessità che l'approvazione dei consuntivi degli enti e organismi dipendenti della Regione avvenga nei termini posti dalla legge;
- *Il personale regionale:* il rendiconto generale, in riferimento alla particolare rilevanza della spesa per il personale, andrebbe opportunamente corredato di allegati idonei ad evidenziare la consistenza del personale e delle relative spese per l'anno in considerazione, con riferimento anche alla coerenza dei costi discendenti dagli eventuali contratti decentrati rispetto al CCNL relativo al biennio economico di pertinenza; nella relazione della Giunta Regionale va riservato un adeguato spazio per una documentata illustrazione di tali spese, particolarmente con riferimento agli aspetti giuridicamente ed economicamente più rilevanti.
- *Promozione e tutela della salute:* analogo spazio nella relazione della Giunta Regionale andrebbe ugualmente riservato anche a tale settore di spesa, in considerazione dell'entità sia degli stanziamenti previsti che delle erogazioni disposte.
- *Relazione della Giunta Regionale:* si raccomanda di dedicare maggiori approfondimenti alla illustrazione dei "risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi ed agli indirizzi degli strumenti della programmazione" regionale, in funzione di una compiuta valutazione delle politiche regionali con la debita attenzione non solo alle funzioni obiettivo bensì anche alle unità previsionali di base.

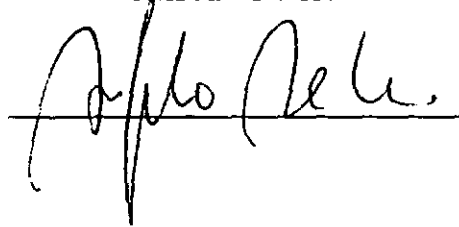
Tutto ciò premesso e considerato, si attesta la corrispondenza del Rendiconto Generale della Regione dell'Umbria per l'esercizio finanziario 2008 alle risultanze della gestione e si trasmette, ai sensi dell'art. 84, comma 3, lett. b), della legge regionale 28 febbraio 2000, n. 13, alla Giunta Regionale per gli ulteriori adempimenti di legge.

Perugia, ~~16 DICEMBRE~~ 2009

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

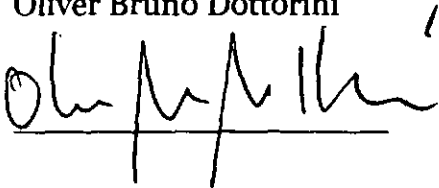
**IL PRESIDENTE**

Alfredo De Sio



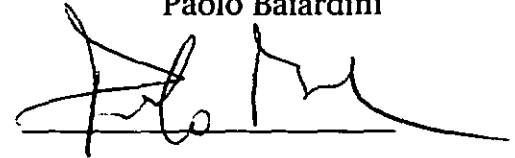
**IL COMPONENTE**

Oliver Bruno Dottorini



**IL COMPONENTE**

Paolo Baiardini

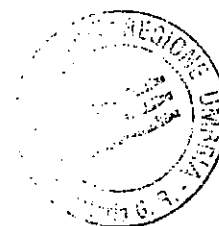


**ALLEGATI:****1 Tabelle di Analisi**

<b>Entrate regionali 2008 - Competenza</b>					
Titolo	Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Scostamenti	
				Variazioni +/-	%
0	Avanzo di amministrazione vincolato	1.034.039	941.418	-92.621	-8,96
1	Tributi propri della Regione	1.744.890	1.755.882	10.992	0,63
2	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello stato e di altri soggetti	257.957	310.771	52.814	20,47
3	Entrate Extratributarie	9.936	38.904	28.968	291,55
4	Entrate derivanti da alienazioni, riscossioni crediti e trasf.ti in conto capitale	185.334	266.551	81.217	43,82
5	Entrate mutui e prestiti	207.550	175.642	-31.908	-15,37
6	Entrate per contabilità speciali	2.786.723	2.914.608	127.885	4,59
	<b>Totale entrate</b>	<b>6.226.429</b>	<b>6.403.776</b>	<b>177.347</b>	<b>2,85</b>

*(in migliaia di euro)*

<b>Spese regionali 2008 - Competenza</b>					
Titolo	Descrizione	Previsione Iniziale	Previsione Definitiva	Scostamenti	
				Variazioni +/-	%
0	Parte speciale	107.392	98.983	-8.409	-7,83
1	Spese Correnti	2.290.179	2.290.837	658	0,03
2	Spese di Investimento	949.831	1.028.660	78.829	8,30
3	Spese per rimborso di mutui e prestiti	92.304	70.789	-21.515	-23,31
4	Spese per contabilità speciali	2.786.723	2.914.608	127.885	4,59
	<b>Totale spese</b>	<b>6.226.429</b>	<b>6.403.877</b>	<b>177.448</b>	<b>2,85</b>

*(in migliaia di euro)*

ENTRATE												
COMPETENZA												
	Titoli	Stanziamenti	%	Accertamenti	%	Capacità di accertamento	Riscossioni	%	Capacità di riscossione	Residui	%	
2005	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.560.807	68,86	1.551.903	75,77	99,43	170.100	46,39	10,96	1.381.804	82,18	
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	277.962	12,26	279.321	13,64	100,49	134.484	36,67	48,15	144.837	8,61	
	Titolo III - Entrate extratributarie	40.207	1,77	38.970	1,90	96,92	35.866	9,78	92,03	3.103	0,18	
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	222.587	9,82	167.101	8,16	75,07	16.331	4,45	9,77	150.770	8,97	
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	165.038	7,28	10.788	0,53	6,54	9.928	2,71	92,03	860	0,05	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.266.601</b>	<b>100,00</b>	<b>2.048.083</b>	<b>100,00</b>	<b>90,36</b>	<b>366.709</b>	<b>100,00</b>	<b>17,90</b>	<b>1.681.374</b>	<b>100,00</b>	
2006	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.556.190	64,43	1.558.347	74,20	100,14	886.042	72,88	56,86	672.305	76,00	
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	309.292	12,81	304.647	14,50	98,50	191.051	15,72	62,71	113.596	12,84	
	Titolo III - Entrate extratributarie	37.431	1,55	25.515	1,21	68,17	24.102	1,98	94,46	1.413	0,16	
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	247.212	10,24	193.149	9,20	78,13	96.634	7,95	50,03	96.515	10,91	
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	265.184	10,98	18.633	0,89	7,03	17.880	1,47	95,96	752	0,09	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.415.309</b>	<b>100,00</b>	<b>2.100.291</b>	<b>100,00</b>	<b>86,96</b>	<b>1.215.709</b>	<b>100,00</b>	<b>57,88</b>	<b>884.581</b>	<b>100,00</b>	
2007	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.656.294	65,12	1.651.293	70,34	99,70	1.063.976	66,27	64,43	587.318	79,14	
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	304.283	11,96	303.867	12,94	99,86	218.187	13,59	71,80	85.680	11,55	
	Titolo III - Entrate extratributarie	26.504	1,04	27.801	1,18	104,89	24.936	1,55	89,69	2.865	0,39	
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	200.140	7,87	137.464	5,86	68,68	71.211	4,44	51,80	66.253	8,93	
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	356.418	14,01	227.092	9,67	63,72	227.092	14,15	100,00	0	0,00	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.543.639</b>	<b>100,00</b>	<b>2.347.517</b>	<b>100,00</b>	<b>92,29</b>	<b>1.605.402</b>	<b>100,00</b>	<b>68,39</b>	<b>742.116</b>	<b>100,00</b>	
2008	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.755.882	68,92	1.743.705	75,35	99,31	1.091.735	77,07	62,61	651.970	72,64	
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	310.771	12,20	310.637	13,42	99,96	206.100	14,55	66,35	104.537	11,65	
	Titolo III - Entrate extratributarie	38.904	1,53	38.293	1,65	98,43	36.336	2,57	94,89	1.956	0,22	
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	266.551	10,46	221.414	9,57	83,07	82.348	5,81	37,19	139.065	15,49	
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	175.642	6,89	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.547.750</b>	<b>100,00</b>	<b>2.314.049</b>	<b>100,00</b>	<b>90,83</b>	<b>1.416.519</b>	<b>100,00</b>	<b>61,21</b>	<b>897.528</b>	<b>100,00</b>	
	Al netto dell'avanzo di amministrazione e delle contabilità speciali											

SPESE										
COMPETENZA										
	Titoli	Stanziamanti	%	Impegni	%	Capacità di impegno	Pagamenti	%	Capacità di pagamento	
2005										
	Titolo I - Spese correnti	2.129.505	61,58	1.731.525	76,46	81,31	1.628.645	87,82	94,06	
	Titolo II - Spese di investimento	1.249.532	36,13	479.009	21,15	38,34	172.069	9,28	35,92	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	79.066	2,29	54.187	2,39	68,53	53.819	2,90	99,32	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.458.103</b>	<b>100,00</b>	<b>2.264.721</b>	<b>100,00</b>	<b>65,49</b>	<b>1.854.533</b>	<b>100,00</b>	<b>81,89</b>	
2006										
	Titolo I - Spese correnti	2.181.483	63,58	1.830.788	81,19	83,92	1.725.340	88,44	94,24	
	Titolo II - Spese di investimento	1.095.860	31,94	369.872	16,40	33,75	171.223	8,78	46,29	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	153.509	4,47	54.304	2,41	35,38	54.244	2,78	99,89	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.430.852</b>	<b>100,00</b>	<b>2.254.964</b>	<b>100,00</b>	<b>65,73</b>	<b>1.950.807</b>	<b>100,00</b>	<b>86,51</b>	
2007										
	Titolo I - Spese correnti	2.234.342	65,55	1.916.698	82,54	85,78	1.766.365	85,40	92,16	
	Titolo II - Spese di investimento	973.333	28,55	231.121	9,95	23,75	127.532	6,17	55,18	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	201.177	5,90	174.464	7,51	86,72	174.404	8,43	99,97	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.408.852</b>	<b>100,00</b>	<b>2.322.283</b>	<b>100,00</b>	<b>68,13</b>	<b>2.068.301</b>	<b>100,00</b>	<b>89,06</b>	
2008										
	Titolo I - Spese correnti	2.290.837	67,57	1.939.132	84,20	84,65	1.750.344	88,69	90,26	
	Titolo II - Spese di investimento	1.028.660	30,34	318.216	13,82	30,94	177.567	9,00	55,80	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	70.789	2,09	45.616	1,98	64,44	45.611	2,31	99,99	
	<b>TOTALE</b>	<b>3.390.286</b>	<b>100,00</b>	<b>2.302.964</b>	<b>100,00</b>	<b>67,93</b>	<b>1.973.522</b>	<b>100,00</b>	<b>85,69</b>	
	Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali									



**Entrate Regionali - Previsioni definitive di competenza  
Anni 2004 - 2008**

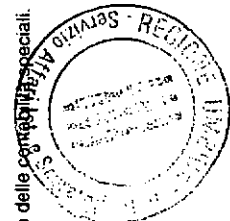
Titolo	Descrizione	2004 (a)	% su totale	2005 (b)	% su totale	(b-a)	2006 (c)	% su totale	(d-c)	2007 (d)	% su totale	(e-d)	2008 (e)	% su totale	(e-d)
1	Tributi propri della Regione	1.438.454	65,20	1.560.807	68,86	122.353	1.556.190	64,43	4.617	1.656.294	65,12	100.104	1.755.882	68,92	99.588
2	Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello stato e di altri soggetti	299.192	13,56	277.962	12,26	-21.230	309.292	12,81	31.330	304.283	11,96	-5.009	310.771	12,20	6.488
3	Entrate Extratributarie	26.816	1,22	40.207	1,77	13.391	37.431	1,55	2.776	26.504	1,04	-10.927	38.904	1,53	12.400
4	Entrate derivanti da alienazioni, riscossioni crediti e trasferiti in conto capitale	313.447	14,21	222.587	9,82	-90.860	247.212	10,24	24.625	200.140	7,87	-47.072	266.551	10,46	66.411
5	Entrate mutui e prestiti	128.212	5,81	165.038	7,28	36.826	265.184	10,98	100.146	356.418	14,01	91.234	175.642	6,89	-180.776
	<b>Totale entrate</b>	<b>2.206.121</b>	<b>100,00</b>	<b>2.266.601</b>	<b>100,00</b>	<b>60.480</b>	<b>2.415.309</b>	<b>100,00</b>	<b>148.708</b>	<b>2.543.639</b>	<b>100,00</b>	<b>128.330</b>	<b>2.547.750</b>	<b>100,00</b>	<b>4.111</b>

Al netto dell'avanzo di amministrazione e delle contabilità speciali

**Spese Regionali - Previsioni definitive di competenza  
Anni 2004 - 2008**

Titolo	Descrizione	2004 (a)	% su totale	2005 (b)	% su totale	(b-a)	2006 (c)	% su totale	(c-b)	2007 (d)	% su totale	(d-c)	2008 (e)	% su totale	(e-d)
1	Spese Correnti	1.897.897	59,92	2.129.505	61,58	231.608	2.181.483	63,58	51.978	2.234.342	65,55	52.859	2.290.837	67,57	56.495
2	Spese di investimento	1.190.686	37,59	1.249.532	36,13	58.846	1.095.860	31,94	-153.672	973.333	28,55	-122.527	1.028.660	30,34	55.327
3	Spese per rimborso di mutui e prestiti	78.714	2,49	79.066	2,29	352	153.509	4,47	74.443	201.177	5,90	47.668	70.789	2,09	-130.388
	<b>Totale spese</b>	<b>3.167.297</b>	<b>100,00</b>	<b>3.458.103</b>	<b>100,00</b>	<b>290.806</b>	<b>3.430.852</b>	<b>100,00</b>	<b>-27.251</b>	<b>3.408.852</b>	<b>100,00</b>	<b>-22.000</b>	<b>3.390.286</b>	<b>100,00</b>	<b>-18.566</b>

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali.



F.O.	Descrizione	Capacità di impegno per funzioni obiettivo Raffronti comparativi esercizi 2006 - 2008											
		2006				2007				2008			
		Stanz. ti di competenza definitivi	Impegni	Capacità di impegno %		Stanz. ti di competenza definitivi	Impegni	Capacità di impegno %		Stanz. ti di competenza definitivi	Impegni	Capacità di impegno %	
01	Organi Istituzionali	21.041.418	20.969.880	99,66		21.757.465	21.455.056	98,61		22.003.579	21.701.989	98,63	
02	Amministrazione generale	122.789.271	111.417.223	90,74		122.552.980	112.254.657	91,60		128.996.714	115.330.921	89,41	
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	174.877.763	50.942.606	29,13		193.493.772	26.058.786	13,47		246.928.449	88.750.822	35,94	
04	Opere pubbliche	35.653.606	7.785.213	21,84		31.379.622	5.794.681	18,47		30.796.384	3.983.569	12,94	
05	Difesa del suolo, protez.civile e tutela amb.	210.841.610	62.172.328	29,49		171.669.020	44.924.225	26,17		180.856.453	59.654.380	32,98	
06	Servizi e infrast. mobilità e trasporto merci	307.548.347	135.873.073	44,18		321.419.724	130.337.286	40,55		330.103.385	141.390.360	42,83	
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	155.751.696	85.380.605	54,82		113.513.228	47.102.818	41,50		97.413.948	46.122.845	47,35	
08	Industria, artigianato e commercio	195.189.673	82.256.104	42,14		146.981.987	50.780.208	34,55		178.746.380	36.899.834	20,64	
09	Turismo	28.856.738	18.681.493	64,74		19.003.601	5.074.566	26,70		16.874.510	7.300.368	43,26	
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	62.363.663	33.005.566	52,92		78.471.551	49.623.570	63,24		75.700.607	49.624.460	65,55	
11	Form.ne prof.le e politiche del lavoro	100.585.300	39.948.317	39,72		82.361.391	24.278.936	29,48		109.006.828	51.561.733	47,30	
12	Promozione e tutela della salute	1.747.808.287	1.501.156.343	85,89		1.790.671.045	1.576.467.402	88,04		1.769.297.742	1.546.292.651	87,40	
13	Protezione sociale	21.781.547	17.969.441	82,50		27.493.035	22.807.866	82,96		33.288.840	28.867.859	86,72	
14	Program.ne strategica e socio economica	4.963.900	1.926.910	38,82		4.289.926	1.768.476	41,22		5.929.908	2.376.440	40,08	
15	Gestione del debito	191.591.730	85.476.590	44,61		235.056.973	203.532.939	86,59		134.916.773	103.103.771	76,42	
16	Fondi di bilancio	156.089	2.928	1,88		474.203	21.174	4,47		57.195	1.662	2,91	
17	Progr.PIM (Ob.2) (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniz.ve com.ne	49.051.275	0	0,00		48.252.184	0	0,00		29.368.106	0	0,00	
	<b>Totale</b>	<b>3.430.851.914</b>	<b>2.254.964.619</b>	<b>65,73</b>		<b>3.408.851.707</b>	<b>2.322.282.646</b>	<b>68,13</b>		<b>3.390.285.801</b>	<b>2.302.963.664</b>	<b>67,93</b>	

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali

**Gestione di competenza: capacità di spesa per funzioni obiettivo  
Raffronti comparativi esercizi 2006 - 2008**

F.O.	Descrizione	2006			2007			2008		
		Impegni	Pagamenti	Capacità di spesa %	Impegni	Pagamenti	Capacità di spesa %	Impegni	Pagamenti	Capacità di spesa %
01	Organi istituzionali	20.969.880	20.281.648	96,72	21.455.056	20.406.056	95,11	21.701.989	20.643.856	95,12
02	Amministrazione generale	111.417.223	87.440.043	78,48	112.254.657	86.640.340	77,18	115.330.921	85.566.796	74,19
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	50.942.606	22.690.218	44,54	26.058.786	17.898.068	68,68	88.750.822	70.622.174	79,57
04	Opere pubbliche	7.785.213	2.947.110	37,86	5.794.681	1.532.778	26,45	3.983.569	611.131	15,34
05	Difesa del suolo, protez.civile e tutela amb.	62.172.328	26.974.655	43,39	44.924.225	22.144.334	49,29	59.654.380	29.308.832	49,13
06	Servizi e infrastr.re mobilità e trasporto merci	135.873.073	93.921.847	69,12	130.337.286	82.581.921	63,36	141.390.360	79.448.221	56,19
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	85.380.605	57.664.717	67,54	47.102.818	34.118.386	72,43	46.122.845	30.774.485	66,72
08	Industria, artigianato e commercio	82.256.104	36.417.578	44,27	50.780.208	22.984.780	45,26	36.899.834	28.356.985	76,85
09	Turismo	18.681.493	2.606.811	13,95	5.074.566	3.663.139	72,19	7.300.368	4.131.622	56,59
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	33.005.566	22.235.613	67,37	49.623.570	34.607.242	69,74	49.624.460	32.137.044	64,76
11	Form.ne prof.le e politiche del lavoro	39.948.317	9.304.121	23,29	24.278.936	10.258.998	42,25	51.561.733	6.444.712	12,50
12	Promozione e tutela della salute	1.501.156.343	1.467.478.916	97,76	1.576.467.402	1.506.989.753	95,59	1.546.292.651	1.458.750.003	94,34
13	Protezione sociale	17.969.441	14.540.149	80,92	22.807.866	19.857.301	87,06	28.867.859	22.296.605	77,24
14	Programmazione strategica e socio economica	1.926.910	1.516.642	78,71	1.768.476	1.124.291	63,57	2.376.440	1.329.269	55,94
15	Gestione del debito	85.476.590	84.783.838	99,19	203.532.939	203.472.968	99,97	103.103.771	103.099.139	100,00
16	Fondi di bilancio	2.928	2.928	100,00	21.174	21.174	100,00	1.662	1.662	100,00
17	Progr.PIM (Ob.2) (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniz.ve com.fie	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.254.964.619</b>	<b>1.950.806.833</b>	<b>86,51</b>	<b>2.322.282.646</b>	<b>2.066.301.529</b>	<b>89,06</b>	<b>2.302.963.664</b>	<b>1.973.522.536</b>	<b>85,69</b>

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali



Saldo gestione di competenza (in migliaia di euro)							
ANNI*	Capacità di accertamento			Capacità di impegno			Risultato (b-d)
	Previsioni (a)	Accertamenti (b)	Indicat.% (b/a)	Previsioni (c)	Impegni (d)	Indicat.% (d/c)	
2004	2.206.120	2.075.104	94,06	3.168.297	1.875.213	59,19	199.891
2005	2.266.601	2.048.084	90,36	3.458.104	2.264.721	65,49	-216.637
2006	2.415.309	2.100.291	86,96	3.430.852	2.254.965	65,73	-154.674
2007	2.543.639	2.347.517	92,29	3.408.852	2.322.283	68,13	25.234
2008	2.547.750	2.314.049	90,83	3.390.286	2.302.964	67,93	11.085

\*Al netto delle contabilità speciali e dell'avanzo-disavanzo finanziario

(in migliaia di euro)

Risultato della gestione di competenza - al netto delle contabilità speciali							
ANNI*	Velocità di entrata			Velocità di pagamento			Risultato (b-d)
	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni (c)	Pagamenti (d)	Indicat.% (d/c)	
2003	2.001.888	626.897	31,32	1.889.997	1.676.108	88,68	-1.049.211
2004	2.075.104	609.920	29,39	1.875.213	1.643.631	87,65	-1.033.711
2005	2.048.084	366.710	17,91	2.264.721	1.854.533	81,89	-1.487.823
2006	2.100.291	1.215.709	57,88	2.254.965	1.950.807	86,51	-735.098
2007	2.347.517	1.605.402	68,39	2.322.283	2.068.302	89,06	-462.900
2008	2.314.048	1.416.520	61,21	2.302.964	1.973.523	85,69	-557.003

\*Al netto delle contabilità speciali e dell'avanzo-disavanzo finanziario

Saldo generale di cassa - al netto delle contabilità speciali							
ANNI*	Capacità di riscossione			Capacità di spesa			Risultato (b-d)
	Massa acq.**(a)	Riscos.tot.(b)	Indicat.%(b/a)	Massa spend.**(c)	Pagam.tot.(d)	Indicat.%(d/c)	
2004	4.646.932	2.051.386	44,14	3.606.487	1.830.542	50,76	220.844
2005	4.726.466	1.431.481	30,29	3.885.712	1.854.533	47,73	-423.052
2006	5.491.272	3.142.119	57,22	4.043.810	2.245.134	55,52	896.985
2007	4.555.476	2.405.874	52,81	4.005.124	2.322.368	57,98	83.506
2008	4.432.452	1.907.854	43,04	3.965.728	2.239.501	56,47	-331.647

\*\* Stanziamenti di competenza + Residui attivi-passivi anno precedente (iniziali)

(in migliaia di euro)

Risultato della gestione di competenza - a lordo delle contabilità speciali							
ANNI*	Velocità di entrata			Velocità di pagamento			Risultato (b-d)
	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni (c)	Pagamenti (d)	Indicat.% (d/c)	
2003	3.228.206	1.744.640	54,04	3.116.314	1.866.956	59,91	-122.316
2004	3.202.982	1.583.788	49,45	3.003.090	1.778.899	59,24	-195.111
2005	3.436.084	2.891.782	84,16	3.653.205	2.000.272	54,75	891.510
2006	3.649.913	2.615.122	71,65	3.804.586	2.823.419	74,21	-208.297
2007	3.963.955	3.098.301	78,16	3.938.721	3.078.911	78,17	19.390
2008	3.984.833	2.960.079	74,28	3.973.749	2.988.061	75,20	-27.982

\*Al netto dell'avanzo-disavanzo finanziario

(in migliaia di euro)

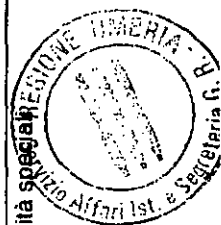
<b>Risultato della gestione in conto residui - al netto delle contabilità speciali</b>							
Tasso riscossione residui attivi				Tasso di smaltimento residui passivi			Risultato (b-d)
ANNI	Residui Accertati (a)	Residui Riscossi (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni residui (c)	Pagamenti su residui (d)	Indicat.% (d/c)	
2004	2.436.147	1.441.466	59,17	382.938	186.911	48,81	1.254.555
2005	2.459.360	1.064.771	43,29	408.035	205.264	50,31	859.507
2006	3.053.664	1.926.409	63,09	586.442	294.327	50,19	1.632.082
2007	1.943.059	800.472	41,20	575.528	254.066	44,14	546.406
2008	1.816.879	491.335	27,04	557.243	265.978	47,73	225.357

(in migliaia di euro)

<b>Risultato della gestione in conto residui - al lordo delle contabilità speciali</b>							
Tasso riscossione residui attivi				Tasso di smaltimento residui passivi			Risultato (b-d)
ANNI	Residui Accertati (a)	Residui Riscossi (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni residui (c)	Pagamenti su residui (d)	Indicat.% (d/c)	
2004	2.604.464	1.540.437	59,15	1.752.646	1.263.375	72,08	277.062
2005	2.682.716	1.261.702	47,03	1.693.704	949.591	56,07	312.111
2006	3.205.204	2.012.234	62,78	2.370.405	1.645.510	69,42	366.724
2007	2.157.082	890.876	41,30	1.683.295	760.364	45,17	130.512
2008	2.064.037	656.518	31,81	1.764.402	552.672	31,32	103.846

## ENTRATE - RESIDUI

	Titoli	Residui attivi definitivi anni precedenti	Riscossioni in conto residui	%	Eliminati	Residui attivi da riportare anni precedenti	Residui attivi da riportare anno di competenza	Totale residui da riportare
2005	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.570.199	825.498	52,57	0	744.701	1.381.804	2.126.505
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	197.257	61.767	31,31	0	135.034	144.837	279.871
	Titolo III - Entrate extratributarie	24.224	13.242	54,66	0	10.949	3.103	14.052
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	647.100	153.499	23,72	0	493.587	150.770	644.357
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	21.084	10.766	51,06	0	10.318	860	11.178
	<b>TOTALE</b>	<b>2.459.864</b>	<b>1.064.772</b>	<b>43,29</b>	<b>0</b>	<b>1.394.589</b>	<b>1.681.374</b>	<b>3.075.963</b>
	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	2.126.504	1.600.036	75,24	0	526.469	672.304	1.198.773
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	279.871	141.734	50,64	0	118.598	113.597	232.195
	Titolo III - Entrate extratributarie	14.052	3.074	21,88	0	10.952	1.413	12.365
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	644.357	177.940	27,62	0	463.684	96.515	560.199
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	11.178	3.625	32,43	0	7.552	752	8.304	
<b>TOTALE</b>	<b>3.075.962</b>	<b>1.926.409</b>	<b>62,63</b>	<b>0</b>	<b>1.127.255</b>	<b>884.581</b>	<b>2.011.836</b>	
2007	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.198.773	531.918	44,37	0	667.063	587.318	1.254.381
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	232.195	113.499	48,88	0	92.159	85.680	177.839
	Titolo III - Entrate extratributarie	12.365	3.484	28,18	0	8.802	2.865	11.667
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	560.199	148.766	26,56	0	369.062	66.253	435.315
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	8.305	2.805	33,77	0	5.500	0	5.500
	<b>TOTALE</b>	<b>2.011.837</b>	<b>800.472</b>	<b>39,79</b>	<b>0</b>	<b>1.142.586</b>	<b>742.116</b>	<b>1.884.702</b>
	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	1.254.381	1.254.381	100,00	0	953.262	651.970	1.605.232
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	177.839	146.608	82,44	0	68.381	104.537	172.918
	Titolo III - Entrate extratributarie	11.667	6.969	59,73	0	3.932	1.956	5.888
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	435.315	403.419	92,67	0	296.367	139.065	435.432
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	5.500	5.500	100,00	0	3.601	0	3.601	
<b>TOTALE</b>	<b>1.884.702</b>	<b>1.816.877</b>	<b>96,40</b>	<b>0</b>	<b>1.325.543</b>	<b>897.528</b>	<b>2.223.071</b>	



Al netto del saldo finanziario e delle contabilità spegiate

(in migliaia di euro)

SPESE									
RESIDUI									
	Titoli	Residui passivi anni precedenti	Pagamenti in conto residui	%	Residui passivi da riportare anni precedenti	Residui passivi da riportare anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui da riportare	
2005	Titolo I - Spese correnti	177.684	117.796	66,30	52.282	102.879	0	155.161	
	Titolo II - Spese di investimento	249.408	86.953	34,86	150.489	238.428	68.512	457.429	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	517	515	99,61	0	368	0	368	
	<b>TOTALE</b>	<b>427.609</b>	<b>205.264</b>	<b>48,00</b>	<b>202.771</b>	<b>341.675</b>	<b>68.512</b>	<b>612.958</b>	
2006	Titolo I - Spese correnti	155.161	81.718	52,67	58.816	105.449	0	164.265	
	Titolo II - Spese di investimento	457.429	212.249	46,40	233.299	198.048	601	431.948	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	368	360	97,83	0	60	0	60	
	<b>TOTALE</b>	<b>612.958</b>	<b>294.327</b>	<b>48,02</b>	<b>292.115</b>	<b>303.557</b>	<b>601</b>	<b>596.273</b>	
2007	Titolo I - Spese correnti	164.265	100.581	61,23	53.966	150.332	0	204.298	
	Titolo II - Spese di investimento	431.948	153.426	35,52	267.496	103.379	210	371.085	
	Titolo III - Spese per rimborso mutui e prestiti	60	60	100,00	0	60	0	60	
	<b>TOTALE</b>	<b>596.273</b>	<b>254.067</b>	<b>42,61</b>	<b>321.462</b>	<b>253.771</b>	<b>210</b>	<b>575.443</b>	
2008	Titolo I - Spese correnti	204.298	149.817	73,33	47.455	188.788	0	236.243	
	Titolo II - Spese di investimento	371.085	116.101	31,29	243.810	140.562	87	384.459	
	<b>TOTALE</b>	<b>575.443</b>	<b>265.918</b>	<b>46,22</b>	<b>291.265</b>	<b>329.354</b>	<b>87</b>	<b>620.706</b>	

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali



**Gestione in conto residui - al netto delle contabilità speciali**

ANNI	Residui Attivi da riportare anni precedenti (a)	Residui attivi da riportare anno di competenza (b)	Totale residui da riportare (a+b)	Residui passivi da riportare anni precedenti (a)	Residui passivi da riportare anno di competenza (b)	Residui da stanz.to (c)	Totale residui da riportare (a+b+c)
2004	2.440.812	1.465.184	3.905.996	438.190	231.035	547	669.772
2005	1.394.589	1.681.374	3.075.963	202.771	341.675	68.512	612.958
2006	1.127.255	884.582	2.011.837	292.115	303.557	601	596.273
2007	1.142.587	742.115	1.884.702	321.461	253.771	210	575.442
2008	1.325.544	897.529	2.223.073	291.265	329.354	87	620.706

*(in migliaia di euro)*

**Gestione in conto residui - al lordo delle contabilità speciali**

ANNI	Residui Attivi da riportare anni precedenti (a)	Residui attivi da riportare anno di competenza (b)	Totale residui da riportare (a+b)	Residui passivi da riportare anni precedenti (a)	Residui passivi da riportare anno di competenza (b)	Residui da stanz.to (c)	Totale residui da riportare (a+b+c)
2004	2.609.135	1.619.194	4.228.329	1.807.925	1.223.644	547	3.032.116
2005	1.421.015	1.806.488	3.227.503	744.113	1.584.422	68.512	2.397.047
2006	1.192.970	1.034.791	2.227.761	724.895	980.566	601	1.706.062
2007	1.266.207	865.654	2.131.861	922.931	859.599	210	1.782.740
2008	1.407.519	1.024.755	2.432.274	1.211.729	985.601	87	2.197.417

ENTRATE TOTALI											
	Titoli	Stanz. definitivi (Res. attivi iniz. + Stanz. comp.)	%	Accertamenti Totali	%	Capacità di accertamento	Riscossioni Totali	%	Capacità di riscossione	Residui Totali	%
2005	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	3.131.006	66,24	3.122.102	69,27	99,72	995.598	69,55	31,89	2.126.505	69,13
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	475.219	10,05	476.121	10,56	100,19	196.251	13,71	41,22	279.871	9,10
	Titolo III - Entrate extratributarie	64.431	1,36	63.161	1,40	98,03	49.108	3,43	77,75	14.052	0,46
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	869.688	18,40	814.188	18,06	93,62	169.830	11,86	20,86	644.357	20,95
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	186.122	3,94	31.872	0,71	17,12	20.694	1,45	64,93	11.178	0,36
	<b>TOTALE</b>	<b>4.726.466</b>	<b>100,00</b>	<b>4.507.444</b>	<b>100,00</b>	<b>95,37</b>	<b>1.431.481</b>	<b>100,00</b>	<b>31,76</b>	<b>3.075.963</b>	<b>100,00</b>
2006	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	3.682.694	67,06	3.684.851	71,50	100,06	2.486.078	79,12	67,47	1.198.773	59,59
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	589.163	10,73	564.980	10,96	95,90	332.785	10,59	58,90	232.195	11,54
	Titolo III - Entrate extratributarie	51.484	0,94	39.541	0,77	76,80	27.176	0,86	68,73	12.365	0,61
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	891.569	16,24	834.773	16,20	93,63	274.573	8,74	32,89	560.199	27,85
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	276.362	5,03	29.810	0,58	10,79	21.506	0,68	0,00	8.305	0,41
	<b>TOTALE</b>	<b>5.491.272</b>	<b>100,00</b>	<b>5.153.955</b>	<b>100,00</b>	<b>93,86</b>	<b>3.142.118</b>	<b>100,00</b>	<b>60,97</b>	<b>2.011.837</b>	<b>100,00</b>
2007	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	2.855.067	62,67	2.850.274	66,43	99,83	1.595.893	66,33	55,99	1.254.381	66,56
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	536.477	11,78	509.526	11,88	94,98	331.686	13,79	65,10	310.664	16,48
	Titolo III - Entrate extratributarie	38.869	0,85	40.088	0,93	103,14	28.420	1,18	70,89	104.501	5,54
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	760.339	16,69	655.292	15,27	86,18	219.977	9,14	33,57	211.604	11,23
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	364.723	8,01	235.397	5,49	64,54	229.897	9,56	0,00	3.553	0,19
	<b>TOTALE</b>	<b>4.555.475</b>	<b>100,00</b>	<b>4.290.577</b>	<b>100,00</b>	<b>94,19</b>	<b>2.405.873</b>	<b>100,00</b>	<b>56,07</b>	<b>1.884.703</b>	<b>100,00</b>
2008	Titolo I - Tributi propri, gettito erariale o di quote di esso devolute alla Regione	3.010.263	67,91	67,91	2.998.086	72,58	1.392.854	73,01	46,46	1.605.232	72,21
	Titolo II - Contributi e trasferimenti di parte corrente dell'U.E., dello Stato e di altri soggetti	488.610	11,02	11,02	457.246	11,07	284.327	14,90	62,18	172.918	7,78
	Titolo III - Entrate extratributarie	50.571	1,14	1,14	45.262	1,10	39.373	2,06	86,99	5.888	0,26
	Titolo IV - Alienazioni, riscossioni di crediti e trasferimenti in conto capitale	701.866	15,83	15,83	624.832	15,13	189.401	9,93	30,31	435.432	19,59
	Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni	181.142	4,09	4,09	5.500	0,13	0,13	1.899	0,10	3.601	0,16
	<b>TOTALE</b>	<b>4.432.452</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>4.130.926</b>	<b>100,00</b>	<b>1.907.854</b>	<b>100,00</b>	<b>46,18</b>	<b>2.223.071</b>	<b>100,00</b>



(in migliaia di euro)

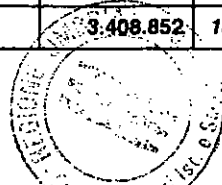
<b>ENTRATE - 2008</b>						
Cat.ec.	Descrizione	Bilancio di previsione	Bilancio assestato	% Scost.to dalla prev.ne	Rendiconto Generale	% Scost.to dall'assestato
	<b>TITOLO 0 - Parte Speciale</b>	<b>493.415</b>	<b>941.419</b>	<b>90,80</b>	<b>941.419</b>	<b>0,00</b>
0.01	Avanzo	493.415	941.419	90,80	941.419	0,00
	<b>TITOLO I - Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla regione</b>	<b>2.334.546</b>	<b>1.755.882</b>	<b>-24,79</b>	<b>1.755.882</b>	<b>0,00</b>
1.01	Tributi propri	1.098.361	652.454	-40,60	652.454	0,00
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle regione	1.236.185	1.103.428	-10,74	1.103.428	0,00
	<b>TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione Europea, dello Stato e di altri soggetti</b>	<b>349.836</b>	<b>286.127</b>	<b>-18,21</b>	<b>310.771</b>	<b>8,61</b>
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	180.096	166.713	-7,43	190.228	14,11
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	60.769	27.727	-54,37	27.727	0,00
2.03	Altri trasferimenti correnti	108.971	91.687	-15,86	92.816	1,23
	<b>TITOLO III - Entrate extratributarie</b>	<b>18.620</b>	<b>34.554</b>	<b>85,57</b>	<b>38.903</b>	<b>12,59</b>
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	10.225	27.943	173,28	27.973	0,11
3.02	Recuperi e rimborsi	8.395	6.611	-21,25	10.930	65,33
	<b>TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale</b>	<b>511.161</b>	<b>258.275</b>	<b>-49,47</b>	<b>266.551</b>	<b>3,20</b>
4.01	Alienazione beni	55.472	65.000	17,18	65.000	0,00
4.02	Riscossioni crediti	2.148	0	0,00	0	0,00
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	343.142	152.345	-55,60	160.541	5,38
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	99.171	40.837	0,00	40.837	0,00
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	11.228	93	100,00	173	86,02
	<b>TITOLO V - Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie</b>	<b>197.201</b>	<b>175.641</b>	<b>-10,93</b>	<b>175.641</b>	<b>0,00</b>
5.01	Mutui e Prestiti	159.667	154.983	-2,93	154.983	0,00
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	37.534	20.658	-44,96	20.658	0,00
	<b>TITOLO VI - Entrate per contabilità speciali</b>	<b>2.917.153</b>	<b>2.786.723</b>	<b>-4,47</b>	<b>2.914.608</b>	<b>4,59</b>
6.01	Partite di giro	2.917.153	2.786.723	-4,47	2.914.608	4,59
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>6.821.932</b>	<b>6.238.621</b>	<b>-8,55</b>	<b>6.403.775</b>	<b>2,65</b>



(in migliaia di euro)						
<b>Distribuzione della SPESA regionale per F.O. 2008</b> (previsione iniziale di competenza e previsione definitiva di competenza)						
Codice F.O.	Descrizione	Previsione Iniziale	% su totale	Previsione Definitiva 2008	% su totale	% Scost.to dalla prev.ne
01	Organi Istituzionali	21.725	0,65	22.004	0,65	1,28
02	Amministrazione generale	130.436	3,91	128.997	3,80	-1,10
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	195.804	5,88	246.929	7,28	26,11
04	Opere pubbliche	28.790	0,86	30.796	0,91	6,97
05	Difesa del suolo, protezione civile e tutela amb.ie	163.961	4,92	180.857	5,33	10,30
06	Servizi e infrastr.re per la mobilità e il trasporto merci	320.489	9,62	330.103	9,74	3,00
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	96.563	2,90	97.414	2,87	0,88
08	Industria, artigianato e commercio	170.168	5,11	178.746	5,27	5,04
09	Turismo	16.296	0,49	16.874	0,50	3,55
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	57.787	1,73	75.700	2,23	31,00
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	120.810	3,63	109.007	3,22	-9,77
12	Promozione e tutela della salute	1.780.640	53,44	1.769.298	52,19	-0,64
13	Protezione sociale	29.071	0,87	33.289	0,98	14,51
14	Programmazione strategica e socio economica	5.198	0,16	5.930	0,17	14,08
15	Gestione del debito	138.031	4,14	134.917	3,98	-2,26
16	Fondi di bilancio	8.842	0,27	57	0,00	-99,36
17	Progr.PIM (Ob.2) (Ob.5A,Ob.5B)-Altre iniziative com.rie	47.703	1,43	29.368	0,87	-38,44
	<b>Totale spese</b>	<b>3.332.314</b>	<b>100,00</b>	<b>3.390.286</b>	<b>100,00</b>	<b>1,74</b>

(in migliaia di euro)						
<b>Distribuzione della SPESA regionale per F.O. 2007 - 2008</b> (previsione definitiva di competenza)						
Codice F.O.	Descrizione	Previsione Definitiva 2007	% su totale	Previsione Definitiva 2008	% su totale	% 2008/2007
01	Organi Istituzionali	21.757	0,64	22.004	0,65	1,14
02	Amministrazione generale	122.553	3,60	128.997	3,80	5,26
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	193.494	5,68	246.929	7,28	27,62
04	Opere pubbliche	31.380	0,92	30.796	0,91	-1,86
05	Difesa del suolo, protezione civile e tutela amb.ie	171.669	5,04	180.857	5,33	5,35
06	Servizi e infrastr.re per la mobilità e il trasporto merci	321.420	9,43	330.103	9,74	2,70
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	113.513	3,33	97.414	2,87	-14,18
08	Industria, artigianato e commercio	146.992	4,31	178.746	5,27	21,60
09	Turismo	19.004	0,56	16.874	0,50	-11,21
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	78.472	2,30	75.700	2,23	-3,53
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	82.361	2,42	109.007	3,22	32,35
12	Promozione e tutela della salute	1.790.671	52,53	1.769.298	52,19	-1,19
13	Protezione sociale	27.493	0,81	33.289	0,98	21,08
14	Programmazione strategica e socio economica	4.290	0,13	5.930	0,17	38,23
15	Gestione del debito	235.057	6,90	134.917	3,98	-42,60
16	Fondi di bilancio	474	0,01	57	0,00	-87,97
17	Progr.PIM (Ob.2) (Ob.5A,Ob.5B)-Altre iniziative com.rie	48.252	1,42	29.368	0,87	-39,14
	<b>Totale spese</b>	<b>3.408.852</b>	<b>100,00</b>	<b>3.390.286</b>	<b>100,00</b>	<b>-0,54</b>

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali

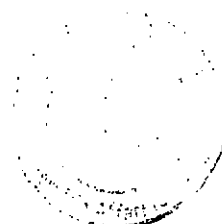


(in euro)

Distribuzione sulle F.O. della spesa corrente e della spesa per investimenti - 2008								
F.O.	Descrizione	Rendiconto generale						
		Totale	Spesa Corrente	% *	% **	Spesa di Investimento	% ***	% ****
01	Organi Istituzionali	22.004	21.676	98,51	0,95	327	1,49	0,03
02	Amministrazione generale	128.997	121.158	93,92	4,92	7.839	6,08	0,71
03	Politiche ab.ve e interv. settore edilizio	246.929	2.992	1,21	0,13	243.936	98,79	22,19
04	Opere pubbliche	30.796	321	1,04	0,01	30.476	98,96	2,77
05	Difesa del suolo prot.ne civile tutela amb.le	180.857	45.265	25,03	1,98	135.591	74,97	12,33
06	Servizi infrast.re per mobilità e trasporto merci	330.103	99.228	30,06	4,35	230.875	69,94	21,00
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	97.414	15.129	15,53	0,66	82.285	84,47	7,48
08	Industria, artigianato e commercio	178.746	9.346	5,23	0,41	169.400	94,77	15,41
09	Turismo	16.874	3.886	23,03	0,17	12.989	76,98	1,18
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	75.700	35.622	47,06	1,56	40.079	52,94	3,65
11	Formazione profes.le e politiche del lavoro	109.007	100.101	91,83	4,39	8.906	8,17	0,81
12	Promozione e tutela della salute	1.769.298	1.723.097	97,39	75,51	46.200	2,61	4,20
13	Protezione sociale	33.289	31.900	95,83	1,40	1.389	4,17	0,13
14	Progr.ne strategica e socio economica	5.930	1.015	17,12	0,04	4.915	82,88	0,45
15	Gestione del debito	134.917	64.128	47,53	2,81	70.789	52,47	6,44
16	Fondi di bilancio	57	56	98,25	0,00	1	1,75	0,00
17	Pro.mi PIM (Ob.2) (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniziative com.rie	29.368	15.916	54,20	0,70	13.452	45,80	1,22
	<b>Totale</b>	<b>3.390.286</b>	<b>2.290.837</b>	<b>67,57</b>	<b>100</b>	<b>1.099.449</b>	<b>32,43</b>	<b>100</b>

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali

- \* % di incidenza della spesa corrente sul totale della spesa
- \*\* % sul totale della spesa corrente
- \*\*\* % di incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa
- \*\*\*\* % sul totale della spesa per investimenti



(in migliaia di euro)

Variazioni delle previsioni generali di competenza							
ENTRATA							
ANNI	Bilancio di previsione (a)	Assestamento di Bilancio (b)	Scostamento dalla previsione %	Variazioni (b-a)	Rendiconto Generale (c)	Scostamento dall'assest.to %	Variazioni (c-a)
2004	5.302.378	5.514.836	4,01	212.458	5.629.443	2,08	327.065
2005	5.822.312	5.876.987	0,94	54.675	6.276.969	6,81	454.657
2006	5.949.848	6.229.571	4,70	279.723	6.281.397	0,83	331.549
2007	6.065.824	6.274.239	3,44	208.415	6.341.616	1,07	275.792
2008	6.226.429	6.238.621	0,20	12.192	6.403.777	2,65	177.348
SPESA							
ANNI	Bilancio di previsione (a)	Assestamento di Bilancio (b)	Scostamento dalla previsione %	Variazioni (b-a)	Rendiconto Generale (c)	Scostamento dall'assest.to %	Variazioni (c-a)
2004	5.302.378	5.514.836	4,01	212.458	5.631.893	2,12	329.515
2005	5.822.312	5.877.026	0,94	54.714	6.277.039	6,81	454.727
2006	5.949.848	6.229.571	4,70	279.723	6.281.397	0,83	331.549
2007	6.065.874	6.274.289	3,44	208.415	6.341.666	1,07	275.792
2008	6.226.429	6.238.721	0,20	12.292	6.403.876	2,65	177.447

(in migliaia di euro)

Variazioni delle previsioni generali di cassa							
ENTRATA							
ANNI	Bilancio di previsione (a)	Assestamento di Bilancio (b)	Scostamento dalla previsione %	Variazioni (b-a)	Rendiconto Generale (c)	Scostamento dall'assest.to %	Variazioni (c-a)
2004	5.379.158	5.762.431	7,13	383.273	5.816.627	0,94	437.469
2005	5.741.736	5.757.050	0,27	15.314	6.149.519	6,82	407.783
2006	6.798.876	7.990.137	17,52	1.191.261	8.041.962	0,65	1.243.086
2007	6.917.105	7.771.303	12,35	854.198	7.838.682	0,87	921.577
2008	6.821.933	6.867.338	0,67	45.405	7.032.494	2,40	210.561
SPESA							
ANNI	Bilancio di previsione (a)	Assestamento di Bilancio (b)	Scostamento dalla previsione %	Variazioni (b-a)	Rendiconto Generale (c)	Scostamento dall'assest.to %	Variazioni (c-a)
2004	5.379.158	5.762.431	7,13	383.273	5.816.627	0,94	437.469
2005	5.741.736	5.757.050	0,27	15.314	6.149.518	6,82	407.782
2006	6.798.876	7.990.136	17,52	1.191.260	8.041.962	0,65	1.243.086
2007	6.917.105	7.771.303	12,35	854.198	7.838.682	0,87	921.577
2008	6.821.933	6.867.338	0,67	45.405	7.032.494	2,40	210.561

<b>Analisi equilibrio di cassa</b>			
	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Assestate</b>	<b>Previsioni Definitive</b>
Fondo di cassa 1.1.2008	493.414.868	493.414.868	493.414.868
+Riscossioni previste	6.287.066.586	6.360.670.977	3.616.596.434
-Pagamenti autorizzati	6.301.921.715	6.412.860.370	3.540.733.854
Saldo positivo	478.559.739	441.225.475	569.277.448
-Fondo riserva cassa	478.559.739	441.225.475	569.277.448
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

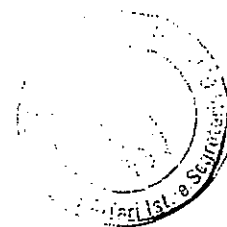
<b>Reiscrizioni di spese vincolate</b>	
Totale spese vincolate dell'anno 2004 reiscritte nel rendiconto 2005	<b>1.268.194.925</b>
Totale spese vincolate dell'anno 2005 reiscritte nel rendiconto 2006	<b>1.123.915.331</b>
Totale spese vincolate dell'anno 2006 reiscritte nel rendiconto 2007	<b>1.015.754.912</b>
Totale spese vincolate dell'anno 2007 reiscritte nel rendiconto 2008	<b>941.418.644</b>
Totale spese vincolate dell'anno 2008 reiscritte nel rendiconto 2009	<b>958.936.852</b>



(migliaia di euro)

Velocità di cassa Anni 2007 - 2008							
F.O.	Descrizione	2007			2008		
		Pagamenti Totali	Massa Spendibile	Capacità di Spesa	Pagamenti Totali	Massa Spendibile	Capacità di Spesa
01	Organi Istituzionali	21.245.410	22.975.522	92,47	21.579.713	23.333.744	92,48
02	Amministrazione generale	105.700.343	158.101.880	66,86	110.452.824	165.976.467	66,55
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	40.285.081	259.804.616	15,51	86.695.247	298.994.473	29,00
04	Opere pubbliche	10.694.481	56.457.671	18,94	6.425.885	50.468.212	12,73
05	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	49.029.837	247.216.981	19,83	51.971.440	249.473.722	20,83
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	123.087.559	413.459.830	29,77	122.750.810	428.836.566	28,62
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	49.130.283	154.351.071	31,83	44.393.144	135.166.980	32,84
08	Industria, artigianato e commercio	48.172.589	220.726.386	21,82	46.872.775	246.529.369	19,01
09	Turismo	8.888.702	38.153.168	23,30	8.941.357	32.189.825	27,78
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	44.103.075	94.557.971	46,64	42.710.456	97.147.561	43,96
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	42.795.389	146.150.221	29,28	30.759.694	153.227.232	20,07
12	Promozione e tutela della salute	1.551.210.577	1.868.151.787	83,03	1.536.100.793	1.871.416.059	82,08
13	Protezione sociale	22.326.740	35.264.780	63,31	24.747.477	41.478.845	59,66
14	Programmazione strategica e socio economica	1.511.196	5.276.503	28,64	1.938.564	7.087.292	27,35
15	Gestione del debito	204.165.341	235.749.725	86,60	103.158.718	134.976.743	0
16	Fondi di bilancio	21.174	474.203	4,47	1.662	57.195	2,91
17	Programmi PIM (Ob.2), (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniziative comunitarie	0	48.252.183	0,00	0	29.368.106	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.322.367.777</b>	<b>4.005.124.498</b>	<b>57,98</b>	<b>2.239.500.559</b>	<b>3.965.728.393</b>	<b>56,47</b>

Al netto del saldo finanziario e delle contabilità speciali



(in euro)

Avanzo di Amministrazione - Bilancio 2008				
F.O.	Descrizione	Totale	Avanzo Vincolato Spesa corrente	Avanzo Vincolato Spese di investimento
01	Organi Istituzionali	0,00	0,00	0,00
02	Amministrazione generale	7.717.908,99	6.296.869,52	1.421.039,47
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	165.522.191,67	1.916.618,23	163.605.573,44
04	Opere pubbliche	25.472.739,10	86.388,34	25.386.350,76
05	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	134.309.746,58	26.213.586,01	108.096.160,57
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	183.703.510,36	6.090.309,00	177.613.201,36
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	57.995.877,95	1.406.383,09	56.589.494,86
08	Industria, artigianato e commercio	96.732.484,52	6.702.498,18	90.029.986,34
09	Turismo	12.745.027,85	973.853,20	11.771.174,65
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	28.707.603,25	0,00	28.707.603,25
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	52.622.264,68	47.120.675,37	5.501.589,31
12	Promozione e tutela della salute	207.639.512,01	182.142.627,67	25.496.884,34
13	Protezione sociale	4.409.452,92	2.547.737,69	1.861.715,23
14	Programmazione strategica e socio economica	2.210.437,26	577.884,79	1.632.552,47
15	Gestione del debito	6.547.270,23	3.285.370,84	3.261.899,39
16	Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,00
17	Programmi PIM (Ob.2), (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniziative comunitarie	47.703.092,05	26.789.155,99	20.913.936,06
	<b>Totale</b>	<b>1.034.039.119,42</b>	<b>312.149.957,92</b>	<b>721.889.161,50</b>
		100,00	30,19	69,81



(in euro)

**Avanzo di Amministrazione - Rendiconto 2008**

F.O.	Descrizione	Totale	Avanzo Vincolato Spesa corrente	Avanzo Vincolato Spese di investimento
01	Organi Istituzionali	39.071,88	11.571,88	27.500,00
02	Amministrazione generale	7.678.580,82	6.236.003,10	1.442.577,72
03	Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	166.873.278,06	1.935.374,49	164.937.903,57
04	Opere pubbliche	25.892.912,72	73.332,02	25.819.580,70
05	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	134.404.225,20	26.697.475,92	107.706.749,28
06	Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	181.161.264,22	6.001.435,42	175.159.828,80
07	Agricoltura, foreste ed economia montana	50.329.866,38	1.277.596,12	49.052.270,26
08	Industria, artigianato e commercio	98.842.148,51	6.140.265,01	92.701.883,50
09	Turismo	12.420.905,56	755.469,71	11.665.435,85
10	Istruzione, cultura ed attività ricreative	28.385.692,75	21.416,40	28.364.276,35
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	35.616.176,20	31.080.113,09	4.536.063,11
12	Promozione e tutela della salute	154.676.540,63	124.108.942,84	30.567.597,79
13	Protezione sociale	4.072.834,59	2.684.292,68	1.388.541,91
14	Programmazione strategica e socio economica	2.799.187,33	834.954,01	1.964.233,32
15	Gestione del debito	8.856.529,78	4.440.000,61	4.416.529,17
16	Fondi di bilancio	1.323,44	0,00	1.323,44
17	Programmi PIM (Ob.2), (Ob.5A,Ob.5B)- Altre iniziative comunitarie	29.368.105,83	15.916.394,30	13.451.711,53
<b>Totale</b>		<b>941.418.643,90</b>	<b>228.214.637,60</b>	<b>713.204.006,30</b>
		100,00	24,24	75,76

Perugia, li... 2.2. DIC. 2009...  
Per copia conforme  
all'originale



IL FUNZIONARIO