



ALLEGATO Q

**RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO
FINANZIARIO 2009**

RELAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE SUL
RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE
UMBRIA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009



PREMESSA	2
1. IL CONTO DEL BILANCIO.....	4
1.1 LE PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA E DI CASSA.....	7
1.2 LE PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA.....	7
1.3 LA GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA.....	9
1.4 LA GESTIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA	16
1.5 IL CONTO DEI RESIDUI	21
1.5.1 <i>I residui attivi</i>	22
1.5.2 <i>I residui passivi</i>	27
1.5.3 <i>I residui passivi perenti</i>	31
1.6 LA SPESA DEL PERSONALE	33
2. LA SITUAZIONE DI CASSA.....	36
3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA.....	38
4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2009.....	42
5. I PROGRAMMI COMUNITARI: L'ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI PAGAMENTO/CERTIFICAZIONE	60
6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO	63
7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M.....	67
8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI	69



PREMESSA

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

Il rendiconto generale **si compone** del:

conto del bilancio,
conto generale del patrimonio,
conto economico.

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

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

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

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

Nella relazione che segue sarà svolta un'analisi della gestione dell'esercizio 2009 a partire dai dati previsionali di bilancio, prendendo successivamente in considerazione le grandezze finanziarie che hanno concorso alla formazione del risultato d'amministrazione. Al fine di renderne più significative la lettura e l'interpretazione, i dati che verranno riportati saranno, di norma, considerati al netto delle "partite di giro", delle anticipazioni di tesoreria e dei capitoli aventi natura di giroconto, in quanto gli stessi rappresentano mere contabilizzazioni.

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



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

Vengono, altresì, riportate alcune schede di sintesi riguardanti le spese certificate e le connesse attività di competenza dell'Autorità di certificazione/pagamento nel corso del 2009.

Ai fini della verifica del rispetto dei vincoli previsti dal patto di stabilità, viene riportato un apposito prospetto con l'indicazione dei dati predisposti secondo le disposizioni dei commi 3 e 4 dell'art. 77-ter del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito con L. n. 133 del 6 agosto 2008.

In appendice alla relazione, sono state riportate alcune tabelle che riclassificano le risultanze degli esercizi finanziari 2007, 2008 e 2009 al fine di offrire una più approfondita lettura del conto del bilancio; parimenti, si forniscono alcuni indicatori utili a misurare l'evoluzione dei flussi finanziari e a valutare i livelli di efficienza sottostanti i processi di spesa e di entrata.

Sono state elaborate, infine, alcune tabelle che analizzano, distinte per macro aree funzionali, la spesa regionale pro capite sulla base della popolazione residente nella Regione nell'ultimo triennio.

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

Anche nel 2009 non si è fatto ricorso ad ulteriore indebitamento, in quanto la Regione è riuscita a far fronte agli investimenti con proprie risorse dimostrando un'attenta ed equilibrata gestione dei flussi di cassa.

1. IL CONTO DEL BILANCIO

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

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

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

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

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

Entrate

Titolo I Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione;

Titolo II Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti;

Titolo III Entrate extratributarie;

Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale;

Titolo V Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie;

Titolo VI Entrate per contabilità speciali.



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

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

Spese

Titolo I Spese correnti;

Titolo II Spese d'investimento;

Titolo III Spese per rimborso di mutui e prestiti;

Titolo IV Spese per contabilità speciali.

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

- funzioni obiettivo;
- unità previsionali di base,
- capitoli.

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

- l'elenco delle variazioni intervenute in corso d'anno, sia per le entrate che per le spese, agli stanziamenti indicati nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario al quale il rendiconto si riferisce;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza;
- l'ammontare dei residui passivi dichiarati perenti al 31/12/2009;
- l'elenco dei residui passivi perenti relativi ai fondi propri regionali;
- la situazione amministrativa;
- la situazione della gestione di cassa.

In merito all'esercizio finanziario 2009, si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo pari ad € 683.933.473,93, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 206.549.349,84 che risulta così determinato:



Saldo attivo	683.933.473,93
Economie vincolate	890.482.823,77
Fondi speciali del 2009 da utilizzare nel 2010	0,00
Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2009	206.549.349,84

Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di € 206.549.349,84 deriva dalla mancata attivazione dei mutui nell'esercizio finanziario 2009, di cui 154.013 migliaia di Euro riguardano le spese di investimento relative agli esercizi 2006, 2007 e 2008 e 52.536 migliaia di Euro riguardano l'esercizio 2009.



1.1 Le previsioni iniziali di competenza e di cassa

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009, approvato con legge regionale 5 marzo 2009, n. 5 le entrate e le uscite **di competenza** pareggiano ed ammontano a € 6.134.729.374,79.

Le contabilità speciali, iscritte al titolo sesto e quarto rispettivamente dell'entrata e della spesa, ammontano ad € 2.786.723.160,00.

L'iscrizione nello stato di previsione della spesa, ai sensi dell'art. 37, comma 2 della L.R. 13/2000, del mutuo autorizzato ammonta ad € 154.983.383,80.

Tra le entrate figura un avanzo finanziario presunto pari ad € 946.118.378,61 derivanti da economie di spesa correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione reiscritte, in via anticipata, nello stato di previsione della spesa con le modalità dettagliate nella tabella I allegata alla predetta legge regionale di approvazione del bilancio;

le entrate e le uscite pareggiano, di conseguenza, al netto delle contabilità speciali e delle reiscrizioni anticipate, nell'importo complessivo di € 2.401.887.836,18, di cui € 1.623.670.973,22 rappresentano le risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria.

Per quanto concerne l'equilibrio del bilancio **di cassa**, lo stato di previsione dell'entrata e della spesa pareggiano nell'importo di € 7.859.808.074,04; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 578.506.482,66.

1.2 Le previsioni definitive di competenza e di cassa

Per ciò che concerne le previsioni finali per l'esercizio finanziario 2009, le entrate e le spese di competenza definitive pareggiano nell'importo di € 6.275.661.563,92 mentre gli stanziamenti definitivi della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 7.964.831.243,78.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2009 sia della competenza che della cassa:

PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE
Variazioni anno 2009

(In migliaia di Euro)

ENTRATA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPET.	CASSA	COMPET.	CASSA	COMPET.	CASSA
Avanzo di Amministrazione	946.118	-	12.819	-	958.937	-
Fondo cassa iniziale.	-	569.287	-	-10	-	569.277
TITOLO I	1.810.551	3.354.977	-8.525	-115.817	1.802.026	3.239.160
TITOLO II	221.785	369.610	65.474	77.498	287.259	447.108
TITOLO III	35.042	5.048	9.822	32.625	64.864	67.673
TITOLO IV	105.167	444.156	40.524	93.347	145.691	37.503
TITOLO V	229.342	210.736	-180	21.018	229.162	231.754
TITOLO VI	2.786.723	2.875.994	1.000	-3.638	2.787.723	2.872.356
TOTALE ENTRATA	6.134.729	7.859.808	140.933	105.023	6.275.662	7.964.831

SPESA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPET.	CASSA	COMPET.	CASSA	COMPET.	CASSA
Saldo negativo	154.983	154.983	-180	-154.983	154.803	-
TITOLO I	2.296.808	3.008.815	75.071	12.260	2.371.879	3.021.075
TITOLO II	822.125	976.024	66.547	143.735	888.672	1.119.759
TITOLO III	74.090	74.067	-1.508	-1.507	72.582	72.560
TITOLO IV	2.786.723	3.645.918	1.000	105.520	2.787.723	3.751.438
TOTALE SPESA	6.134.729	7.859.808	140.933	105.023	6.275.662	7.964.831



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

Tra le variazioni di origine legislativa, si ricorda la legge regionale di assestamento di bilancio (L.R. 11/11/2009 n. 22); questo provvedimento, oltre ad effettuare variazioni per adeguare alcuni stanziamenti alle mutate esigenze di gestione nel corso dell'esercizio, consente di aggiornare, sulla base delle risultanze del rendiconto 2008 gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 958.937 migliaia di Euro, sono state riscritte in via anticipata per 946.118 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e rettificato, a seguito delle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio 2008, per 12.818 migliaia di Euro in sede di assestamento.

1.3 La gestione delle entrate di competenza

Come è stato riportato in precedenza, le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano a 6.275.662 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (2.787.723 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari ad 958.937 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2008 e riscritte nella competenza 2009, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari ad 2.529.002 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2009 ammontano a complessive 2.919.303 migliaia di Euro, di cui 2.305.506 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 613.797 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31/12/2009, la quasi totalità dei residui attivi formati per effetto della gestione degli stanziamenti di competenza riguarda il Titolo I "Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione":

(in migliaia di Euro)

Cat.	Descrizione	Stanziameti definitivi	Accertamenti	Minori - maggiori Entrate	Riscossioni	Residui finali
0.01	Parte speciale	958.937	0	-958.937	0	0
Titolo 0		958.937	0	-958.937	0	0
1.01	Tributi propri	646.984	625.730	-21.254	485.048	140.682
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.155.042	1.179.448	24.406	920.265	259.183
Titolo I		1.802.026	1.805.178	3.152	1.405.313	399.865
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	172.610	172.607	-3	104.397	68.210
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	15.976	15.976	0	2.123	13.853
2.03	Altri trasferimenti correnti	98.673	98.478	-195	93.075	5.403
Titolo II		287.259	287.061	-198	199.595	87.466
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	49.948	35.443	-14.505	25.959	9484
3.02	Recuperi e rimborsi	14.916	13.913	-1.003	10.777	3.136
Titolo III		64.864	49.356	-15.508	36.736	12.620
4.01	Alienazione di beni	33.500	1.456	-32.044	1.455	1
4.02	Riscossione di crediti	62	62	0	37	25
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	90.829	90.364	-465	56.899	33.465
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	21.085	21.085	0	0	21.085
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	215	215	0	215	0
Titolo IV		145.691	113.182	-32.509	58.606	54.576
5.01	Mutui e prestiti	208.504	0	-208.504	0	0
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	20.658	0	-20.658	0	0
Titolo V		229.162	0	-229.162	0	0
Titolo VI - Partite di giro		2.787.723	664.529	-2.123.194	605.255	59.274
Totale		6.275.662	2.919.303	-3.356.356	2.305.506	613.797

Se si escludono le contabilità speciali e le previsioni a carattere compensativo (anticipazione di cassa, ecc.), che ai fini delle fasi conclusive dell'entrata e della spesa si svolgono nella più completa indipendenza, nonché la mancata contrazione dei mutui per la



copertura dei disavanzi finanziari, si sottolinea che le previsioni assestate della parte entrata del bilancio di competenza presentano un significativo grado di realizzazione, pari al 98%.

Il dato afferente il grado di realizzazione dell'entrata assume un rilievo ancor più significativo con riferimento ai soli cespiti di entrata del titolo primo nel quale confluiscono le fonti di finanziamento di natura tributaria; si registra, infatti, un valore dell'indice che supera il 100%, dato da un livello di accertamenti, pari a 1805 migliaia di euro superiore al dato previsionale ammontante a 1802 migliaia di euro.

Apprezzabili le risultanze delle azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale (prevalentemente tassa automobilistica) con un livello dei recuperi che si attesta a quasi 17 milioni di Euro. Tale consistente incremento del gettito deriva, in particolare, dall'effetto combinato dell'attività di notifica degli avvisi di accertamento per gli anni di imposta 2006-2007 e di iscrizione in ruolo degli avvisi di accertamento fino all'anno di imposta 2004.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2009, nel seguente prospetto sono riportati i dati riguardanti le previsioni e gli accertamenti delle entrate tributarie regionali, le entrate da compartecipazione e l'importo del fondo perequativo.

(in migliaia di Euro)

TIPOLOGIA ENTRATA	STANZIAMENTI 2009 Valori	ACCERTAMENTI 2009	
		Valori	quota di composizione %
ENTRATE TRIBUTARIE			
Tasse sulle concessioni regionali	3.685	3.650	0,24
Tasse automobilistiche - competenza	90.000	88.004	5,7
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	10.000	16.816	1,09
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000	2.869	0,19
Addizionale gas metano	4.500	2.863	0,19
Tassa diritto allo studio universitario	2.861	2.861	0,18
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - privata	417.516	238.582	15,44
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - pubblica		155.819	10,09
Addizionale regionale all'Irpef	108.229	107.169	6,93

ENTRATE DA COMPARTECIPAZIONE			
Compartecipazione regionale IVA	812.077	857.362	55,5
Quota regionale accisa sulla benzina	26.000	29.556	1,91
Quota regionale accisa sul gasolio	39.549	39.284	2,54
TOTALE	1.517.417	1.544.835	100
Fondo perequativo	277.416	253.246	

Dal raffronto tra il dato iniziale e quello gestionale, si segnala, rispetto alle previsioni, una diminuzione del gettito IRAP, pari a circa 23 milioni di Euro mentre il minor gettito dell'addizionale regionale all'IRPEF è di circa 1 milione di Euro.

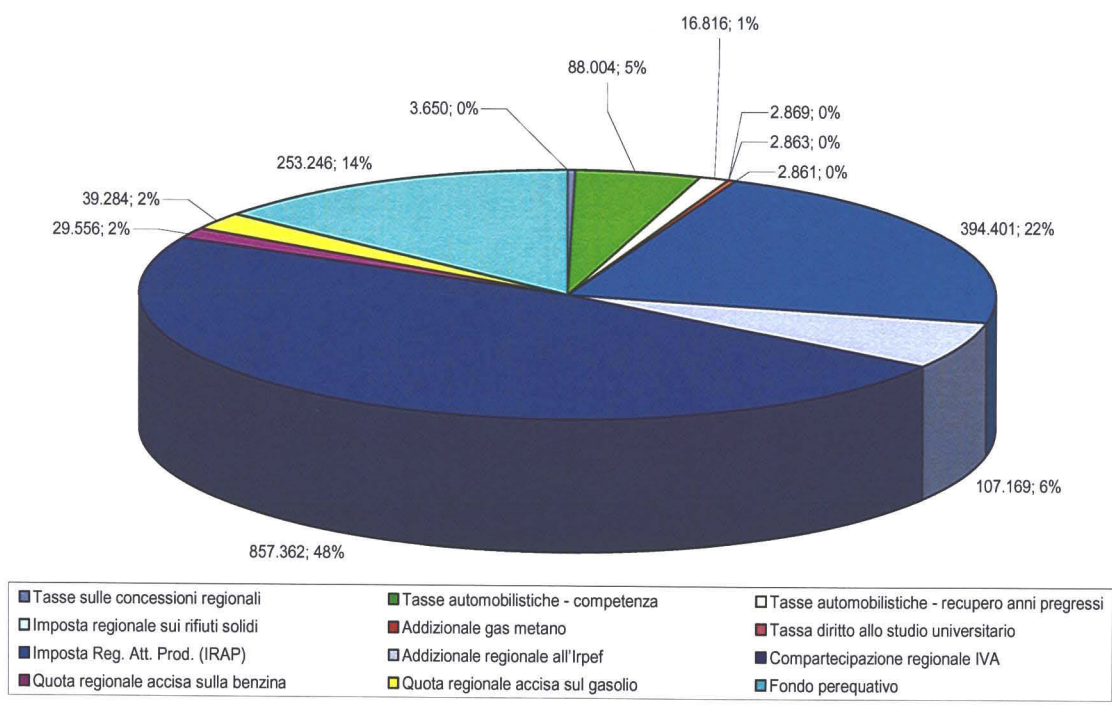
In merito alla compartecipazione relativa all'accisa sulla benzina, si registra un maggiore gettito di 3,5 milioni di Euro; il calo dell'addizionale dell'imposta sul gas metano deriva prevalentemente da un minor consumo.

Il tributo per il deposito in discarica dei rifiuti conferma la previsione. In termini di composizione, il gettito riveniente da entrate di natura tributaria presenta la seguente articolazione: l'IRAP costituisce il 25% di tale aggregato mentre la tassa automobilistica e l'addizionale all'IRPEF si posizionano intorno al 7%. E' di tutta evidenza il ruolo preponderante, nel mix di fonti di finanziamento di natura tributaria, della compartecipazione IVA la cui quota di composizione si attesta ad oltre il 50%.

Nel grafico che segue, viene fornita una rappresentazione dei dati di cui alla tabella precedente, incluso il fondo perequativo.



Entrate tributarie + compartecipazione + fondo perequativo - (dati in migliaia Euro)



Come è noto, la maggior parte delle entrate tributarie e da compartecipazione sono vincolate al finanziamento del fabbisogno della sanità; nella tabella che segue sono state distinte le entrate di natura tributaria del 2009 libere da quelle vincolate:

TRIBUTO	ENTRATE TOTALI	ENTRATE VINCOLATE	ENTRATE LIBERE
Tasse sulle concessioni regionali	3.650	2981	669 (*)
Tasse automobilistiche - competenza	88.004		88.004 (**)
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	16.816		16.816
Imposta regionale sui rifiuti solidi	2.869	918	1.951
Addizionale gas metano	2.863		2.863

Tassa diritto allo studio universitario	2.861	2.861	0
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP)	394.401	324.393 (sanità)	70.008
Addizionale regionale all'Irpef	107.169	91.169 (sanità)	16.000
Compartecipazione regionale IVA	857.362	857.362 (sanità)	0
Quota regionale accisa sulla benzina	29.556		29.556
Quota regionale accisa sul gasolio	39.284		39.284
Fondo perequativo	253.246	253.246 (sanità)	0
TOTALE	1.798.081	1.532.930	265.151

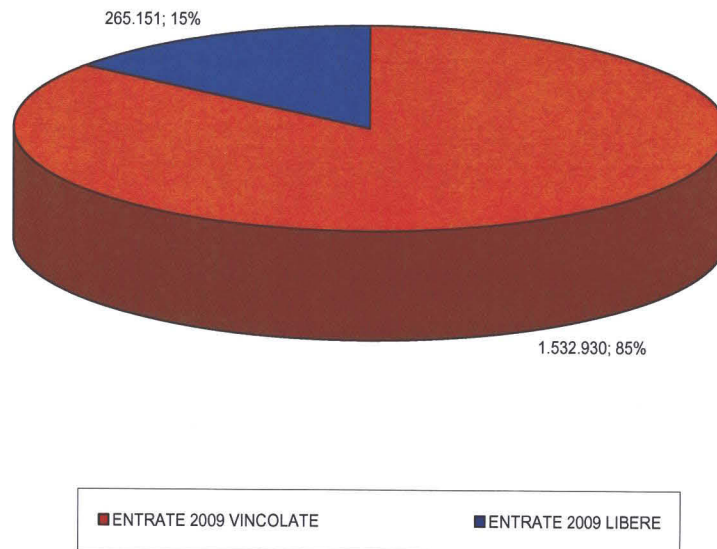
(*) si precisa che 588 migliaia di euro riguardano le tasse di concessione per l'abilitazione all'esercizio della pesca che vengono finalizzate ad interventi di settore (L.R. 15/2008)

(**) La Legge Finanziaria per il 2007, unitamente al decreto-legge 3 ottobre 2006, n. 262 ad essa collegato (convertito dalla legge 24 novembre 2006, n. 286) ha introdotto una profonda revisione della tassa automobilistica, basata ora non più solo sulla potenza, ma anche sulla classe di emissioni, con l'aggiunta di una sovrattassa per le auto di potenza superiore a 100 kW. I maggiori gettiti sono di competenza dello Stato e, quindi, dovranno essere rimborsati allo stesso; alle regioni, invece, dovranno essere restituite le mancate entrate derivanti dalle agevolazioni afferenti i veicoli ecologici e quelle riguardanti la soppressione della tassa per i rimorchi e i semirimorchi (art.6, comma 22, della legge 488/1999).

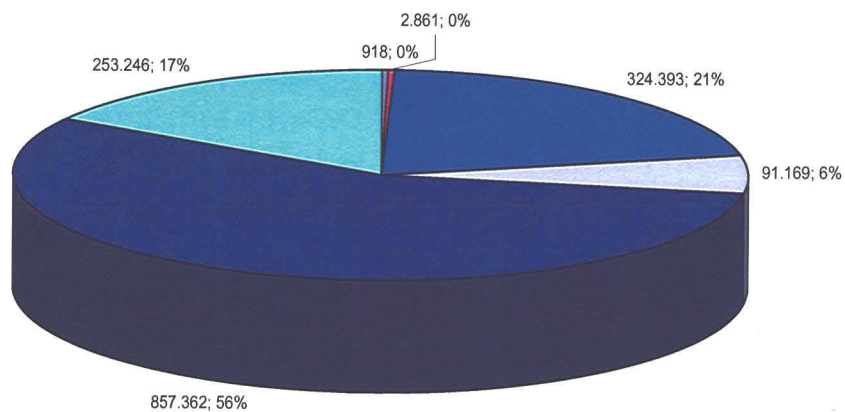
Nelle figure che seguono, viene data una rappresentazione grafica dei dati indicati nella precedente tabella aggregati al fine di illustrare il livello di rigidità delle entrate con riferimento al raffronto tra entrate che concorrono al finanziamento della sanità, nonché la composizione di quelle libere; tra queste emerge il dato relativo alla tassa automobilistica che fornisce il maggior gettito esente da vincoli (40%).



Entrate fiscalità composizione libere/vincolate - dati migliaia Euro

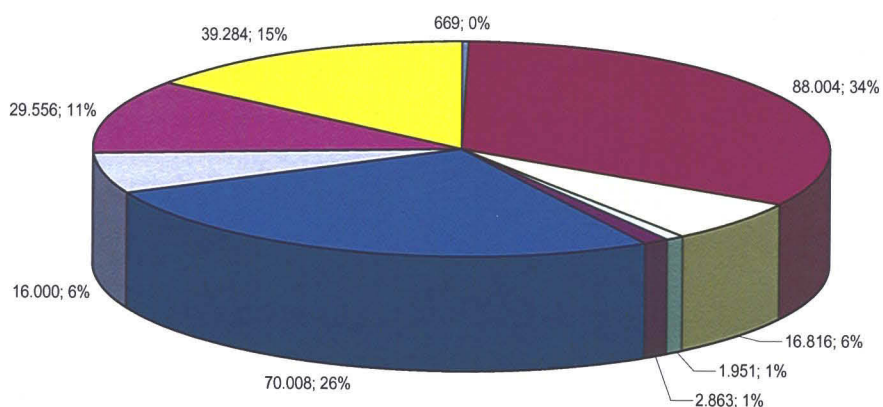


Entrate fiscalità 2009 con vincolo di destinazione - Dati migliaia Euro



■ Tasse sulle concessioni regionali	■ Tasse automobilistiche - competenza	□ Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi
□ Imposta regionale sui rifiuti solidi	■ Addizionale gas metano	■ Tassa diritto allo studio universitario
■ Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP)	□ Addizionale regionale all'Irpef	■ Compartecipazione regionale IVA
■ Quota regionale accisa sulla benzina	■ Quota regionale accisa sul gasolio	■ Fondo perequativo

Entrate fiscalità 2009 libere - Dati migliaia Euro



■ Tasse sulle concessioni regionali	■ Tasse automobilistiche - competenza	□ Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi
□ Imposta regionale sui rifiuti solidi	■ Addizionale gas metano	■ Tassa diritto allo studio universitario
■ Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP)	□ Addizionale regionale all'Irpef	■ Compartecipazione regionale IVA
■ Quota regionale accisa sulla benzina	■ Quota regionale accisa sul gasolio	■ Fondo perequativo

1.4 La gestione delle spese di competenza

Le spese costituiscono uscite monetarie nelle quali si estrinseca l'attività gestionale della Regione finalizzata alla realizzazione degli obiettivi che promanano dai vari strumenti di programmazione strategica e finanziaria. In ossequio alla funzione autorizzatoria del bilancio, la gestione dello stato di previsione della spesa è subordinata alle statuizioni dello stesso; in particolare, mentre non ci sono limitazioni sul versante delle entrate, fatta eccezione per i limiti di specie, la gestione della spesa non può superare i fondi stanziati originariamente dal bilancio di previsione aggiornati dalle eventuali successive variazioni.

A dimostrazione del rispetto di predetti limiti si segnala che le spese di competenza, impegnate alla chiusura dell'esercizio 2009, ammontano a complessivi 3.012.775 migliaia di Euro, di cui 2.343.938 migliaia di Euro pagati e 668.837 migliaia di Euro rimasti



da pagare, a fronte di una previsione definitiva di 6.120.859 migliaia di Euro (al netto dell'importo del saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente), con conseguenti economie di stanziamento pari a 3.108.085 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2009 è così determinato:

(dati in migliaia di euro)

Titolo	Previsioni di competenza	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui finali
Titolo 1	2.371.879	2.031.596	1.892.404	340.284	139.192
Titolo 2	888.672	269.924	160.175	618.749	109.749
Titolo 3	72.582	46.726	46.665	25.857	61
Titolo 4	2.787.723	664.529	244.694	2.123.195	419.835
Totale	6.120.858	3.012.774	2.343.938	3.108.084	668.836

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

Risparmi di spesa della gestione di competenza

(in migliaia di Euro)

Interessi su anticipazioni di cassa,altri oneri finanziari e garanzie fidejussorie	130,15
Servizio del debito	850,05
Spese di rappresentanza e per missioni della Giunta regionale	64,32
Spese per acquisto beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente	123,88
Spese per il personale	103,93

TOTALE

1.272,32

Come si rileva dall'elenco, i risparmi più significativi si registrano con riferimento alle spese per acquisto di beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente e a quelle afferenti il servizio del debito; tali economie sono conseguenti, rispettivamente, alle razionalizzazioni intervenute nelle spese ed alla mancata attivazione dei mutui autorizzati nell'esercizio 2009.

La tabella che segue illustra l'andamento storico, riferito all'ultimo triennio, del saldo della gestione di competenza che costituisce un risultato differenziale di natura finanziaria tra le operazioni di entrata e di spesa complessive che emerge in sede di esecuzione del

bilancio di competenza e misura l'eccedenza (risultato positivo) o l'insufficienza (risultato negativo) delle risorse acquisite rispetto agli impieghi effettuati per le dotazioni di competenza. In termini generali, tale risultato differenziale fornisce, quindi, elementi di analisi della capacità dell'ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio. Se positivo significa che l'ente, presentando un livello di accertamenti che supera quello degli impegni, è stato in grado di generare uno stock di risorse utilizzabili per finanziare l'attività dei futuri anni. Se negativo, vuol dire che l'ente dovrà attivarsi per la copertura di spese eccedenti le entrate rese disponibili durante l'anno. Tuttavia, è necessario precisare che predetto saldo è calcolato sulla base degli stanziamenti di competenza pura ai quali si aggiungono le somme reiscritte allo stato di previsione della spesa per l'esercizio 2009 in virtù di economie rivenienti dall'esercizio precedente riferite a risorse con vincolo di destinazione. Ne consegue che l'interpretazione di tale risultato differenziale deve considerare anche le autorizzazioni di spesa in reiscrizione per cui un valore negativo di tale saldo finanziario dimostra la capacità dell'Amministrazione regionale di utilizzare risorse economizzate negli esercizi precedenti.

Trend storico saldo gestione di competenza*

(in migliaia di euro)

ANNI	PARTE ENTRATA			PARTE SPESA			Risultato (b-d)
	Previsioni (a)	Accertamenti (b)	Indicat.% (b/a)	Previsioni (c)	Impegni (d)	Indicat.% (d/c)	
2007	2.543.639	2.347.517	92,29%	3.408.852	2.322.283	68,13%	25.234
2008	2.547.750	2.314.048	90,83%	3.390.286	2.302.964	67,93%	11.084
2009	2.529.002	2.254.776	89,16%	3.333.136	2.348.246	70,45%	-93.470

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

Il prospetto che segue, rappresenta gli equilibri della gestione, rilevati a consuntivo, con distinto riferimento ai saldi di parte corrente e in conto capitale.

Equilibri della gestione di competenza consuntivo 2009

Dati in euro

ENTRATA	Previsioni (a)	Accertamenti (b)	SPESA	Previsioni (c)	Impegni (d)
Titolo I (e.tributarie)	1.802.026.229	1.805.178.150	Titolo I (spesa corrente)	2.371.879.803	2.031.595.957
Titolo II (trasf. correnti)	287.258.693	287.060.361			



Titolo III (entrate extratributarie)	64.864.308	49.355.460			
A) Totale entrate correnti	2.154.149.230	2.141.593.971	Totale spese correnti	2.371.879.803	2.031.595.957
Titolo IV (trasf.c/cap. e alienazioni)	145.690.371	113.180.832	Titolo II (spese investimento)	888.672.559	269.923.592
Titolo V (mutui e prestiti)	229.161.951	-	Titolo III (rimb. mutui e prestiti)	72.582.867	46.725.858
B) Totale entrate c/capitale	374.852.322	113.180.832	Totale spese c/capitale	961.255.426	316.649.450
TOTALE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE	2.529.001.552	2.254.774.803	TOTALE SPESA	3.333.135.229	2.348.245.407
Saldo gestione corrente (b-d)				109.998.014	
Saldo gestione investimenti (b-d)				-203.468.618	
SALDO FINANZIARIO GESTIONE DI COMPETENZA				-93.470.604	

La gestione di competenza complessivamente considerata si conclude con un risultato negativo di 93 milioni di euro derivante, in prevalenza, dalle mancate attivazioni del mutuo autorizzato a norma dell'art 2 della L.R. 11 novembre 2009, n. 22 (assestamento di bilancio 2009), pari ad euro 155 milioni, di quello la cui assunzione è stata autorizzata dall'art. 10 della L.R. 5 marzo 2009, n.5 (bilancio di previsione 2009), pari a 54 milioni, compensate, tra l'altro, da un contributo positivo dell'avanzo contabile di parte corrente pari a 109 milioni.

La presenza, a fine 2009, di un saldo positivo della gestione di parte corrente dimostra la capacità dell'Amministrazione regionale del rispetto del principio fondamentale di correlazione tra tipologia di fonti e di impieghi, necessario alla ricerca ovvero alla conservazione delle condizioni di equilibrio economico-finanziario.

Il prospetto che segue, dimostra il rispetto del requisito tecnico di neutralità della gestione delle contabilità speciali sui risultati finali della gestione del bilancio. Infatti, il saldo contabile, calcolato a preventivo e a consuntivo, della gestione delle partite di giro nel corso dell'esercizio è pari a zero.

Contabilità speciali c/competenza 2009

(Importi in euro)

Entrata/Spesa U.P.B.	Descrizione	Stanzamenti	Accertamenti impegni	Min.entrate Economie
6.01.001 entrata	Ritenute su compensi	45.267.181	37.201.466	8.065.715
18.4.001 spesa		45.267.181	37.201.466	8.065.715

6.01.002 entrata	Depositi cauzionali	568.104	272.528	295.576
18.4.002 spesa		568.104	272.528	295.576
6.01.003 entrata	c/c Tesoreria centrale e prov.le	1.161.622.347	56.181.570	1.105.440.777
18.4.003 spesa		1.161.622.347	56.181.570	1.105.440.777
6.01.004 entrata	Altre partite di giro	1.580.265.528	570.872.972	1.009.392.556
18.4.004 spesa		1.580.265.528	570.872.972	1.009.392.556
SALDI		-	-	-

Il prospetto che segue, focalizza l'attenzione sulla gestione dello stato di previsione dell'entrata e della spesa in termini di cassa, restringendo il campo di osservazione su riscossioni e pagamenti in conto competenza ovvero a valere, rispettivamente, su accertamenti e impegni negli esercizi finanziari dell'ultimo triennio. Si precisa che i dati relativi alla gestione di cassa esprimono le risultanze delle registrazioni contabili sul sistema di contabilità finanziaria nelle fasi della emissione delle reversali di incasso e degli ordinativi di pagamento e, pertanto, non riflettono le movimentazioni in entrata e in uscita nel sistema dei conti di tesoreria intestati, ai vari livelli, alla Regione Umbria.

Trend storico dei flussi di cassa da entrate e spese di competenza*

(Importi in migliaia di euro)

ANNI	Velocità di entrata			Velocità di pagamento			Risultato (b-d)
	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni (c)	Pagamenti (d)	Indicat.% (d/c)	
2007	2.347.517	1.605.402	68,39%	2.322.283	2.068.302	68,13%	-462.900
2008	2.314.048	1.416.520	61,21%	2.302.964	1.973.523	67,93%	-557.003
2009	2.254.776	1.700.251	75,40%	2.348.246	2.099.244	89,40%	-398.993

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

L'evoluzione del valore degli indicatori testimonia nel corso del 2009 una significativa accelerazione dei pagamenti in conto competenza (che, in termini assoluti, registrano un incremento di 126 migliaia di euro) pienamente compensata da una dinamica ancora più espansiva della massa delle riscossioni della medesima natura (che, sempre in termini assoluti, segna un incremento di 284 migliaia di euro).



1.5 Il conto dei residui

La gestione dei residui trae origine dalla particolare impostazione della contabilità finanziaria che distingue la gestione di competenza da quella di cassa, concettualmente sottoposte a cicli di perfezionamento diversi e quindi suscettibili di discrasie temporali. Tramite tale istituto è possibile portare a completamento i procedimenti di acquisizione delle entrate e di erogazione delle spese, iniziati in un dato esercizio finanziario e non conclusi entro il termine dell'esercizio medesimo.

La gestione dei residui è una gestione nettamente distinta da quella della competenza e, pertanto viene separatamente contabilizzata nell'apposito conto dei residui. Come è noto, i residui attivi, ad esclusione ovviamente dei crediti riconosciuti inesigibili, sono conservati nel conto del bilancio fino alla loro riscossione; mentre, sul fronte della spesa, il vigente ordinamento contabile regionale stabilisce, come principio generale, che i residui passivi siano conservati nel conto dei residui per non più di due esercizi successivi a quello in cui l'impegno si è perfezionato; al fine di adeguare la normativa contabile regionale a quella statale, è stato esteso il termine di conservazione dei residui afferenti spese in conto capitale; limitatamente a tali spese, infatti, è stabilita la possibilità di conservazione dei residui passivi fino a sette anni per effetto dell'intervento del legislatore regionale che con la legge regionale n. 8 del 2005 ha adeguato l'ordinamento contabile con quanto stabilito dal Decreto legislativo di coordinamento n. 76/2000. Nell'ambito della disciplina generale dei residui passivi l'ordinamento contabile regionale concede alcune facoltà. La prima, da esercitare annualmente mediante la legge regionale di approvazione del bilancio e del relativo assestamento, di conservare, fino alla loro totale estinzione, i residui passivi correlati a spese aventi uno specifico vincolo di destinazione da parte dei soggetti erogatori dei trasferimenti. Nel caso specifico, predetta facoltà di conservazione dei residui passivi afferenti somme con vincolo di destinazione da parte dei soggetti erogatori dei trasferimenti altrimenti oggetto di perenzione amministrativa, è stata esercitata mediante la disposizione dell' art. 13 della legge finanziaria regionale n. 3/2009. La seconda, è rappresentata dall'istituto dei residui di stanziamento: trattasi di stanziamenti, o quota parte dei medesimi, non impegnati entro il termine dell'esercizio finanziario, che, in quanto riferite a

spese in conto capitale, assumono un comportamento diverso da quello delle economie di spesa. Queste, infatti, possono essere mantenute nel conto dei residui fino al solo esercizio successivo a quello in cui fu iscritto lo stanziamento mediante un atto giuntale da adottare entro il 31 gennaio successivo al termine dell'esercizio.

Per quanto concerne l'esercizio finanziario 2009 il conto dei residui attivi e passivi fornisce, al 31/12/2009, la dimostrazione degli effetti prodotti dalla gestione nel corso del medesimo esercizio sui residui degli anni 2008 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2009, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2009 e la consistenza al 31 dicembre 2009, da riportare al nuovo esercizio finanziario, nonché la consistenza dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza, prescrizione e per perenzione. Si precisa che, alla consistenza finale dei residui riaccertati in quanto formati in esercizi precedenti a quello in chiusura vanno poi aggiunti quelli relativi alla parte di accertamenti e impegni del 2009 rimasti, rispettivamente, da riscuotere o da pagare.

1.5.1 I residui attivi

Al 1° gennaio 2009 i residui attivi rivenienti da esercizi precedenti che, in altri termini, costituiscono entrate accertate negli esercizi precedenti e non ancora giunte alla fase della materiale riscossione, ammontano a 2.432.274 migliaia di Euro, di cui 209.201 migliaia di Euro riguardano le contabilità speciali.

Al termine dell'esercizio 2009, la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella deliberazione di Giunta regionale del 28 giugno 2010 n. 918, ammonta a 1.915.108 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 463.445 migliaia di Euro.

I residui attivi definitivi complessivi al termine dell'esercizio finanziario che rappresentano le somme rimaste da riscuotere relative a residui formati negli esercizi precedenti e a importi accertati nel corso del 2009, sono pari a 2.528.905 migliaia di Euro.

La tabella che segue illustra la consistenza finale e la relativa composizione per titolo e categoria economica dei residui attivi degli anni precedenti e di quelli derivanti dalla gestione degli stanziamenti di competenza:



Gestione dei residui attivi

(dati in migliaia di euro)

Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui Finali
1.01	Tributi propri	1.224.479	140.682	1.365.161
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	170.616	259.183	429.799
TITOLO 1		1.395.095	399.865	1.794.960
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	46.211	68.210	114.421
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	27.522	13.852	41.374
2.03	Altri trasferimenti correnti	3.586	5.403	8.989
TITOLO 2		77.319	87.465	164.784
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	403	9.483	9.886
3.02	Recuperi e rimborsi	2.566	3.136	5.702
TITOLO 3		2.969	12.619	15.588
4.01	Alienazione di beni	125	1	126
4.02	Riscossione di crediti	1.410	25	1.435
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	242.659	33.465	276.124
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione europea	43.227	21.085	64.312
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	2.797	0	2.797
TITOLO 4		290.218	54.576	344.794

5.01	Mutui e prestiti	2.933	0	2.933
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0	0	0
TITOLO 5		2.933	0	2.933
6.01	Partite di giro	146.574	59.274	205.847
TITOLO 6		146.574	59.274	205.847
Totale		1.915.107	613.797	2.528.905

Come si evince dalla tabella, se si escludono le partite di giro, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 1.794.960 migliaia di Euro, riguarda il titolo I che è composto essenzialmente da entrate di natura tributaria. Al suo interno si segnalano residui relativi all'imposta regionale sulle attività produttive (1.145.165 migliaia di Euro), all'addizionale regionale all'IRPEF (212.949 migliaia di Euro), al fondo perequativo nazionale (423.861 migliaia di Euro). Come è noto, la formazione di tali residui è subordinata alle sistemazioni contabili da effettuare in esecuzione dei provvedimenti del Ministero dell'Economia e delle Finanze in attuazione del decreto Legislativo n. 56/2000.

In merito ai residui attivi complessivi delle partite di giro, pari a 205.847 migliaia di Euro, è da considerare che 201.793 migliaia di Euro si formano a seguito della particolare modalità di contabilizzazione, stabilite dalla DGR 2096 del 20 giugno 1978, delle movimentazioni del conto corrente infruttifero presso la Tesoreria centrale dello Stato relativo ai fondi comunitari.

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



Analisi dei residui attivi per fasce di vetustà

Dati in migliaia di euro

Fascia	Anni di provenienza	Residui finali al 31/12/09	Incidenza % sul totale
1 – 2 anni	2009,2008	1.505.765	60%
3 – 5 anni	2007,2006,2005	926.711	36%
Oltre 5 anni	2004 e precedenti	96.430	4%
Totale		2.528.906	100%

Come mostra la tabella, la parte più consistente dei residui attivi è concentrata nella prima fascia che rappresenta, infatti, il 60% del totale; solo il 4% del complesso dei residui attivi derivano da accertamenti assunti prima del 2005.

L'analisi del complesso dei residui attivi esistente alla conclusione dell'esercizio 2009 si conclude con una tabella che espone la gestione nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da riscuotere provenienti dagli anni 2008 e precedenti.

Gestione residui attivi anni precedenti – Esercizio 2009

Dati in migliaia di euro

	Consistenza iniziale (a)	Residui riscossi (b)	Residui Cancellati ©	Consistenza a consuntivo (a-b-c) (d)	Composiz. residui finali (% su totale d) (e)	Tasso riscos. Residui attivi (b/a) (f)	Tasso conserv.ne residui attivi (d/a) (g)
Parte corrente	1.784.038.861	301.454.998	7.201.257	1.475.382.606	77,04%	16,90%	82,70%
Parte capitale	439.033.490	99.362.257	46.519.885	293.151.348	15,31%	22,63%	66,77%
Partite di giro	209.201.484	62.627.783	184	146.573.517	7,65%	29,94%	70,06%
TOTALE	2.432.273.835	463.445.038	53.721.326	1.915.107.471	100,00%	19,05%	78,74%

Si significa che, con riferimento agli indicatori del titolo 1, ai fini di una lettura più precisa dei valori del tasso di conservazione dei residui attivi, che a fine 2009 si attesta, all'82%, occorre considerare che nel corso del primo trimestre del 2010 si è proceduto all'emissione di reversali in conto residui per importi significativi che hanno determinato un consistente miglioramento di tale indicatore. Nel dettaglio, si è proceduto alle seguenti registrazioni contabili:

- IRAP	euro	281.812.809,97;
- Addizionale regionale IRPEF.....	euro	74.050.811,18;
- TOTALE	euro	355.863.621,05

Per effetto di tali contabilizzazioni, l'indicatore in parola scende di 20 punti percentuale, raggiungendo il 62% mentre, con riferimento alla tabella sulla vetustà dei residui, si riduce significativamente il peso dei crediti accertati dal 2005 al 2007 che passa dal 36 al 26%.



1.5.2 I residui passivi

I residui passivi che costituiscono somme impegnate negli esercizi precedenti e non ancora pagate, presentano una consistenza all'inizio dell'esercizio pari a 2.197.418 migliaia di Euro. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2009, a valere su questi residui, ammontano a 500.097 migliaia di Euro.

Al termine dell'esercizio 2009, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 22 marzo 2010, n. 579, ammontano complessivamente a 1.670.329 migliaia di Euro, di cui 1.344.729 migliaia di Euro sono conseguenti all'estinzione di anticipazioni per il fabbisogno sanitario per le quali lo Stato non ha ancora disposto le relative sistemazioni contabili.

I residui passivi relativi a stanziamenti dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2009 ammontano complessivamente a 668.836 migliaia di Euro, di cui 419.835 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra queste 339.197 migliaia di Euro derivano dalle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno della sanità non estinte dallo Stato al termine del 2009. Nel dettaglio, il meccanismo sottostante la gestione finanziaria del fondo sanitario nazionale prevede che il MEF mensilmente anticipi alla Regione, in via residuale rispetto ai riversamenti a titolo di IRAP, addizionale regionale IRPEF ecc., le somme da erogare per il fabbisogno sanitario. La parziale contabilizzazione di tali somme genera alla chiusura dell'esercizio la formazione di residui passivi.

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

Eliminazione residui passivi

Importi in euro

	Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	Residui eliminati per perenzione	Tot. Residui eliminati
titolo 1	3.550.576,09	2.437.686,11	5.988.262,20
titolo 2	20.740.204,19	0,00	20.740.204,19

	Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	Residui eliminati per perenzione	Tot. Residui eliminati
titolo 3	0,00	0,00	0,00
titolo 4	88.702,24	174.556,49	263.258,73
totale	24.379.482,52	2.612.242,60	26.991.725,12

I residui passivi complessivi finali, a seguito di tali variazioni, risultano pari a € 2.339.165.448,15.

I residui della competenza includono i residui di stanziamento 2009 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 25 gennaio 2010, n. 73, che ammontano a 274 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2009, degli esercizi 2009 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

Residui passivi alla chiusura del 2009

Importi in migliaia di euro

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2009
1	Organi Istituzionali	56	606	0	662
2	Amministrazione Generale	5.094	24.262	0	29.356
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	1.458	815	0	2.273
4	Opere pubbliche	28	44	0	72
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	9.868	11.162	0	21.030
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	1.149	30.495	0	31.644
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	916	3.270	0	4.186
8	Industria, artigianato e commercio	275	2.465	0	2.740

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2009
9	Turismo	511	985	0	1.496
10	Istruzione, cultura ed attività creative	1.028	6.873	0	7.901
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	43.722	35.212	0	78.934
12	Promozione e tutela della salute	3.469	17.121	0	20.590
13	Protezione sociale	3.562	5.791	0	9.353
14	Programmazione strategica e socio economica	52	89	0	141
15	Gestione del debito	0	0	0	0
16	Fondi di bilancio	0	0	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
	Totale Titolo 1	71.188	139.190	0	210.378
1	Organi Istituzionali	274	65	202	541
2	Amministrazione Generale	4.566	6.819	0	11.385
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	32.341	6.646	0	38.987
4	Opere pubbliche	12.202	3.224	0	15.426
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	33.164	14.242	0	47.406
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	58.668	30.525	0	89.193
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	20.824	16.424	47	37.295
8	Industria, artigianato e commercio	21.940	15.130	0	37.070

	Funzione obiettivo	Residui passivi anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui al 31/12/2009
9	Turismo	1.845	434	0	2.279
10	Istruzione, cultura ed attività creative	11.806	5.141	25	16.972
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	1.294	809	0	2.103
12	Promozione e tutela della salute	15.624	7.618	0	23.242
13	Protezione sociale	1.299	78	0	1.377
14	Programmazione strategica e socio economica	584	2.319	0	2.903
16	Fondi di bilancio	0	0	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
	Titolo 2	216.431	109.474	274	326.179
15	Gestione del debito	0	61	0	61
	Titolo 3	0	61	0	61
18	Partite di giro	1.382.708	419.835	0	1.802.543
	Titolo 4	1.382.708	419.835	0	1.802.543
	Totale	1.670.329	668.562	274	2.339.165

La consistenza dei residui passivi nel 2009 aumenta rispetto al 2008, di circa 140.000 migliaia di Euro; tale incremento è, comunque, dovuto, in larga misura, alla dilatazione dei residui passivi (pari ad euro 230.628 migliaia di euro) derivante dalla più volte ricordata mancata sistemazione contabile delle somme anticipate per il fabbisogno sanità. Quindi, se si escludono le contabilità speciali, si registra una contrazione del livello dei residui passivi.



L'analisi del complesso dei residui passivi esistente alla conclusione dell'esercizio 2009 propone il seguente prospetto che espone la gestione nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da pagare provenienti dagli anni 2008 e precedenti.

Gestione residui passivi anni precedenti - Esercizio 2009

Dati in migliaia di euro

	Consistenza iniziale (a)	Residui pagati (b)	Residui Cancellati (c)	Consistenza a consuntivo (a-b-c-) (d)	Composiz. residui finali (su totale d) e	Tasso riscos. Residui Passivi (b/a) f	Tasso conserv.ne residui passivi (d/a) g
Parte corrente	236.243.490	159.066.037	5.988.262	71.189.191	4,26%	67,33%	30,13%
Parte capitale	384.463.303	147.291.264	20.740.204	216.431.835	12,96%	38,31%	56,29%
Partite conto terzi	1.576.710.812	193.739.293	263.259	1.382.708.260	82,78%	12,29%	87,70%
TOTALE	2.197.417.605	500.096.594	26.991.725	1.670.329.286	100,00%	22,76%	76,01%

1.5.3 I residui passivi perenti

In merito alla gestione dei residui passivi, occorre focalizzare l'attenzione sull'istituto della perenzione amministrativa. Esso ha natura puramente contabile e consiste nell'eliminazione del residuo ai fini della semplificazione delle scritture contabili e delle contabilità riepilogative. Dal punto di vista tecnico, le regole di funzionamento dell'istituto sono dettate dall'art. 82, comma terzo della L.R. 28 febbraio 2000, n. 13. Più esattamente, sono soggetti a perenzione amministrativa i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello di impegno; qualora i residui siano inerenti alle spese in conto capitale, gli stessi possono essere conservati fino al settimo esercizio successivo a quello di riferimento. Una volta dichiarati perenti, ai fini del pagamento dei medesimi si fa fronte mediante prelevamento di risorse dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine e reintegrazione delle risorse iscritte nell'apposito capitolo di spesa, qualora insufficienti.

L'istituto della perenzione incontra un'importante deroga nella facoltà, da esercitare annualmente in sede di approvazione dell'assestamento di bilancio, di conservazione, fino alla loro totale estinzione, di residui formatisi a seguito dell'utilizzo di stanziamenti finanziati da entrate soggette a vincolo di destinazione.

Ciò premesso, si sottolinea che i residui passivi perenti, al netto di quelli da rassegnare alla competenza dell'esercizio 2010 perché correlati ad entrate con vincolo di destinazione, costituiscono un ammontare limitato dei debiti complessivi della Regione, infatti, come evidenziato nel prospetto che segue, che illustra consistenza iniziale e finale e collegate movimentazioni relative all'esercizio 2009, l'ammontare consolidato dei residui perenti a fine 2008 ammonta a circa 13,3 milioni di Euro che si riduce a circa 12,2 milioni a fine 2009 con una flessione di 1,1 milioni, pari all'8%.

Gestione dei residui passivi perenti – esercizio 2009

Dati in Euro

(+) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2008	13.276.537,52
(+) Residui passivi dichiarati perenti al termine del 2009	993.452,25
(-) Residui passivi perenti eliminati nel 2009	1.516.404,12
(-) Residui passivi perenti pagati nel 2009	522.810,32
(=) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2009	12.230.775,33

Risulta evidente che la quota percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2009 sulla consistenza iniziale è piuttosto contenuta raggiungendo appena circa il 4%. Più confortante è, invece, il dato relativo alla cancellazione di tali poste che, nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, ha rappresentato circa l'11% a testimonianza della significativa intensificazione dell'attività, tesa alla progressiva semplificazione della tenuta dei conti, consistente nello studio delle condizioni e dei presupposti di mantenimento di tali passività.



1.6 La spesa del personale

La spesa del personale della Regione Umbria è da vari esercizi oggetto di misure e politiche di intervento ai fini del contenimento evidenziate nei documenti programmatici che hanno indicato altresì l'imprescindibilità delle politiche di contenimento della stessa da un'ottica di programmazione pluriennale; l'azione dell'Amministrazione si è focalizzata pertanto sul miglioramento della gestione con un funzionale utilizzo delle risorse a disposizione (in particolare delle risorse da turn-over) e valorizzando le competenze acquisite dal personale interno.

La spesa in c/competenza dell'anno 2009 è complessivamente pari a € 71,6 (con un decremento rispetto all'assestato 2008 di € 0,7 milioni) ed è stata principalmente influenzata nel corso dell'esercizio dalle seguenti azioni:

- a) la progressiva riduzione dei finanziamenti ex L.61/98 dei fondi della ricostruzione sismica che si sono ridotti ulteriormente rispetto all'esercizio 2008, passando da € 5.943.000 circa a € 3.907.000;
- b) il completamento del piano occupazionale 2007-2009 che incorpora le azioni di stabilizzazione disposte dalla L.R. n.38/2007 per una spesa in esercizio di complessivi € 1.746.000;
- c) l'impatto della spesa derivante dal rinnovo contrattuale del personale di comparto (CCNL del 31.07.2009 b.e. 2008-2009) per € 1.469.000 in esercizio e di quello giornalista (CNLG del 27.03.2009 validità per la parte retributiva nel periodo 01.04.2009-31.03.2011) per € 11.000, per un totale di € 1.480.000;
- d) le misure destinate a produrre effetti di bilanciamento quali:
 - gli interventi di razionalizzazione delle strutture regionali in relazione al percorso di riordino e dimensionamento qualitativo del personale, con conseguente riduzione della spesa per la dirigenza;
 - il blocco del turn-over ordinario;
 - la risoluzione consensuale del rapporto di lavoro del personale e collocamento a riposo d'ufficio dei dipendenti (L.R. n. 14/2008 e L.R. n. 21/2009) che hanno determinato la risoluzione consensuale di n. 101 unità di personale ed il collocamento a riposo d'ufficio di n. 22 dipendenti;

In particolare la risoluzione consensuale disposta con L.R. n. 14/2008 ha avuto una incidenza sui pagamenti in c/residuo, comportando una spesa complessiva di € 1.936.056, sostenuta in parte nel mese di gennaio 2009 per l'erogazione di un acconto al personale interessato e in parte nel mese di marzo 2009. In c/residuo è stata altresì finanziata l'indennità di vacanza contrattuale (ex art. 2 comma 35 legge 203/2008 - legge finanziaria 2009) per l'anno 2008 del personale del comparto e della dirigenza (spesa comprensiva di oneri riflessi e Irap € 297.260) e quella per gli anni 2006 e 2007 per la Dirigenza (spesa comprensiva di oneri riflessi e Irap € 62.760).

Il rinnovo del CCNL del personale del comparto per il biennio economico 2008-2009 ha inciso soltanto sulla spesa in c/competenza, in quanto l'aumento disposto per l'anno 2008 è stato totalmente assorbito dall'indennità di vacanza contrattuale.

Da un'analisi più approfondita avvalendosi delle tabelle 12 e 13 del Conto annuale, elaborate con il criterio di cassa, si può evincere che:

- la spesa per il trattamento economico stipendiale dell'anno 2009 (€ 34.841.693), compresa la spesa per i rinnovi contrattuali, risulta già inferiore alla corrispondente spesa dell'anno precedente (€ 37.314.156) depurata dei rinnovi contrattuali che hanno inciso nell'esercizio, mentre la citata procedura di risoluzione consensuale del personale del comparto, ha determinato per l'anno 2009 una riduzione della percentuale d'incidenza della spesa del comparto su quella di altre categorie di personale.

Riepilogo spesa categoria e Incidenza %	2009		2008	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Direttori	1.058.223	3,0%	1.042.051	2,8%
Dirigenti	3.433.733	9,9%	3.476.215	9,3%
Personale comparto	29.179.377	83,7%	31.543.165	84,5%
Personale non contrattualizzato	1.170.360	3,4%	1.252.725	3,4%
TOTALE	34.841.693	100,0%	37.314.156	100,0%

tabella n.1 (dati conto annuale anni di riferimento - tabella n.12)



- per ciò che concerne la retribuzione accessoria, il dato complessivo della spesa per l'anno 2009 risulta in diminuzione; rispetto all'esercizio 2008 si registra un decremento dell'incidenza percentuale della quota destinata al risultato e alla produttività, mentre le restanti voci (retribuzione di posizione dei dirigenti e delle posizioni organizzative, indennità e lavoro straordinario) risultano in leggero incremento.

Incidenza voci accessorie su totale	2009		2008	
	TOTALE (€)	%	TOTALE (€)	%
Posizione dirigenti e non	4.702.539	48,8%	4.686.860	46,3%
Risultato e produttività	2.768.593	28,7%	3.446.278	34,0%
Indennità	1.947.658	20,2%	1.786.105	17,6%
Straordinario e arretrati	225.927	2,3%	213.336	2,1%
TOTALE	9.644.717	100,0%	10.132.579	100,0%

tabella n.2 (dati conto annuale anni di riferimento - tabella n.13)

Da quanto sopra si conferma un trend decrescente della spesa del personale che consente per l'anno 2009 di rispettare quanto indicato dall'art.1, comma 557, L. 296/2006 (legge finanziaria per l'anno 2007) che stabilisce il contenimento della spesa di personale rispetto all'anno precedente, al netto dei rinnovi contrattuali intervenuti nel periodo. Tale previsione è stata sottolineata anche nel Documento annuale di programmazione 2010 (approvato con DCR n. 359 del 15/12/2009), nel quale si evidenzia come, nonostante il completo assorbimento nei capitoli di spesa del personale regionale dei costi per il personale finanziato con i fondi della ricostruzione sismica e gli interventi attuativi del piano occupazionale 2007-2009, la spesa complessiva del personale per l'anno 2009 si è mantenuta in sostanziale equilibrio.

2. LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso il Tesoriere regionale, al 31/12/2009, presenta un avanzo pari a 494.194 migliaia di Euro; il relativo conto, approvato con determinazione dirigenziale n. 3508 del 20/04/2010, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(in migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 1 gennaio 2009	569.277
(+) Riscossioni effettuate nell'anno 2009 in conto competenza ed in conto residui 2008 e precedenti	2.768.951
(=) Totale parziale	3.338.228
(-) Pagamenti effettuati nell'anno 2009 in conto competenza ed in conto residui 2008 e precedenti	2.844.034
(=) Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2009	494.194

Ai fini della determinazione della liquidità complessiva della Regione Umbria disponibile al 31/12/2009, è necessario tenere conto anche delle somme giacenti presso i conti della Tesoreria centrale dello Stato che, come illustrato nel prospetto che segue, ammontano complessivamente a 1.262 milioni di Euro.

Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria

	Importi in Euro
Conto "fondi comunitari"	201.792.660,81
Conto "IRAP (privata)"	114.019.160,91
Conto "IRAP (pubblica)"	14.383.538,60
Conto "addizionale IRPEF"	8.671.426,14
Conto "IRAP – addizionale IRPEF stralcio"	922.771.263,07
TOTALE	1.261.638.049,53

Per quanto concerne i fondi dell'Unione Europea, gli accreditamenti sono disposti a titolo di anticipazione disposta a seguito dell'approvazione degli interventi comunitari ovvero dietro presentazione delle domande di rimborso collegate a spese certificate, mentre il prelievo è disposto dall'Amministrazione regionale in ragione dell'effettivo utilizzo delle risorse nel corso



dell'attuazione dei predetti interventi; quanto alle movimentazioni dei rimanenti conti, i prelievi e gli accreditamenti sono effettuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze che, di norma, non vengono disposte nel medesimo esercizio in cui si verifica l'accertamento delle relative poste in entrata generando, pertanto, residui attivi.

Nel prospetto seguente è data dimostrazione dei saldi registrati a fine mese presso la Tesoreria Centrale e la Tesoreria regionale (che comprendono anche i fondi presso la Tesoreria provinciale) nel corso del 2009.

Consistenza mensile della liquidità regionale – Anno 2009

(milioni di Euro)

	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Tesor. cent.le	1.678	1.640	1.221	1.188	1.205	1.237	1.207	1.173	1.160	1.162	1.162	1.262
Tesor. reg.le	495	518	666	516	594	298	405	244	380	513	405	494
Totale cassa	2.173	2.158	1.887	1.704	1.799	1.535	1.612	1.417	1.540	1.675	1.567	1.756

Come emerge dai dati, la giacenza di cassa della Tesoreria regionale presenta una sostanziale e costante solidità evidenziando una situazione senza particolari criticità.

3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Dal complesso delle operazioni che hanno realizzato i movimenti finanziari dell'entrata e della spesa derivanti sia dalla gestione del bilancio di competenza che dalla gestione dei residui degli esercizi 2008 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (di natura puramente contabile) – saldo attivo – di 683.933 migliaia di Euro.

Alla formazione del risultato concorrono, da un lato, i maggiori o minori accertamenti di entrata e dall'altro le economie verificatesi nella spesa nonché il contributo riveniente dalla gestione dei residui. L'avanzo di amministrazione è stato definito contabile in quanto da esso, ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo finanziario alla conclusione di un esercizio finanziario da applicare in via presunta o definitiva al bilancio dell'esercizio successivo, occorre detrarre la componente vincolata dell'avanzo contabile in relazione alle economie con vincolo di destinazione da riscrivere nella parte spesa dell'esercizio successivo che, alla fine del 2009, sono pari a 890.483 migliaia di Euro. Al netto di tali economie e delle quote di fondi speciali eventualmente da utilizzare nel corso del 2010 (pari a zero), coerentemente alle disposizioni dell'art. 29, comma 4 della L.R. 13/2000, emerge un disavanzo finanziario al 31/12/2009 di 206.549 migliaia di Euro.

Il prospetto che segue, riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2009:

Situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2009

(In migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 01/01/2009	569.277
(+) Riscossioni	2.768.951
(-) Pagamenti	2.844.034
(=) Fondo di cassa al 31/12/2009	494.194
(+) Residui attivi alla fine del 2009	2.528.905
(-) Residui passivi alla fine del 2009	2.339.165
(=) Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	683.933
(-) Economie vincolate	890.483



(-) Fondi speciali del 2009 da utilizzare nel 2010	0
(=) Disavanzo finanziario alla fine dell'esercizio 2009	206.549

Il prospetto che segue, illustra analiticamente la composizione del risultato di amministrazione vincolato, definitivamente accertato alla fine del 2009, che ammonta complessivamente a 890.483 migliaia di euro, di cui 296.269 migliaia di euro riferite alla spesa corrente e i rimanenti 594.214 migliaia di euro alla spesa in conto capitale.

Composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato accertato al termine dell'esercizio 2009

Importi in euro

F.O.	Descrizione	Totale	Avanzo vincolato Spesa corrente	Avanzo vincolato spesa di investimento
1	Organi Istituzionali	11.571,88	11.571,88	0,00
2	Amministrazione Generale	24.682.987,03	17.838.221,86	6.844.765,17
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	134.415.955,61	1.488.760,11	132.927.195,50
4	Opere pubbliche	7.757.975,83	193.429,48	7.564.546,35
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	120.570.141,36	27.293.070,22	93.277.071,14
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	129.227.632,46	1.860.132,87	127.367.499,59
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	42.225.372,15	653.422,97	41.571.949,18
8	Industria, artigianato e commercio	146.338.052,47	8.160.926,47	138.177.126,00
9	Turismo	9.952.008,34	256.575,01	9.695.433,33

10	Istruzione, cultura ed attività creative	22.065.482,25	776.191,81	21.289.290,44
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	38.876.228,83	37.180.770,74	1.695.458,09
12	Promozione e tutela della salute	183.913.820,59	182.727.569,06	1.186.251,53
13	Protezione sociale	4.409.042,03	3.550.755,68	858.286,35
14	Programmazione strategica e socio economica	2.288.393,64	770.483,27	1.517.910,37
15	Gestione del debito	6.879.682,69	3.825.816,27	3.053.866,42
16	Fondi di bilancio	382.792,58	0,00	382.792,58
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5b - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	16.485.684,03	9.681.753,81	6.803.930,22
	Totale	890.482.823,77	296.269.451,51	594.213.372,26
	Quote di composizione	100,00%	33,27%	66,73%

L'analisi delle reiscrizioni si conclude con una tabella dimostrativa dell'andamento storico degli avanzi di amministrazione vincolati, accertati alla fine degli esercizi finanziari degli anni dal 2004 al 2009, reiscritti alla competenza dell'esercizio successivo. Si rileva un sostanziale irrobustimento della capacità di spesa dell'Amministrazione regionale che ha fatto registrare, fatta eccezione per l'avanzo vincolato accertato alla conclusione dell'esercizio 2008, un suo costante calo.



Trend storico reiscrizioni di spese vincolate

Importi in euro

	Importo	Variazione percentuale
Totale spese vincolate dell'anno 2004 reiscritte nel rendiconto 2005	1.268.194.925	
Totale spese vincolate dell'anno 2005 reiscritte nel rendiconto 2006	1.123.915.331	-11,38%
Totale spese vincolate dell'anno 2006 reiscritte nel rendiconto 2007	1.015.754.912	-9,62%
Totale spese vincolate dell'anno 2007 reiscritte nel rendiconto 2008	941.418.644	-7,32%
Totale spese vincolate dell'anno 2008 reiscritte nel rendiconto 2009	958.936.852	+1,86%
Totale spese vincolate dell'anno 2009 reiscritte nel rendiconto 2010	890.482.824	-7,14%

4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2009

Stato Patrimoniale

Il Patrimonio della Regione al 31/12/2009 risulta costituito da immobilizzazioni per un valore di € 590.661.525,43 rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 786.107,37, immobilizzazioni materiali per € 296.302.638,71 e immobilizzazioni finanziarie per € 293.572.779,35. Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, i valori esposti in bilancio corrispondono alle consistenze finali al 31 dicembre dei diversi cespiti inventariati dal Servizio Patrimonio, Demanio e Logistica e dal Servizio Provveditorato, Gare e Contratti al netto dei relativi fondi ammortamento. I criteri di valutazione adottati sono gli stessi degli anni precedenti. Le variazioni, rispetto al 2008, intervenute sui beni mobili e immobili della Regione sono riepilogate nelle tabelle 1) e 2) allegata alla presente relazione.

Il valore dei Terreni è complessivamente aumentato, rispetto al 2008, di un ammontare pari ad € 7.061.591,03. Tale importo è il risultato delle variazioni in diminuzione, complessivamente pari a € 482.510,43 - di cui € 59.952,97 per dismissioni ed € 422.557,46 per aggiornamenti catastali - e degli incrementi, complessivamente pari ad € 7.544.101,46.

Gli incrementi derivano da rivalutazioni, per aggiornamento dei valori, per complessivi € 7.425.305,71 e da variazioni in aumento per complessivi € 118.795,75 di cui € 116.223,32 per acquisizioni e € 2.572,43 per variazioni catastali. La valutazione dei terreni è stata effettuata sulla base dei valori agricoli medi per tipo di coltura dei terreni compresi nelle singole regioni agrarie, pubblicati sul supplemento ordinario n. 3 al B.U.R.U n. 8 del 25 febbraio Marzo 2009, sulla base del valore di mercato per ciò che concerne le aree edificabili e, infine, sul valore di acquisto o di esproprio per le altre aree; i valori delle aree edificabili, dei terreni acquisiti ed espropriati contenuti nel conto del patrimonio 2008, sono rivalutati con indice ISTAT 2009.

La consistenza dei Fabbricati registra, rispetto al 2008, un aumento complessivo di € 1.694.614,41. Tale incremento è il risultato di un incremento per complessivi € 2.846.677,84 e di una variazione in diminuzione per complessivi € 1.152.063,43.

Gli incrementi derivano da variazioni in aumento per complessivi € 801.513,64 - di cui € 232.690,00 dovuti all'accatastamento di



fabbricati foto-identificati dall'Agenzia del Territorio e mai censiti e € 568.823,64 all' acquisizione della quota parte dell'Area Urbana di viale Trieste a Terni su cui è in costruzione la facoltà di medicina - e dalla rivalutazione dei valori degli immobili per complessivi € 2.045.164,20.

La rivalutazione annuale dei fabbricati è stata determinata, (salvo per alcuni cespiti per i quali si è provveduto ad effettuare nuove stime) applicando al valore dei beni, al netto delle variazioni intervenute nell'esercizio, una rivalutazione dello 0,7% corrispondente all'indice ISTAT. Analogamente è stato rivalutato il Fondo ammortamento Fabbricati.

La variazione in diminuzione deriva dalla vendita effettuata dalla Soc Res S.pa. per conto della Regione Umbria di 15 immobili costituenti nell'insieme il Microsistema n.5 di Pietralunga. L'elenco dettagliato e aggiornato dei Fabbricati e dei Terreni inventariati nel patrimonio regionale è riportato nell'allegato trasmesso dal Servizio Patrimonio, Demanio e Logistica.

La consistenza dei beni mobili registra un incremento, rispetto al 2008, pari ad € 1.873.827,61 dovuto ad acquisizioni per € 1.964.673,81 e a dismissioni per € 90.846,20 . Tra le acquisizioni sono compresi beni concessi in comodato d'uso a terzi per un importo complessivo pari ad € 352.021,74. (di cui € 350.635,74 relativi a Macchine attrezzature e impianti ed € 1.386,00 ad Attrezzature e sistemi informatici). Le variazioni delle consistenze intervenute nell'esercizio per le diverse classi di cespiti sono evidenziate nella Tabella 2).

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 293.572.779,35 sono rappresentate da Partecipazioni per € 17.977.303,22, da Crediti verso lo Stato per gli oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale per € 275.594.648,13 e da altre immobilizzazioni per € 828,00.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni azionarie	CAPITALE SOCIALE 31/12/2009 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partec.ne	Patrimonio netto proquota al 31/12/2009	Valore in bilancio al 31/12/2009
<i>Controllate</i>					
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	100,000%	98.126,00	205.770,00	98.126,00
Umbraflor s.r.l.	2.256.668,00	99,5423%	2.246.339,23	2.051.391,61	2.051.391,61
Sviluppumbria s.p.a.	3.756.687,54	99,110%	3.723.309,06	3.248.974,46	3.248.974,46
Webred s.p.a.	1.560.000,00	84,076%	1.311.585,60	2.860.950,74	2.086.616,91
Res s.p.a.					0,00
Centralcom s.p.a.	1.078.437,37	51,000%	550.000,00	544.954,89	544.954,89
	8.749.918,91		7.929.359,89	8.912.041,70	8.030.063,87
<i>Collegate</i>					
Gepafin s.p.a	3.792.366,00	42,290%	1.603.608,00	3.950.902,01	3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi (ex CMM)	2.000.000,00	4,000%	80.000,00	64.368,16	64.368,16
	5.792.366,00		1.683.608,00	4.015.270,17	3.583.878,16
<i>Altre</i>					
Umbria Innovazione Scari Terni	765.619,00	1,358%	10.400,00	11.468,34	11.468,34
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			6.351.892,85		6.351.892,85
	765.619,00		6.362.292,85	11.468,34	6.363.361,19
TOTALE	15.307.903,91		15.975.260,74	12.938.780,21	17.977.303,22

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

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

Nel prospetto sottoriportato viene fornito un riepilogo degli effetti derivanti dal confronto tra le partecipazioni di controllo e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto al 31/12/2009:



	Valore in Bilancio al costo		%	Quota Patrimonio netto		Diff.
	31/12/2009	31/12/2008	Part.ne	31/12/2009	31/12/2008	P.N./Costo
	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2009	31/12/2008	31/12/2009
Controllate						
F.C.U. s.r.l.	98.126,00	98.126,00	100,000%	205.770,00	199.018,00	107.644,00
Umbralflor s.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,542%	2.051.391,61	2.084.797,01	-194.947,62
Sviluppumbria s.p.a.	3.723.309,06	3.723.309,06	99,110%	3.248.974,47	3.225.145,81	-474.334,59
Webred s.p.a.	2.086.616,91	2.086.616,91	84,076%	2.860.950,74	2.835.431,99	774.333,83
Res s.p.a.	0,00	125.291,48	0,000%	0,00	157.790,00	0,00
Centralcom s.p.a.	550.000,00	0,00	51,000%	544.954,89	0,00	-5.045,11
	8.704.391,20	8.279.682,68		8.912.041,71	8.502.182,81	207.650,51
Collegate						
Gepafin s.p.a.	3.519.510,00	2.619.510,00	42,290%	3.950.902,01	2.284.447,77	431.392,01
Umbria Servizi innovativi (ex CMM)	103.200,00	103.200,00	4,000%	64.368,16	63.471,20	38.831,84
	3.622.710,00	2.722.710,00		4.015.270,17	2.347.918,97	470.223,85
Totale	12.327.101,20	11.002.392,68		12.927.311,88	10.850.101,78	677.874,36

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2009 sono riportati nella seguente Tabella :

	Saldo	incrementi	decrementi	svalutazioni	Saldo
	31/12/2008				31/12/2009
Controllate					
F.C.U. s.r.l.	98.126,00				98.126,00
Umbralflor s.r.l.	2.052.490,56			-1.098,95	2.051.391,61
Sviluppumbria s.p.a.	3.217.684,11	31.290,35			3.248.974,46
Webred s.p.a. *	2.086.616,91				2.086.616,91
Res s.p.a.	125.291,48		-125.291,48		0,00
Centralcom	0,00	550.000,00		-5.045,11	544.954,89
	7.580.209,06	581.290,35	-125.291,48	-6.144,06	8.030.063,87
Collegate					
Gepafin s.p.a	2.284.447,77	1.235.062,23			3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi s.p.a. (ex CMM)	62.632,80	1.735,36			64.368,16
	2.347.080,57	1.236.797,59	0,00	0,00	3.583.878,16
Altre					
Umbria Innovazione Scarl Terni	9.397,26	2.071,08			11.468,34
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	6.352.057,42		-164,57		6.351.892,85
	6.361.454,68	2.071,08	-164,57	0,00	6.363.361,19
Totale Partecipazioni	16.288.744,31	1.820.159,02	-125.456,05	-6.144,06	17.977.303,22

Incrementi

Gli incrementi sono dovuti per € 370.159,02 alla rivalutazione delle partecipazioni Sviluppumbria, Gepafin, Umbria servizi innovativi ed Umbria innovazione e per € 1.450.000 ad acquisizioni di partecipazioni. La Regione ha infatti acquistato nel 2009 il 51% della società Centralcom S.p.a. per un valore nominale pari a € 550.000 ed ha sottoscritto l'aumento di capitale di Gepafin s.p.a per un importo pari ad € 900.000. In esito a tale operazione, deliberata con D.G.R. n. 1735 del 10/12/2008 e realizzata in data 12 marzo 2009, la partecipazione della Regione Umbria al capitale sociale di Gepafin S.p.a., al 31/12/2009, è pari a n. 267.268 azioni del valore nominale di € 6, per un valore nominale totale di € 1.603.608,00. Tale partecipazione è stata valutata in bilancio al costo d'acquisto di € 3.519.510,00 con un incremento rispetto al 2008, al netto della sottoscrizione, di € 335.062,23.

Decrementi

Sono dovuti per € 125.291,48 alla cessione dei titoli azionari di proprietà della Regione Umbria in Res S.p.a. e per € 164,57 alla diminuzione delle partecipazioni detenute nelle cooperative agricole (per il dettaglio si rinvia all'elenco del Servizio Credito agrario della Direzione Regionale Agricoltura e foreste).

La cessione della partecipazione in Res S.p.a., iscritta nel bilancio al 31.12.2008 ad un valore pari ad € 125.291,48, ha dato luogo al realizzo di una plusvalenza patrimoniale pari ad € 32.498,52.

Svalutazioni

Rappresentano le rettifiche di valore apportate al costo delle Partecipazioni iscritte nell'Attivo dello Stato Patrimoniale per le quali il valore della corrispondente quota di Patrimonio Netto, al 31/12/2009, risulta essere inferiore al costo.

Altre Immobilizzazioni finanziarie

Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte le quote di partecipazione al Fondo Comune di Investimento Immobiliare di tipo chiuso "Umbria – Comparto Monteluca" del valore di € 828,00. Si tratta di n. 828 quote di classe "B" avente valore nominale unitario di 1 euro che attribuiscono alla Regione il solo diritto di partecipare alla governance del Fondo e che pertanto saranno detenute per tutta la sua durata. Si tratta di un Fondo immobiliare ad apporto pubblico ex art. 14-bis della L.86/1994 costituito dalla Regione e dall'Università degli Studi di Perugia per la valorizzazione e la trasformazione del



patrimonio immobiliare sanitario dismesso o in corso di dismissione, i cui proventi sono destinati al finanziamento del sistema sanitario regionale.

La Regione, al 31/12/2009, è proprietaria anche di n. 47 quote di classe A del Fondo Umbria che sono state iscritte nello Stato Patrimoniale tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni in quanto destinate ad essere cedute a breve termine.

I crediti verso lo Stato per i contributi dovuti alla Regione come annualità per il rimborso dei mutui pagati dalla Regione ma con oneri a carico dello Stato sono diminuiti di € 27.368.924,95. Non essendo stato stipulato alcun mutuo nuovo nell'esercizio, il credito si è ridotto di un importo pari all'ammontare dei trasferimenti per le quote capitale di competenza 2009 di € 26.703.564,16 più una annualità pregressa, riscossa e accertata nel 2009, a fronte della quale non è stata pagata la corrispondente rata di ammortamento pari ad € 665.360,79.

I crediti verso lo Stato per il servizio del debito corrispondono, infatti, all'ammontare dei mutui a carico dello Stato contratti dalla Regione ed inseriti nel Passivo dello Stato Patrimoniale tra i debiti di finanziamento per € 277.715.613,09. La differenza di € 2.120.964,96 tra le due poste è dovuta alle annualità, per la quota in conto capitale, già corrisposte dallo Stato e accertate in Bilancio, a fronte delle quali non sono state pagate rate di ammortamento in quanto i relativi mutui sono andati in ammortamento a partire dall'anno successivo rispetto a quello di assegnazione dei fondi statali. Le quote interessi relative a tali rate, a fronte dei quali non si è avuto nello stesso esercizio il corrispondente costo, sono stati oggetto di rettifica negli esercizi interessati rilevando risconti passivi per un totale di € 1.259.462,76 di cui 22.539,21 registrati nell'esercizio 2009.

L'attivo circolante è pari a € 3.045.017.022,26 di cui € 2.541.022.364,07 rappresentano crediti, € 9.800.461,38 attività finanziarie a breve termine ed € 494.194.196,81 disponibilità liquide. Il totale dei crediti risulta superiore di € 12.117.638,80 rispetto al totale dei residui attivi in quanto nel bilancio economico sono stati contabilizzati come crediti operazioni che non danno origine a residui attivi in contabilità finanziaria. Si tratta di: somme pagate a titolo di acconto per la realizzazione della nuova sede del corso di laurea in medicina di Terni per un importo complessivo di €

2.957.446,12 e di una residenza universitaria in via Enrico dal Pozzo a Perugia per € 383.112,00; crediti relativi alle cessioni di terreni e fabbricati realizzate nel 2009 pari a € 82.889,16; crediti relativi alla cessione dei titoli iscritti nell'attivo circolante per un importo di € 8.694.191,52.

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

Le quote sono state iscritte, prudenzialmente, ad un valore di € 9.800.461,38 tenendo conto del valore contabile unitario al 31/12/2009.

Il totale delle Attività è pari a € 3.635.678.547,69.

Il Passivo è costituito da Debiti di Finanziamento per € 657.968.097,88 di cui € 380.252.484,79 per mutui e prestiti a carico della Regione ed € 277.715.613,09 con oneri a carico dello Stato.

Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 26.703.564,16 pari al rimborso delle quote capitale di competenza 2009.

Anche i mutui a carico della Regione, per la stessa ragione, sono diminuiti nel 2009 di € 19.913.141,32 per effetto del rimborso delle quote capitale (Tabella 3).

I debiti di funzionamento per € 1.890.494.501,78 insieme ai Debiti Tributarî di € 6.440.086,45 corrispondono al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto delle rettifiche di natura economico patrimoniale, dell'importo complessivo di € 442.230.859,92.

Tale importo deriva dalla registrazione di maggiori debiti per un ammontare di € 2.571.713,99 e di un minor importo complessivamente pari ad € 444.802.573,91 per residui che non vengono registrati come debiti in quanto, nel sistema di contabilità economico patrimoniale il debito viene registrato al momento della liquidazione ovvero della rilevazione del costo di competenza dell'esercizio.

Tra i debiti di funzionamento figurano, in aggiunta rispetto al conto finanziario, debiti per € 2.506.806,71 derivanti dalla gestione liquidatoria dell'ex ESAU e la somma di € 64.907,28 relativa a somme incassate a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni.

Non sono stati considerati costi di competenza dell'esercizio residui passivi dell'anno per € 226.467.397,47 - di cui residui di stanziamento per € 274.012,19 - e residui degli anni 2008, 2007,



2006 e 2005 per un importo complessivo di € 218.335.176,448 a fronte dei quali non sono state effettuate liquidazioni nell'esercizio.

I ratei passivi (F01) sono relativi ai Debiti per Residui perenti, derivanti da fondi propri, pari ad € 10.607.218,51 alla fine dell'esercizio. Rispetto al 2008 i debiti perenti hanno registrato una variazione complessiva in diminuzione di € 1.402.732,01. Tale variazione è il risultato di una diminuzione per pagamenti di € 126.423,70, per eliminazione - causa insussistenza o prescrizione - di € 1.450,864,80 e di un aumento per debiti dichiarati perenti nel corso del 2009 di € 174.556,49.

Rispetto ai residui perenti del conto finanziario sono stati registrati in contabilità economico patrimoniale minori debiti per € 1.623.556,82. Tale differenza è da attribuire ai residui dichiarati in perenzione che in precedenza non erano stati contabilizzati nel bilancio economico patrimoniale come debiti.

Il Patrimonio netto passa da € 1.167.365.019,76 € 1.067.092.477,81 con un decremento di € 100.272.541,95.

Tra i conti d'ordine è stata iscritta la somma di € 712.086,44 risultante dall'iscrizione delle somme portate a residui di stanziamento- di cui € 274.012,19 relativi al 2009 - e la somma complessiva di € 278.406,06 relativa ad investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione. Tali somme rappresentano impegni finanziari per investimenti che verranno realizzati e patrimonializzati negli esercizi successivi.

Conto Economico

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

Il risultato economico d'esercizio è pari ad un disavanzo di gestione di € 100.272.541,95.

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

Parte Entrata

Totale Accertamenti da conto finanziario al netto Partite di giro
2.254.774.803,55



Rettifiche economico-patrimoniali

- trasferimenti da Stato per quote ammortamento mutui stato	-27.368.924,95
- trasferimenti da Stato per quote interesse anticipate mutui stato	-22.539,21
- Rettifiche di accertamenti che non costituiscono ricavi	- 9.076.403,93
- rettifica entrate per proventi da alienazione Fabbricati e Terreni	- 1.304.389,18
- rettifica entrate per proventi da cessione partecipazioni	- 157.790,00
- Somme accantonate al f.do investimenti	- 6.127.143,00
- ricavi spostati nella gestione straordinaria (proventi per vendita auto)	- 6.295,09
+ Proventi da penale per ritardata consegna autovetture	6.922,52
+ Proventi Straordinari(Sopravvenienze attive)	1.441.380,23
+ Proventi Straordinari (Insussistenze passivo) per eliminazione residui passivi	2.858.421,84
+ Proventi Straordinari (Plusvalenze patrimoniali)	731.699,51
+ Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per rivalutazione valore Terreni/Fabbricati al netto del F.do amm.to	9.040.046,20
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Entrata	-29.985.015,06

Totale Proventi Conto Economico (A) 2.224.789.788,49

Parte Spesa

Totale Impegni da conto finanziario al netto Partite di giro	2.348.245.407,02
- Impegni per spese in conto capitale portati a Residui di stanziamento 2009	-274.012,19
- Quote capitale mutui a carico Regione	-19.913.141,32
- Quote capitale mutui a carico Stato	-26.703.564,16
- Impegni per acquisto beni mobili patrimonializzati	-481.127,05
- Impegni per Immobili in corso di realizzazione (Facoltà di Medicina a TR, residenza universitaria a PG)	-545.705,91
- Impegni finanziari che non costituiscono costi dell'esercizio	-240.904.152,11
- Impegni in conto competenza per pagamento debiti perenti	-81.694,70
+ Liquidazioni in conto residui imputati a costo nell'esercizio	201.393.828,35
+ Oneri Straordinari (insussistenza attivo)	53.765.794,95
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) per svalutazione partecipazioni	1.016.127,16
+ Altri Oneri Straordinari per svalutazione Terreni	378.252,96
+ Ammortamenti dell'esercizio	9.166.317,44
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Spesa	-23.183.076,58

Totale Costi Conto Economico (B) 2.325.062.330,44

Risultato economico dell'esercizio (A-B) -100.272.541,95



Rispetto al 2008 il totale dei Proventi della gestione propria aumenta del 3,4%. In generale si registra un aumento di tutte le voci di entrata fatta eccezione per i tributi propri della regione la cui riduzione, di circa il 3%, è da imputare essenzialmente alla riduzione registrata dall' IRAP di circa il 10%.

I costi della gestione propria aumentano del 3,10%, rispetto al 2008. Tale risultato deriva dall'incremento dei costi sostenuti per tutti i gruppi di spesa ad eccezione di quello relativo al Personale - che diminuisce di oltre il 3%- e di quello per l'Acquisto di materie prime e/o beni di consumo che cala di quasi il 7% .

Considerando i costi totali della gestione propria che includono anche i costi della gestione finanziaria e straordinaria (Grafico1), i costi operativi rappresentano circa il 6%, i trasferimenti quasi l'88%, gli oneri finanziari meno del 3% , al pari degli oneri straordinari.

Rispetto al 2008 si registra un incremento del peso percentuale dei contributi e trasferimenti e, in misura più lieve, dei costi operativi, mentre diminuisce l'incidenza degli oneri finanziari e di quelli straordinari (Grafico 2).

La ripartizione tra le voci dei costi operativi (Grafico 3) mostra un apprezzabile diminuzione dell'incidenza in termini percentuali del costo del personale (dal 64% al 58%) e l'aumento di quella per l'acquisto di beni e servizi (dal 25% al 30%).

Il risultato combinato dell'andamento dei proventi e dei costi determina un risultato della gestione propria pari ad € 22.104.101,07 con un miglioramento rispetto al 2008 di circa il 40%.

La gestione vincolata registra una diminuzione delle entrate del 26,65% che interessa sia i trasferimenti da Stato sia quelli dall'Unione europea. Per questi ultimi, in particolare, la riduzione è dovuta alla mancata concessione di ulteriori acconti sul nuovo ciclo di programmazione in quanto i trasferimenti successivi all'approvazione dei programmi vengono erogati solo su rendicontazione.

I costi della gestione vincolata diminuiscono nel complesso del 4,58% anche se in misura non sufficiente a compensare la maggiore riduzione delle entrate.

Tale andamento è dovuto in realtà allo sfasamento temporale che caratterizza le spese finanziate con trasferimenti rispetto alle corrispondenti entrate, in particolare con riferimento alle spese per investimenti. L'imputazione dei costi non trova, in un esercizio, adeguata corrispondenza nell'acquisizione delle entrate.

Il risultato della gestione vincolata dell'esercizio 2009 determina un disavanzo pari ad € 49.916.971,59 diversamente dal risultato positivo registrato nel 2008.

Il risultato della gestione vincolata, non essendo sufficientemente compensato dal risultato seppur positivo della gestione propria, contribuisce al risultato negativo della gestione operativa complessiva pari a € 27.812.870,52.

La gestione finanziaria presenta un miglioramento del saldo rispetto al 2008 del 7,68%, sul quale ha contribuito la riduzione degli oneri finanziari a seguito dell'andamento favorevole dei tassi di interesse.

Il saldo delle partite straordinarie fa registrare rispetto al 2008 un miglioramento di circa il 25% che deriva essenzialmente dalla diminuzione delle insussistenze dell'attivo derivanti dall'eliminazione dei residui attivi.

I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 2.858.421,84 - Sopravvenienze attive per € 1.441.380,23 - Plusvalenze patrimoniali per € 731.699,51 e Altri proventi straordinari per € 9.040.046,20.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale Residui passivi eliminati dal c/finanziario	26.991.725,12
+	Debiti perenti eliminati per insussistenza	1.450.864,80
-	Residui passivi eliminati perché dichiarati perenti nell'anno 2009	-2.612.242,60
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2008	-6.624.136,58
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2007	-5.709.662,16
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2006	-5.741.414,24
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2005	-4.896.712,50
	Totale insussistenze del passivo	2.858.421,84

Le sopravvenienze attive derivano da:

+	Incremento partecipazioni	900.000,00
+	Accatastamento immobili non censiti, foto rilevati dall'Agenzia del Territorio	232.690,00
+	Acquisizione terreni e beni mobili	117.609,32
+	incremento valore terreni per rettifiche catastali	2.572,43
+	Riaccertamento maggiori residui attivi	0,48
+	Patrimonializzazione Beni artistici	188.508,00
	Totale sopravvenienze attive	1.441.380,23



Le Plusvalenze patrimoniali risultano da

+	Plusvalenza su vendita azioni società partecipata	32.498,52
+	Plusvalenza su vendita immobili	322.746,88
+	Ripristino di valore partecipazioni	370.159,02
+	Plusvalenza su cessione automobili	6.295,09
	Totale plusvalenze patrimoniali	731.699,51

Gli Altri proventi Straordinari risultano dalla rivalutazione dei terreni e dei fabbricati al netto del f.do di ammortamento per complessivi € 9.040.046,20.

Gli Oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 53.765.794,95 e da Svalutazioni Titoli, Partecipazioni e Terreni per complessivi € 1.394.380,12.

Nella voce Insussistenze dell'attivo sono state registrate: l'eliminazione dei residui attivi da c/finanziario per € 53.721.325,88, la rettifica di valore dei terreni per variazioni catastali pari ad € 44.304,50 e decrementi delle partecipazioni per € 164,57.

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determina un risultato d'esercizio pari a - € 100.272.541,95.

TABELLA 1)

Variazioni Beni Immobili e Ammortamenti al 31/12/2009

	Consistenza 31.12.08	F.ammortam. 31.12.08	Val.Cont. 31.12.08	Variaz. diminuz. 2009	Dimin.Fondo Amm.2009	Rivalutazioni 2009	Rivalut. Fondo ammort. 2009	Variaz. Aumento 2009	Consist. 31.12.09	Ammort. 2009	F.Ammort. 2009	Valore cont. 31.12.09
TERRENI	89.885.574,78		89.885.574,78	482.510,43		7.425.305,71		118.795,75	96.947.165,81			96.947.165,81

	Consistenza 31.12.08	F.ammortam. 31.12.08	Val.Cont. 31.12.08	Variaz. diminuz. 2009	Dimin.Fondo Amm.2009	Rivalutazioni/ svalutaz 2009	Rivalut. Fondo ammort. 2009	Variaz. Aumento 2009	Consist. 31.12.09	Ammort. 2009	F.Ammort. 2009	Valore cont. 31.12.09
FABBRICATI	254.092.106,98	53.510.065,02	200.582.041,96	1.152.063,43	276.495,22	2.045.164,20	430.423,71	801.513,64	255.786.721,38	7.673.601,64	61.337.595,14	194.449.126,24





TABELLA 2)

Variazioni Consistenza Beni Mobili e Ammortamenti
Esercizio 2009

categoria Beni	Consistenza al 31/12/2008	Valore netto contabile al 31/12/2008	Variazioni in □ in munizione anno 2009	Variazioni in aumento 2009	Consistenza al 31/12/2009	Fondo amm.to 2008	aliquota amm.to	Ammortamenti 2009	Diminuzioni F.do per dismissioni	Fondo amm.to 2009	Valore netto contabile al 31/12/2009
SOFTWARE	2.154.645,72	732.046,31	0,00	355.627,92	2.510.273,64	1.422.599,41	20%	301.566,86	0,00	1.724.166,27	786.107,37
ATTREZZATURE E IMPIANTI	12.124.862,33	1.330.058,46	134,73	689.679,01	12.814.406,61	10.794.803,87	15%	460.558,58	134,73	11.255.227,72	1.559.178,89
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	13.179.695,06	1.028.027,24	0,00	550.028,18	13.729.723,24	12.151.667,82	20%	476.002,95	0,00	12.627.670,77	1.102.052,47
AUTOMEZZI MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	2.104.730,04	388.395,95	90.711,47	105.013,80	2.119.032,37	1.716.334,09	20%	141.180,20	90.711,47	1.766.802,82	352.229,55
MACCHINE PER UFFICIO	4.146.169,34	183.014,37	0,00	65.851,34	4.212.020,68	3.963.154,97	20%	81.975,54	0,00	4.045.130,51	166.890,17
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	109.511,44	19.343,20	0,00	7.792,20	117.303,64	90.168,24	15%	6.118,16	0,00	96.286,40	21.017,24
OPERE ARTISTICHE	504.125,62	287.659,63	0,00	2.173,36	506.298,98	216.465,99	5%	25.313,51	0,00	241.779,50	264.519,48
TOTALE	35.575.690,41	5.220.496,02	90.846,20	1.964.673,81	37.449.518,02	30.355.194,39		1.492.715,80	90.846,20	31.757.063,99	5.692.454,03

TABELLA 3)

MUTUI A CARICO REGIONE ANNO 2009

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Destinazione	Ammortamento		Debito residuo al 31/12/2008	Quota capitale 2009	Debito residuo al 31/12/2009
				DAL	AL			
1	CREDIOP	2.784.585,84	FABB.BIL.1983/84 -QUOTA-	31/12/1989	30/06/2009	189.274	189.274	0
2	CREDIOP	2.784.069,64	FABB.BIL.1983/84 -QUOTA-	31/12/1989	30/06/2009	189.239	189.239	0
3	CASSA DD. PP.	53.556,58	SORG. PACE COMUNE TR	01/01/1991	31/12/2010	9.542	4.619	4.924
4	CASSA DD. PP.	113.620,52	ACQUEDOTTI FOLIGNO	01/01/1991	31/12/2010	14.622	7.077	7.545
5	CASSA DD. PP.	81.600,19	RETE IDRICA CORCIANO	01/01/1991	31/12/2010	14.539	7.037	7.502
6	CASSA DD. PP.	92.962,24	ACQU.COMUNE NARNI	01/01/1991	31/12/2010	16.563	8.017	8.546
7	BANCA INTESA BCI PRESTITO	32.844.888,83	DISAVANZO 1998	01/01/2000	31/12/2014	13.137.956	2.189.659	10.948.296
8	OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	Prestito obbligaz.art.5.L.37/2000	26/03/2001	26/03/2031	91.002.354	2.214.083	88.788.270
9	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	DISAVANZO 2000-2001	01/01/2003	31/12/2017	39.407.893	3.649.883	35.758.010
10	BNL	15.493.706,97	RIP.DISAV.SANIT.AL 31/12/94	01/01/1999	31/12/2013	6.332.288	1.157.582	5.174.706
11	CASSA DD. PP. PRESTITO	10.329.137,98	DISSESTI IDROG. 1996/1998	01/01/1998	31/12/2017	6.318.106	536.188	5.781.918
12	OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	DISAVANZO 2002	12/12/2003	12/12/2023	25.029.228	1.668.616	23.360.612
13	CASSA DD.PP. PRESTITO	17.813.142,78	DISAVANZI SANITA' 2000	01/01/2006	31/12/2021	15.945.023	984.534	14.960.489
14	OBBLIGAZIONARIO	213.220.000,00	ESERCIZIO 2003-2005	15/06/2007	15/06/2037	202.559.000	7.107.333	195.451.667
TOTALE C.		499.548.061,72				400.165.626	19.913.141	380.252.485



Grafico 1)

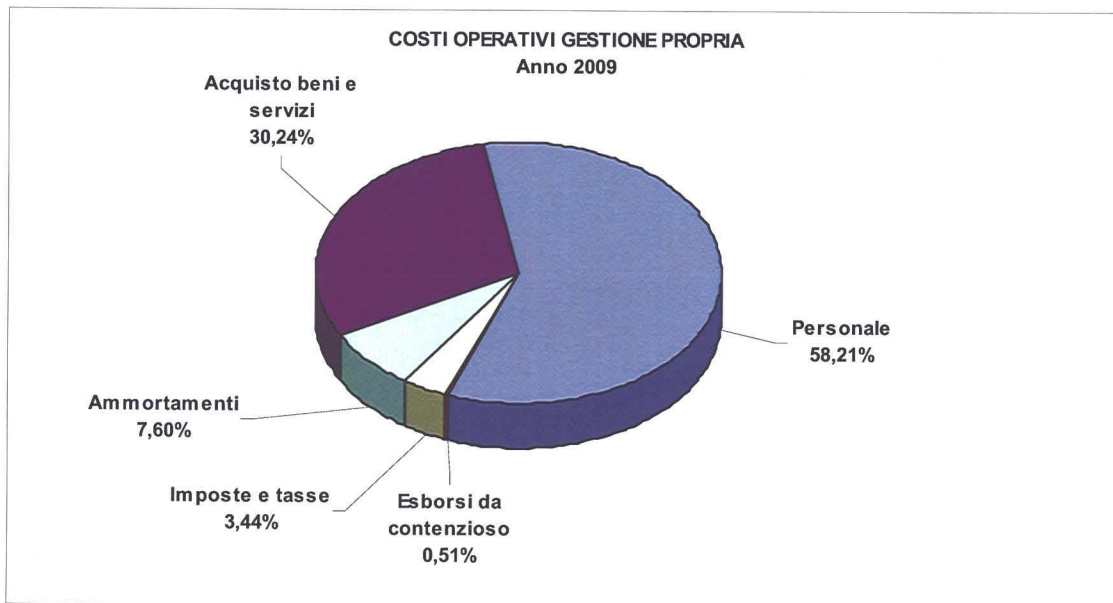
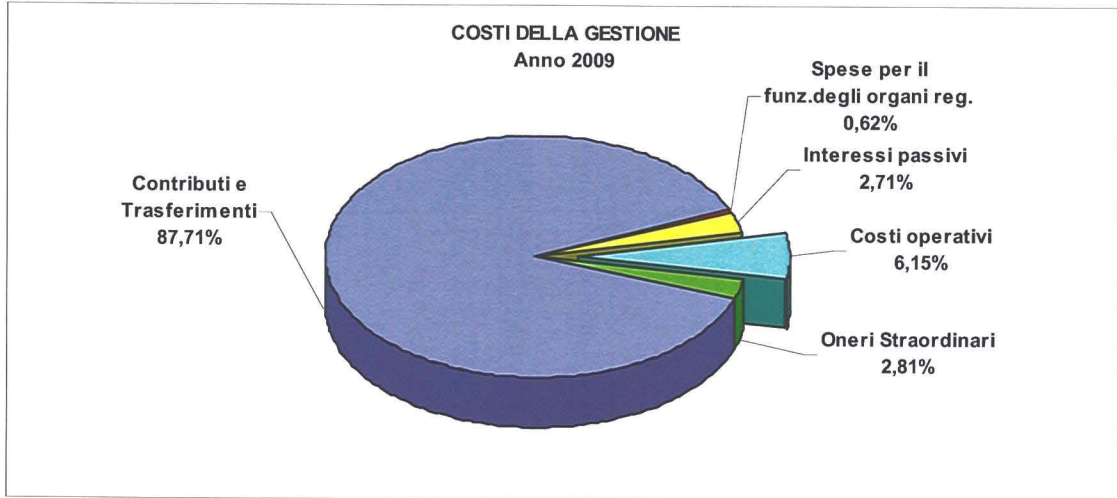


Grafico 2)

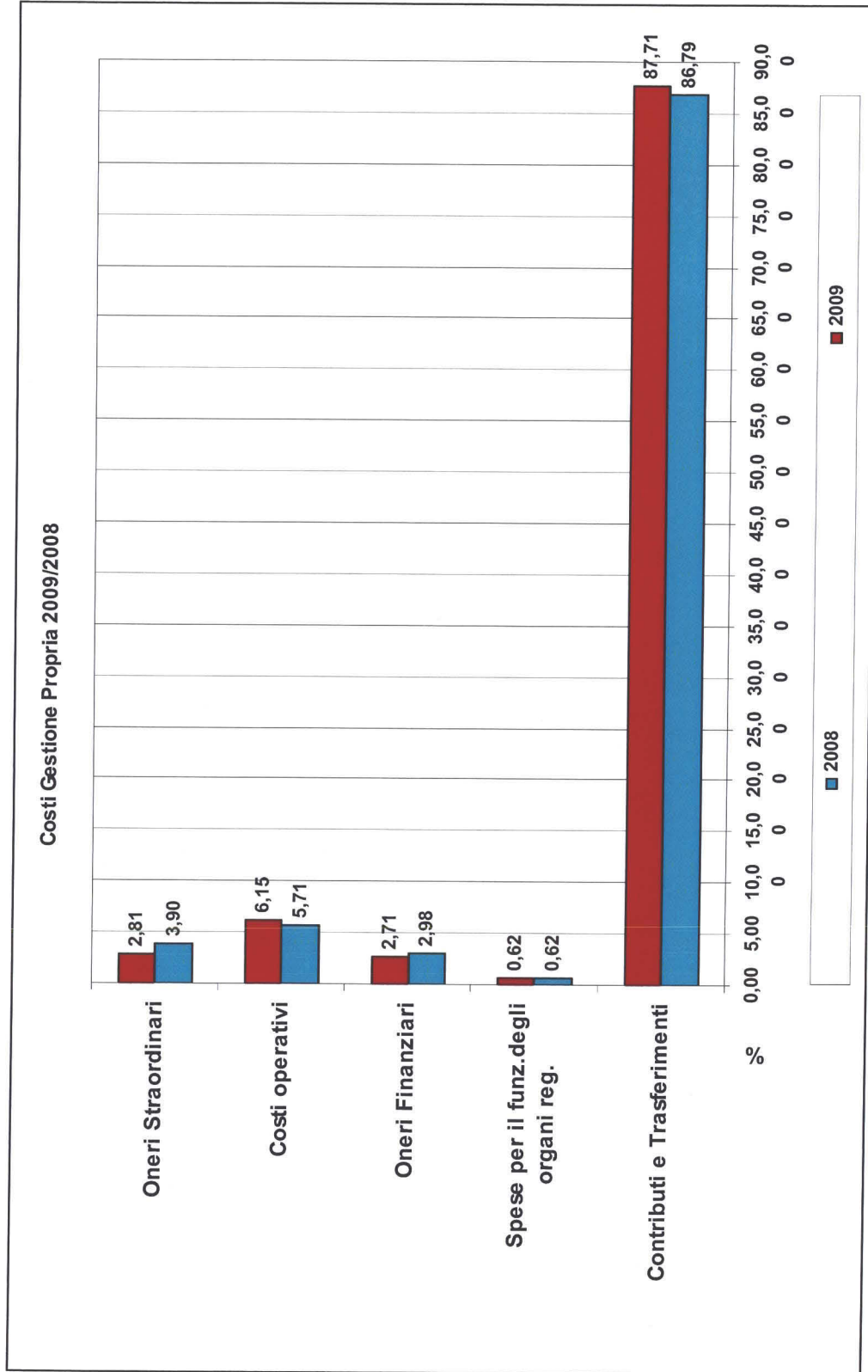
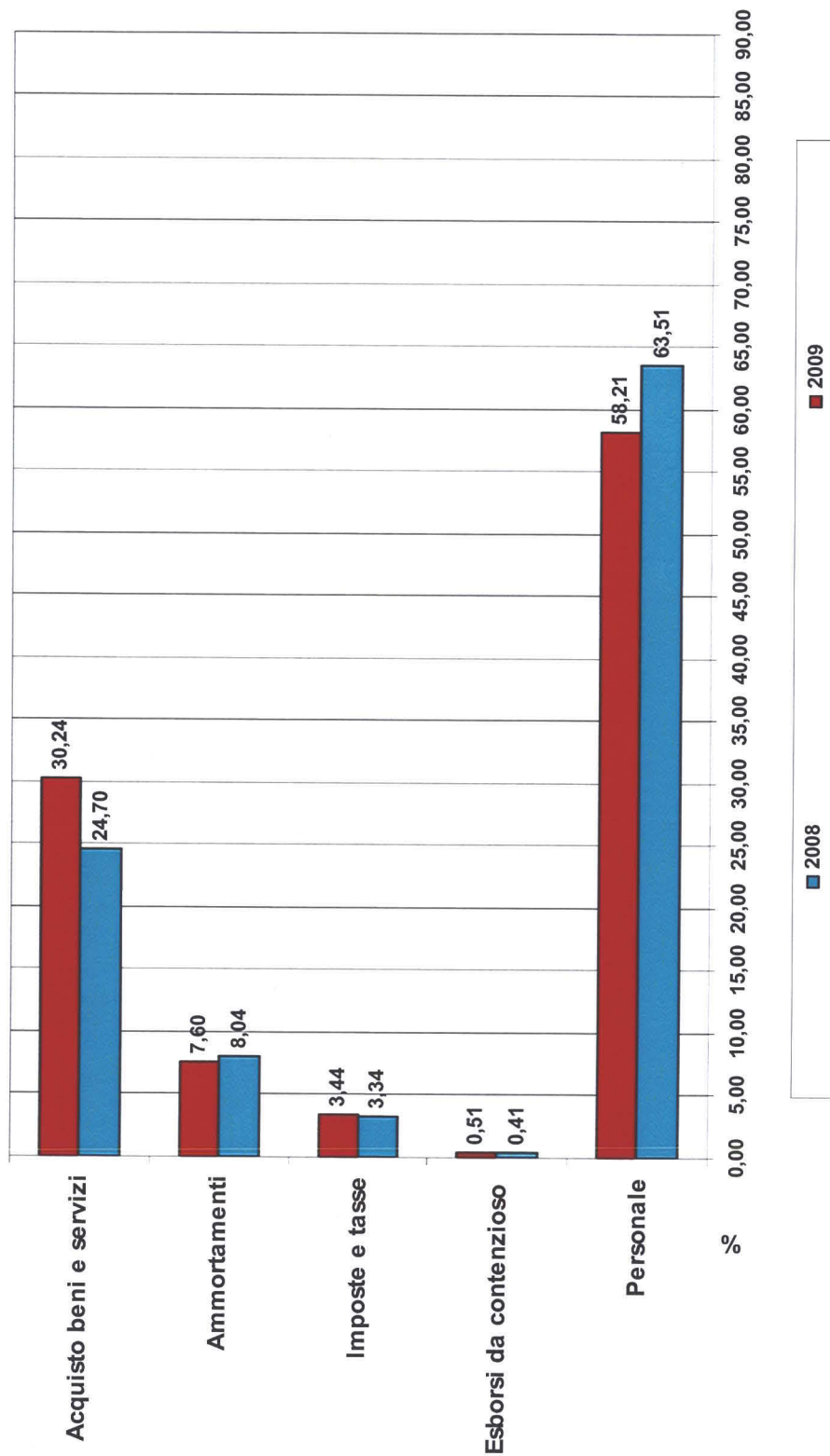


Grafico 3)

Costi Operativi Gestione Propria 2009/2008



5. I PROGRAMMI COMUNITARI: L'ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI PAGAMENTO/CERTIFICAZIONE

Nel corso del 2009, lo svolgimento delle attività di certificazione della spesa si è articolato su due distinti fronti :

- il primo, concernente l'attuale settennio di programmazione, è stato caratterizzato dalla implementazione dei nuovi processi connessi alla prima fase di attuazione dei programmi operativi;
- il secondo, relativo al periodo di programmazione 2000/2006, è stato contraddistinto dall'avvio dell'articolata fase di chiusura dei programmi nei confronti della Commissione europea slittata al 2009 a seguito della decisione di proroga di sei mesi del periodo di ammissibilità temporale della spesa dal termine originario del 31 dicembre 2008;

PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2007/2013

Nel corso della prima metà del 2009, è stata completata la procedura prevista dall'articolo 71 del Regolamento CE n. 1083/2006 ai fini del rilascio del parere positivo di conformità dei sistemi di gestione e controllo dei due programmi operativi cofinanziati dal FESR e dal FSE.

Per quanto riguarda il **POR FSE Umbria 2007/13**, la Commissione europea ha rilasciato predetto visto di conformità con nota DG EMPLOY prot. 6526 del 22 aprile 2009.

Relativamente al **POR FESR Umbria 2007/13**, il rilascio del parere di conformità, con nota della Commissione europea - DG REGIO prot. 5943 dell'8 luglio 2009, la Commissione europea ha comunicato conforme il sistema di gestione e controllo agli artt. 58-62 del Reg. 1083/06.

Relativamente all'attività di certificazione, sono state presentate alla Commissione, tramite SFC, le seguenti certificazioni della spesa:



POR FESR UMBRIA 2007/13

Numero di riferimento della Commissione: 2007 IT 162 PO 013

Progress. Certificaz.	Data trasmiss.	Spese certificate		
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87
I	15/10/2009	3.725.000,87	1.604.810,40	2.120.190,47
II	24/12/2009	25.887.126,08	11.152.729,94	14.734.396,14

POR FSE Umbria 2007/13

Numero di riferimento della Commissione: 2007 IT 052 PO 013

Progress. Certificaz.	Data trasmiss.	Spese certificate		
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87
I	09/11/2009	915.377,04	393.233,69	522.143,35
II	09/12/2009	8.865.911,66	3.808.795,66	5.057.116,00
III	17/12/2009	5.277.550,15	2.267.235,53	3.010.314,62

PERIODO DI PROGRAMMAZIONE 2000/2006

Per quanto concerne il periodo di programmazione 2000/2006, nell'anno 2009 sono state predisposte certificazioni della spesa e relative domande di rimborso per i seguenti interventi comunitari a titolarità diretta dell'Amministrazione regionale ovvero per quelli nell'ambito dei quali il Servizio Ragioneria e fiscalità regionale assume la veste di organismo intermedio:

INTERVENTO	FONDO STRUTTURALE	COSTO TOTALE FINANZIATO
DOCUP Umbria Obiettivo 2	FESR	393.137.532,00
POR Umbria Obiettivo 3	FSE	227.097.310,00
PIC Leader+ Umbria	FEAOG-O	20.958.000,00
DOCUP-Azioni strutturali nella pesca – parte regionale	SFOP	3.062.933,00

INTERVENTO	FONDO STRUTTURALE	COSTO TOTALE FINANZIATO
Azioni Innovative 2002/2003 umbriain@ction	FESR	6.000.000,00
PIC Equal Italia 2000/2006- parte regionale	FSE	9.838.294,00

In particolare, nel corso del 2009 sono state predisposte e inviate alle competenti strutture della Commissione europea e delle Amministrazioni centrali capofila per fondo (Ministeri) le certificazioni di spesa intermedia per i seguenti importi complessivi:

INTERVENTO	TOTALE CERTIFICATO
DOCUP Umbria Obiettivo 2	46.341.213,89
POR Umbria Obiettivo 3	15.594.349,73
PIC Leader+ Umbria	1.820.637,46
DOCUP-Azioni strutturali nella pesca – parte regionale	122.667,97
PIC Equal Italia 2000/2006-parte regionale	639.100,32



6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

- Le regole del Patto di stabilità interno per il 2009, sono state stabilite dai commi 3 e 4 dell'art. 77-ter del D.L. n. 112 del 25 giugno 2008, convertito con L. n. 133 del 6 agosto 2008. Successivamente la legge n. 203 del 22 dicembre 2008 (finanziaria 2009) ha novellato la normativa, con l'art. 2, comma 42, prevedendo che, a partire dall'anno 2008, le spese in conto capitale per interventi cofinanziati correlati ai finanziamenti dell'Unione europea, con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale, sono esclusi dalla base di calcolo e dai risultati del patto di stabilità interno delle regioni. Infine, il D.L. n. 5 del 10/2/2009 (contenente misure a sostegno dei settori in crisi), convertito con L. n. 33/2009, con gli artt. 7-ter, commi 18 e seguenti e 7-quater, c. 15, ha stabilito che, a decorrere dal 2009, sono escluse dal Patto di Stabilità delle Regioni le maggiori spese correnti limitatamente alla quota di cofinanziamento nazionale, relative agli assi "Adattabilità" e "Occupabilità" del P.O.R. F.S.E. 2007-2013. Non sono computate nella base di calcolo e nei risultati, inoltre, le spese correnti per interventi cofinanziati dall'U.E., con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale. L'art. 7-quater (commi 1-3) del citato decreto ha stabilito, infine, che le Province ed i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti che rispettano alcuni requisiti di "virtuosità" possano escludere dal saldo del patto di stabilità 2009 i pagamenti riguardanti spese in conto capitale e spese per interventi volti ad alleviare gli effetti della crisi economica in atto. Tale possibilità è subordinata e limitata, per gli enti locali interessati, alle somme autorizzate dalla Regione di appartenenza che dovrà però ridurre, contestualmente, il proprio limite programmatico dell'anno in misura corrispondente all'ammontare delle spese per le quali autorizza l'esclusione. La Regione con D.G.R. n. 1679 del 23/11/2009, ha autorizzato gli EE.LL. richiedenti ad effettuare maggiori pagamenti per un ammontare complessivo pari a 1,3 mio/€.
- Gli obiettivi da rispettare per l'anno 2009 erano due, come per lo scorso anno, riferiti al complesso delle spese finali correnti ed in conto capitale determinate, rispettivamente, in termini di competenza e di cassa. Le spese finali 2009 non dovevano superare l'ammontare corrispondente ai livelli di spesa fissati

come **obiettivo programmatico per il 2008 diminuito dello 0,6%**.

- L'obiettivo programmatico 2008, tenendo conto delle modifiche normative citate, costituisce la **base di calcolo per l'obiettivo 2009** ed è stato calcolato, a partire dall'obiettivo programmatico 2007, al netto delle spese correnti e in conto capitale dello stesso anno relative a programmi cofinanziati dall'U.E., con esclusione della quota di cofinanziamento nazionale.
- Le spese escluse, in base alle norme vigenti, dal complesso delle spese finali soggette ai vincoli del Patto di stabilità Interno sono state, quindi, per il 2009 le seguenti:
 - Spese per la sanità;
 - Spese derivanti da concessioni di crediti;
 - Spese correnti e in conto capitale per interventi cofinanziati dall'Unione europea, con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale;
 - Spese relative ai rinnovi contrattuali nel settore del trasporto pubblico locale;
 - Maggiori spese correnti realizzate con la quota di cofinanziamento nazionale relative agli Assi "Adattabilità" e "Occupabilità" del P.O.R. F.S.E. 2007-2013.
- La Regione Umbria ha rispettato il Patto di stabilità interno 2009.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2009 (Legge n. 133/2008)

REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2009

SPESE FINALI

		(migliaia di euro)	
		Pagamenti (competenza + residui)	
		a tutto il IV	a tutto il IV
		Trimestre 2008	Trimestre 2009
SCor	TOTALE TITOLO 1°	1.900.161	2.051.470
^a	S1 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)	1.431.622	1.594.580
	S2 Spese per rinnovo primo biennio contratto collettivo 2004-2007 settore trasporto pubblico locale	7.725	9.449
	S3 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)		
	S4 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 7-quater, c. 15, L. n. 33/2009)		11.602
	S5 Maggiori spese accordo ammortizzatori sociali - esclusa quota europea (art. 7-ter, c. 18 e 19, L. n. 33/2009) (1)		
	S6 Pagamenti in c/residui a fronte di corrispondenti residui attivi degli enti locali (art. 9 bis, c. 5, L. 102/2009)		
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5)	460.814	435.839
SCap	TOTALE TITOLO 2°	293.668	307.462
^a	S7 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
	S8 Spese per concessione di crediti (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
	S9 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)		
	S10 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 2, c. 42, L. n. 203/2008)	25.628	47.052
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S6-S7-S8-S9)	268.040	260.410
R SF 09	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	728.854	696.249
OP SF 09	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art.77-ter, c. 3, L. n. 133/2008)	(2)	706.874
QO SF 09	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (Art. 7-quater, c. 1, 2 e 3 della L. 33/2009)		-1.300
OR SF 09	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (OP SF 09 - QO SF 09)		705.574
D S 09	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO RIDETERMINATO (R SF 09 - OR SF 09) (3)		-9.325

⁽¹⁾ Indicare la differenza tra i pagamenti realizzati nel 2009 con la quota di cofinanziamento nazionale e riconducibili alle finalità degli assi prioritari "Adattabilità" e "Occupabilità" e gli analoghi pagamenti previsti per l'esercizio 2007 nella programmazione finanziaria del piano operativo regionale (POR) approvato dalla Commissione europea alla data del 26 aprile 2009.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2009 (Legge n. 133/2008)

REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2009

SPESE FINALI

(migliaia di euro)

	Impegni	
	a tutto il IV Trimestre 2008	a tutto il IV Trimestre 2009
SCor		
TOTALE TITOLO 1°		
a detrarre:		
S1 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)	1.939.132	2.031.596
S2 Spese per rinnovo primo biennio contratto collettivo 2004-2007 settore trasporto pubblico locale	1.477.876	1.552.442
S3 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)	9.254	10.814
S4 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 7-quater, c. 15, L. n. 33/2009)		18.211
S5 Maggiori spese accordo ammortizzatori sociali - esclusa quota europea (art. 7-ter, c. 18 e 19, L. n. 33/2009) (1)		2.725
SCorN		
SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5)	452.002	447.404
SCap		
TOTALE TITOLO 2°	318.216	269.924
a detrarre:		
S6 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
S7 Spese per concessione di crediti (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
S8 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)		
S9 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 2, c. 42, L. n. 203/2008)	20.709	46.539
SCapN		
SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S6-S7-S8-S9)	297.507	223.385
R SF 09		
RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	749.509	670.789
OP SF 09		
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art.77-ter, c. 3, L. n. 133/2008)	(2)	926.622
D S 09		
DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE (R SF 09 - OR SF 09) (3)		-255.833

(1) Indicare la differenza tra gli impegni realizzati nel 2009 con la quota di cofinanziamento nazionale e riconducibili alle finalità degli assi prioritari "Adattabilità" e "Occupabilità" e gli analoghi pagamenti previsti per l'esercizio 2009 nella programmazione finanziaria del piano operativo regionale (POR) approvato dalla Commissione europea alla data del 26 aprile 2009.

(2) L'obiettivo programmatico 2009 è digitabile manualmente.

Obiettivo programmatico 2008 = [(spese finali 2005 - 1,8%) - finanziamenti c/capitale U.E. 2007] + 2,5%

Obiettivo programmatico 2008 ricalcolato = [(spese finali 2005 - 1,8%) - finanziamenti correnti e capitale U.E. 2007] + 2,5%

(3) Obiettivo programmatico 2009 = obiettivo programmatico 2008 ricalcolato - 0,6%

In caso di differenza negativa o pari a 0, il patto 2009 è stato rispettato.

In caso di differenza positiva o pari a 0, il patto 2009 non è stato rispettato.





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

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

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

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

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

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

I flussi derivanti dalle operazioni di swap contabilizzati nell'esercizio 2009 sono i seguenti:



- accertati e riscossi in Entrata, di competenza dell'anno, complessivamente pari ad € **21.524.867,29** oltre ad € **372.037,78** riscossi in conto residui, relativamente a flussi di competenza dell'esercizio 2008, accreditati e incassati dal Tesoriere regionale con valuta 31/12/2008;

- impegnati e pagati nel 2009 complessivamente pari ad € **20.244.609,74**.

Il flusso netto positivo derivante dagli swap è risultato complessivamente pari ad € 1.280.257,55.

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

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



8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI

Per una più approfondita analisi e per effettuare una valutazione sull'andamento della gestione dell'entrata e della spesa sono state predisposte alcune tabelle dei più significativi aggregati finanziari e sono stati calcolati alcuni indicatori scelti tra quelli più comunemente usati. Si tratta, in particolare, di una riclassificazione ed elaborazione dei dati contabili relativi agli anni 2007, 2008 e 2009.

Metodologicamente i dati riportati per la parte Entrata sono tutti al netto dell'"avanzo di amministrazione vincolato" e delle "Partite di giro"; mentre quelli della Spesa sono al netto del "Saldo finanziario negativo", delle "Partite di giro" e dei "Programmi progressi" (Funzione Obiettivo 17 e 18) perché tali poste non hanno una ricaduta diretta sulla gestione finanziaria.

Nella tabella n. 1 le entrate proprie 2009 della Regione, in particolare le previsioni, gli accertamenti e le riscossioni in c/competenza, vengono distinte per tipologia di entrata e vengono di seguito rappresentate graficamente (grafici nn.1, 2 e 3).

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

Nella tabella n. 3 sono riportate le risultanze contabili, relativamente agli anni 2007, 2008 e 2009, distinte per titolo, dei residui attivi dell'anno precedente, delle previsioni di competenza definitive, degli accertamenti, delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui, nonché dei residui variati sia in termini assoluti che percentuali.

La tabella è accompagnata da rappresentazioni grafiche, relativamente all' anno 2009, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2009 con quelli del 2007 e del 2008.

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

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

indice di accumulazione dei residui attivi: rapporto tra la differenza dei residui attivi finali e residui attivi iniziali su residui attivi

iniziali. La misurazione permette di quantificare le variazioni nel volume dei residui attivi realizzate nel corso della gestione;

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

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

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

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

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

Relativamente alla spesa a partire dalla tabella 11 sono riportate le risultanze contabili, degli anni 2007, 2008 e 2009, distinte per titolo, dei residui passivi dell'anno precedente, delle previsioni di competenza definitive, degli impegni, dei pagamenti in conto competenza ed in conto residui, nonché dei residui eliminati sia in termini assoluti che per quote di composizione.

La tabella è accompagnata dalla rappresentazione grafica, relativamente all'anno 2009 della ripartizione per titolo degli stanziamenti di competenza assestati, degli impegni e dei pagamenti in c/competenza, il tutto al netto delle contabilità speciali (grafici nn.14,15,16).

Nella tabella 12 sono riportati i dati di cui alla tabella n. 11, distinti per funzione obiettivo. A seguire è riportata la rappresentazione grafica, relativamente all'anno 2009, della ripartizione per titolo, degli stanziamenti di competenza assestati, degli impegni, e dei pagamenti in c/competenza, nonché della ripartizione degli stanziamenti assestati, degli impegni e dei pagamenti della funzione



obiettivo "Promozione e tutela della salute" e delle restanti funzioni obiettivo e, di questi, la composizione interna. Parallelamente, sono stati predisposti gli istogrammi relativamente ai dati del triennio esaminato, confrontando quindi l'anno 2009 con il 2007 e il 2008 (grafici dal n.17 al n. 28).

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento alla serie storica degli indicatori riportata nei grafici nn 13 e 27, va tenuto conto che gli stessi hanno una rappresentatività limitata in quanto sono influenzati dalla discontinuità nella contabilizzazione del trasferimento dei fondi da parte delle diverse fonti di finanziamento, come nel caso dei fondi comunitari, che, di anno in anno, possono ripercuotersi in maniera disomogenea sull'andamento della gestione.

Complessivamente, dall'esame degli indicatori emerge la conferma dei risultati positivi raggiunti negli ultimi esercizi, segnalando in

particolare il basso indice di variazione (pari al 5,29% per l' Entrata ed a 4,62% della Spesa) a dimostrazione di un elevato grado di attendibilità delle previsioni di bilancio.

Positivi, inoltre, gli indicatori afferenti la gestione dei residui che dimostrano una sostanziale accelerazione di cicli amministrativo-contabili sia per la parte entrata che spesa. L'indice di accumulazione dei residui attivi scende dal 18 al 4%, mentre, sul fronte della spesa, l'analogo indice passa dal +8% al -14%.

Anche la gestione di cassa, fornisce risultati apprezzabili con un accelerazione delle dinamiche di riscossioni e pagamenti. La velocità di cassa per l'entrata sale dal 45 al 47%, mentre per la spesa si registra un incremento più significativo dal 78 all'81%.

L'analisi dei dati finanziari, si conclude con un esame della spesa, in termini pro-capite, disaggregata per macro aree funzionali con riferimento alle principali politiche perseguite dall'Amministrazione pubblica regionale nei confronti dei vari stakeholder di riferimento (tabelle dalla n. 19 alla 27).



Relazione al Consuntivo 2009 Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2009

Tipologia di entrata	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.802.026.229,26	91,69%	1.805.178.149,66	96,18%	1.405.313.797,23	95,99%
Entrate per alienazioni	65.000.000,00	3,31%	20.784.302,19	1,11%	20.530.722,15	1,40%
Riscossione di crediti	33.500.000,00	1,70%	1.455.592,29	0,08%	1.454.892,29	0,10%
Indebitamento	62.196,63	0,00%	62.196,63	0,00%	36.796,63	0,00%
Altre	64.864.308,10	3,30%	49.355.460,42	2,63%	36.736.464,14	2,51%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	1.965.452.733,99	100,00%	1.876.835.701,19	100,00%	1.464.072.672,44	100,00%

Grafico 1 - Anno 2009 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione stanziamenti assestati per tipologia di entrata

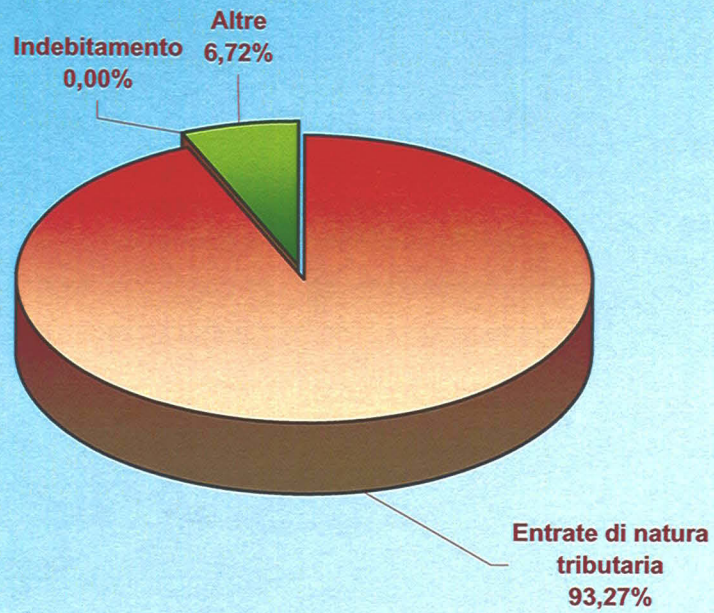


Grafico 2 - Anno 2009 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione accertamenti per tipologia di entrata

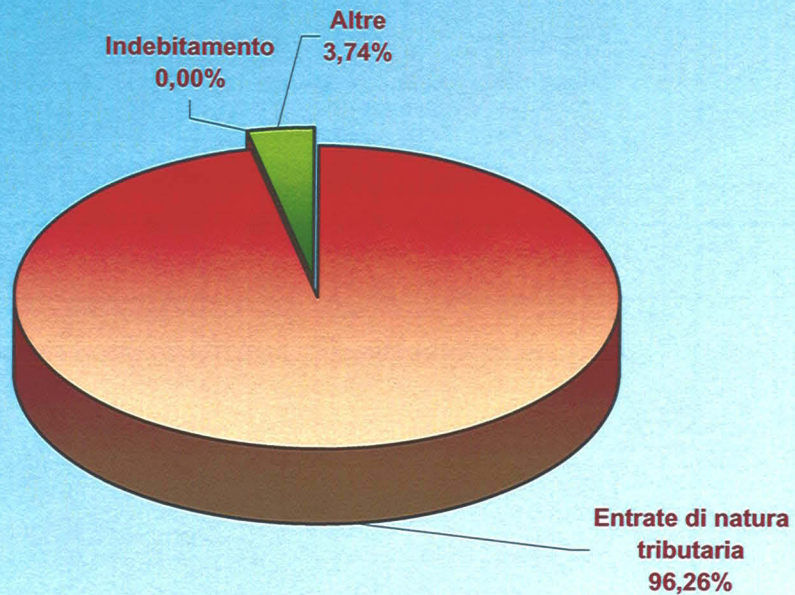
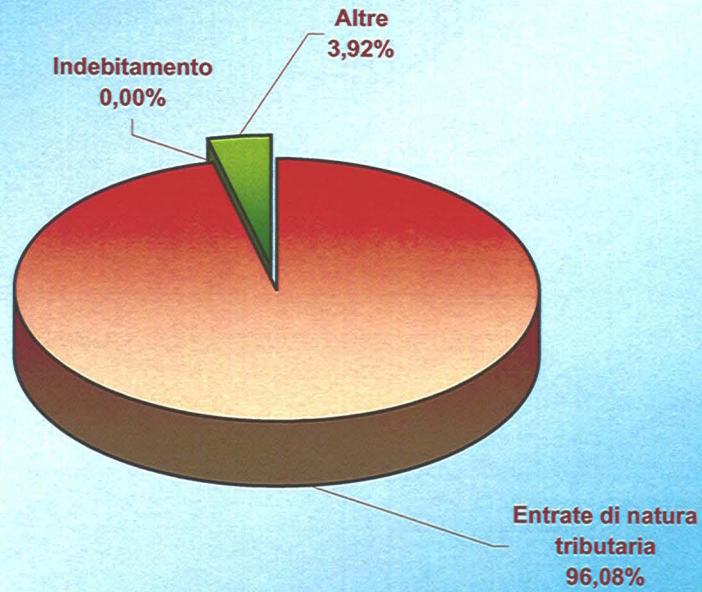


Grafico 3 - Anno 2009- ENTRATE PROPRIE
Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia di entrata



Relazione al Consuntivo 2009

Tab.2 - I tributi propri regionali Anno - 2009

Tipologia di Tributo	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Tasse sulle concessioni regionali	3.700.493,00	0,57%	3.657.959,19	0,58%	3.536.408,78	0,73%
Tassa automobilistica	90.000.000,00	13,91%	88.004.054,76	14,07%	88.004.044,71	18,15%
Tassa automobilistica - Recupero anni pregressi	10.000.000,00	1,55%	16.816.315,55	2,69%	16.023.672,25	3,30%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,46%	2.869.421,56	0,46%	1.637.361,99	0,34%
Addizionale gas metano	4.500.000,00	0,70%	2.863.103,36	0,46%	2.650.400,19	0,55%
Tassa diritto studio universitario	2.860.704,94	0,44%	2.860.709,94	0,46%	2.860.709,94	0,59%
Imposta regionale sulle attività produttive	417.516.000,31	64,54%	394.401.486,80	63,04%	264.972.213,72	54,64%
Addizionale regionale all'Irpef	108.229.000,00	16,73%	107.169.102,83	17,13%	98.396.983,50	20,29%
Imposta regionale sulle emissioni sonore	2.065,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Canoni demanio idrico	6.150.000,00	0,95%	5.753.104,30	0,92%	5.742.786,34	1,18%
Canoni in materia di strade	1.000.000,00	0,15%	1.218.134,05	0,19%	1.147.153,82	0,24%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	2.377,70	0,00%	2.273,12	0,00%
TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE	646.958.263,25	100,00%	625.615.770,04	100,00%	484.974.008,36	100,00%



Grafico 4 - Anno 2009- I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione stanziamenti assestati per tributo

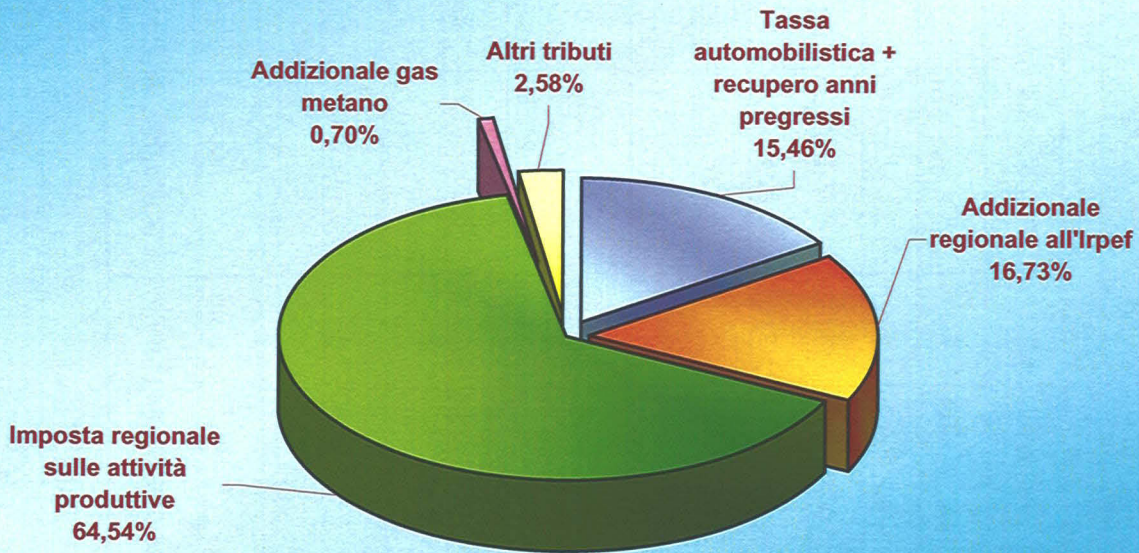


Grafico 5 - Anno 2009 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione accertamenti per tributo

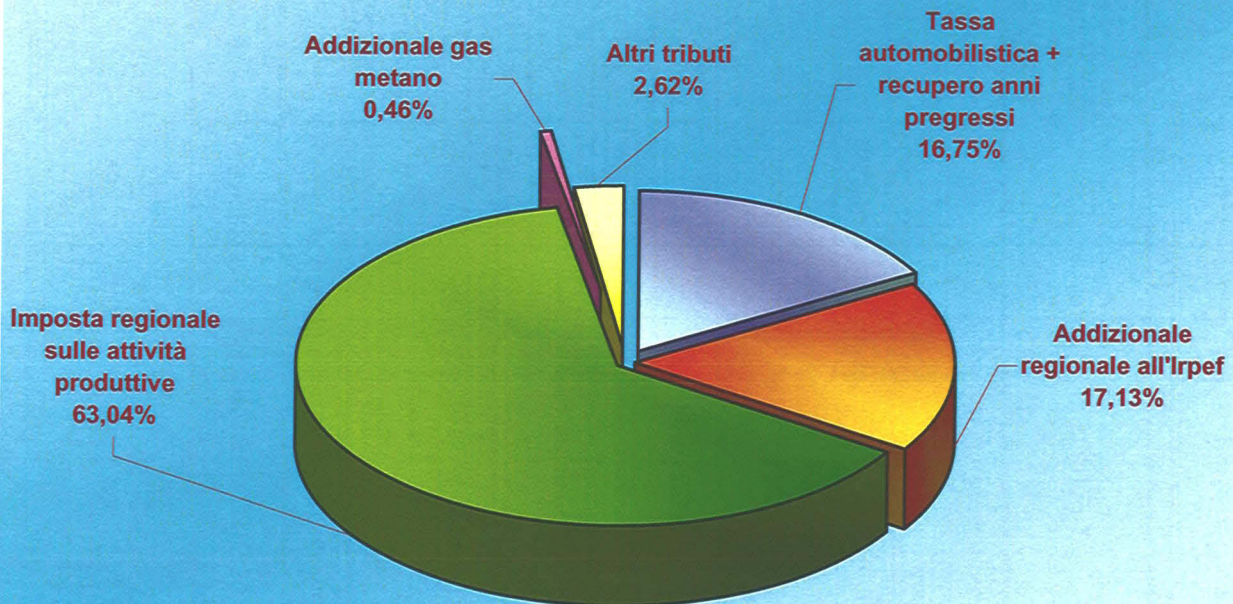
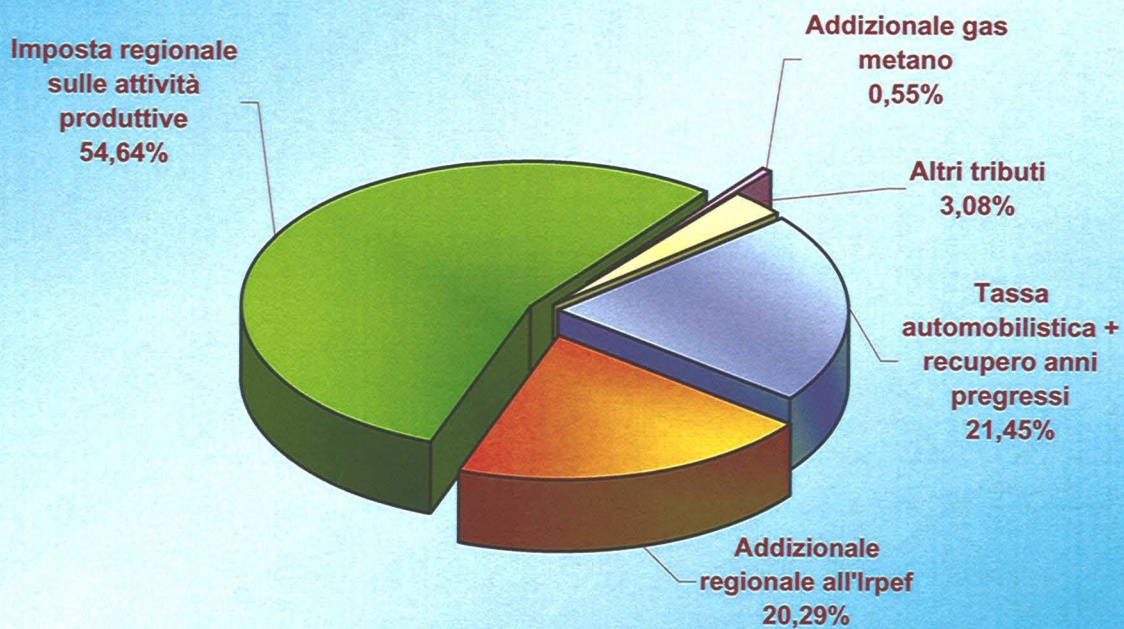


Grafico 6 - Anno 2009- I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione riscossioni di competenza per tributo





Titolo	Anno	Residui attivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui Variati	
		Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota
1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	2007	1.198.773.192,60	59,59%	1.656.294.189,00	65,12%	1.651.293.188,04	70,34%	1.063.975.532,63	66,27%	531.917.678,25	66,45%	207.913,22	-0,30%
	2008	1.254.381.082,98	66,56%	1.755.882.055,32	68,92%	1.743.704.534,98	75,35%	1.091.734.785,77	77,07%	301.118.746,76	61,29%	0,00	0,00%
	2009	1.605.232.085,43	72,21%	1.802.026.229,26	71,25%	1.805.178.149,66	80,06%	1.405.313.797,23	82,65%	210.137.119,95	52,43%	-159,13	0,00%
2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	2007	232.194.633,75	11,54%	304.282.582,80	11,96%	303.866.916,87	12,94%	218.186.945,70	13,59%	113.499.515,95	14,18%	-26.536.070,99	38,58%
	2008	177.839.017,98	9,44%	310.771.365,96	12,20%	310.637.220,55	13,42%	206.100.137,33	14,55%	78.227.085,89	15,92%	-31.230.604,12	46,05%
	2009	172.918.411,19	7,78%	287.258.692,71	11,36%	287.060.361,01	12,73%	199.595.594,49	11,74%	88.446.831,09	22,07%	-7.152.682,91	13,31%
3 Entrate Extratributarie	2007	12.365.454,19	0,61%	26.503.908,26	1,04%	27.801.241,12	1,18%	24.936.417,96	1,55%	3.483.795,98	0,44%	-79.192,47	0,12%
	2008	11.667.288,90	0,62%	38.903.861,12	1,53%	38.292.764,40	1,65%	36.336.366,16	2,57%	3.037.296,19	0,62%	-4.688.026,63	6,93%
	2009	5.888.364,32	0,26%	64.864.308,10	2,56%	49.355.460,42	2,19%	36.736.464,14	2,16%	2.871.046,98	0,72%	-48.414,59	0,09%
4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	2007	560.199.073,69	27,85%	200.140.337,05	7,87%	137.463.784,24	5,86%	71.210.945,09	4,44%	148.766.353,13	18,58%	-42.370.397,90	61,60%
	2008	435.315.161,81	23,10%	266.551.100,87	10,46%	221.413.513,75	9,57%	82.348.375,35	5,81%	107.052.922,62	21,79%	-31.895.247,21	47,03%
	2009	435.432.130,38	19,59%	145.690.370,85	5,76%	113.180.832,46	5,02%	58.605.273,04	3,45%	98.841.879,66	24,66%	-46.372.185,49	86,32%
5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	2007	8.304.912,83	0,41%	356.417.871,11	14,01%	227.092.093,88	9,67%	227.092.093,88	14,15%	2.804.833,50	0,35%	0,00	0,00%
	2008	5.500.079,33	0,29%	175.641.659,80	6,89%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.898.719,71	0,39%	0,00	0,00%
	2009	3.601.359,62	0,16%	229.161.950,66	9,06%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	520.377,61	0,13%	-147.699,48	0,27%
TOTALE GENERALE ENTRATE *	2007	2.011.837.267,06	100%	2.543.638.888,22	100%	2.347.517.224,15	100%	1.605.401.935,26	100%	800.472.176,81	100%	-68.777.748,14	100%
	2008	1.884.702.631,00	100%	2.547.750.043,07	100%	2.314.048.033,68	100%	1.416.519.664,61	100%	491.334.771,17	100%	-67.823.877,96	100%
	2009	2.223.072.350,94	100%	2.529.001.551,58	100%	2.254.774.803,55	100%	1.700.251.128,90	100%	400.817.255,29	100%	-53.721.141,60	100%

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

Grafico 7 - Anno 2009 - ENTRATE
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

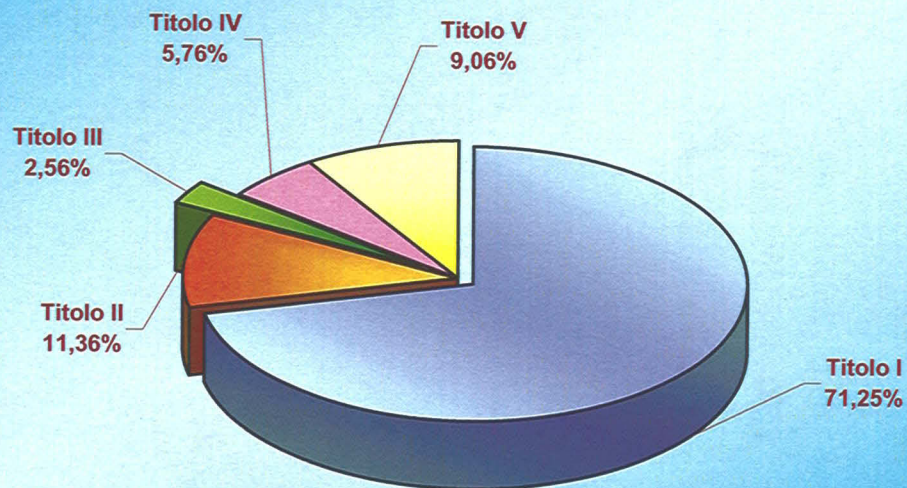


Grafico 8 - Anno 2009 - ENTRATE
Ripartizione accertamenti per titolo

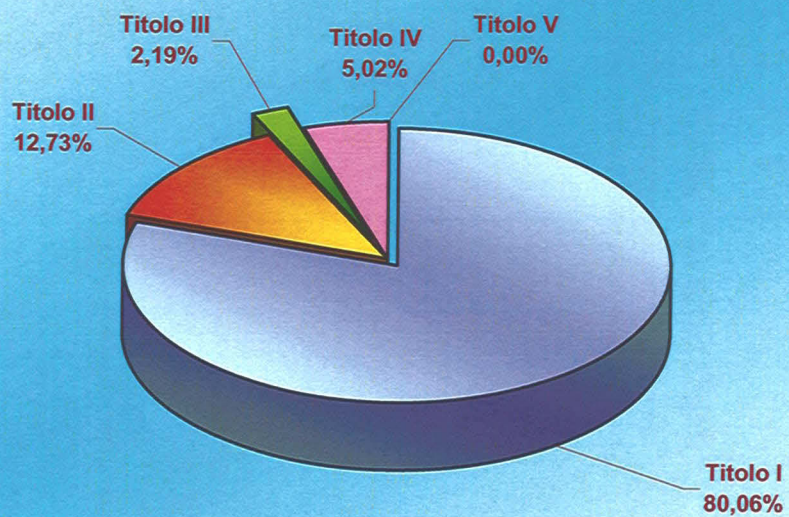


Grafico 9 - Anno 2009 ENTRATE - Stanziamenti assestati
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2007-2009

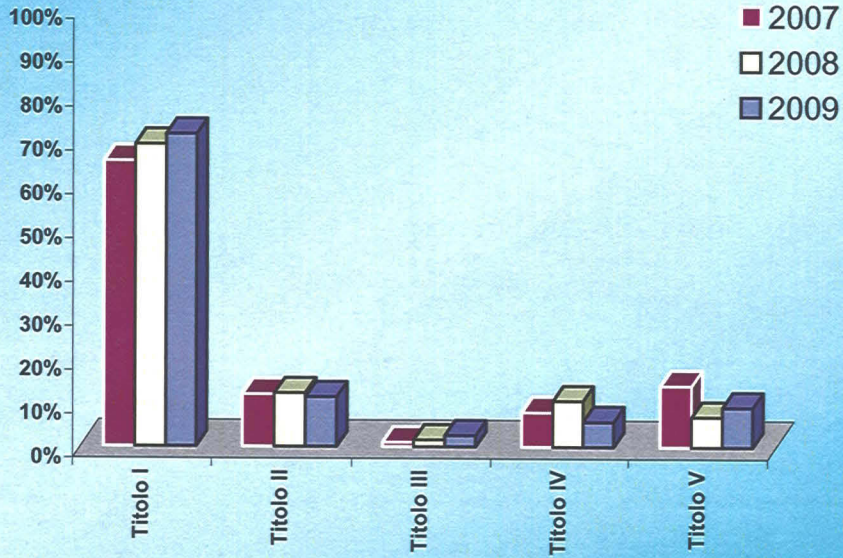


Grafico 10 - Anno 2009 - ENTRATE - Accertamenti
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2007-2009

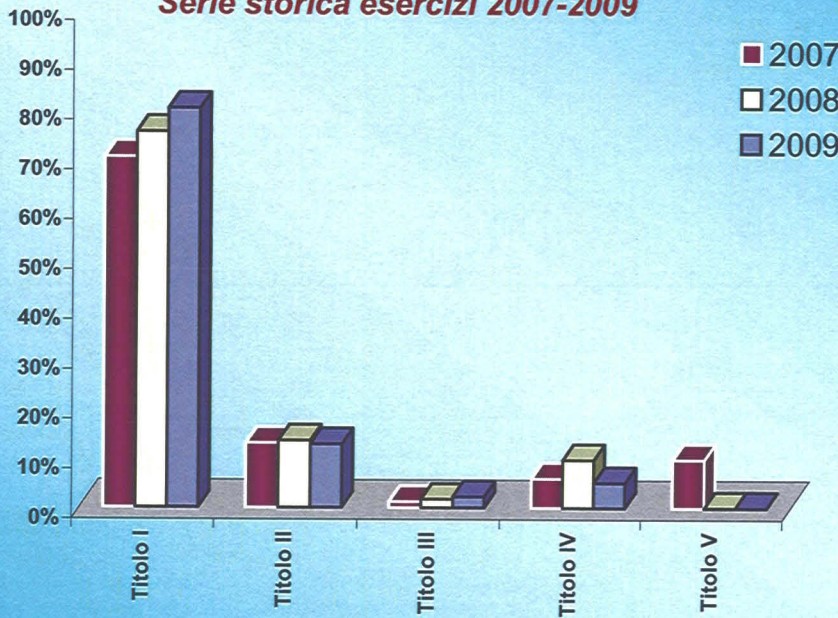
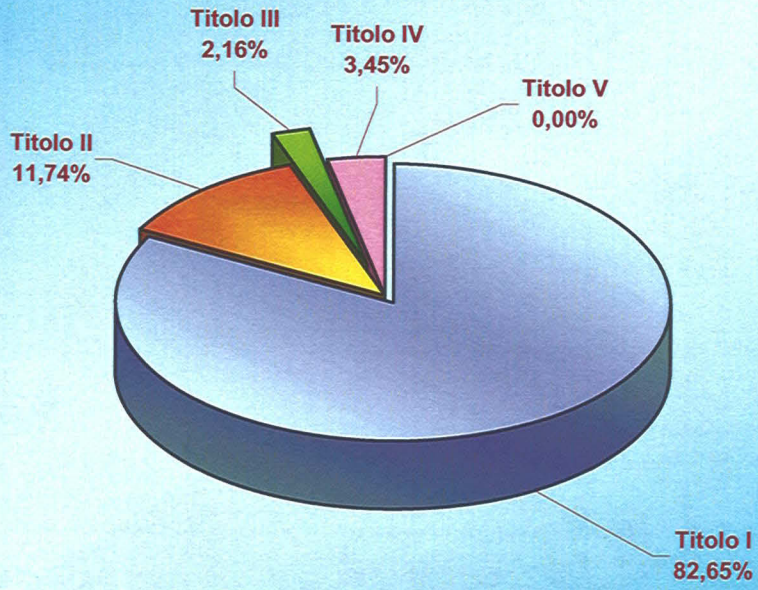
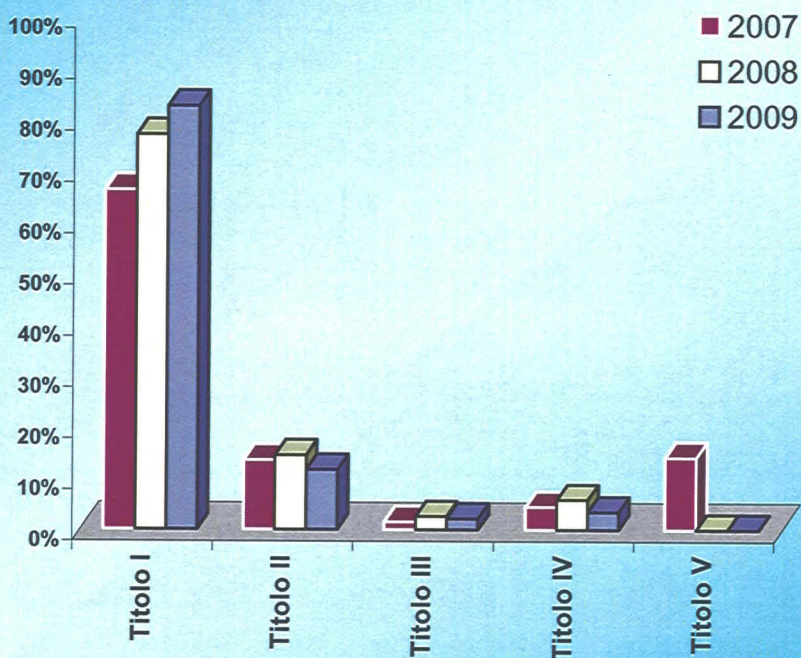


Grafico 11 - Anno 2009 - ENTRATE
Ripartizione riscossioni di competenza per titolo



**Grafico 12 - Anno 2009 - ENTRATE -
Riscossioni in c/competenza
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2006-2008**



Categoria	Residui attivi anno precedente	Previsioni di competenza definitive	Accertamenti		Riscossioni in conto competenza	Riscossioni in conto residui		Residui variati
1.01 Tributi propri	2007	925.776.187,66	633.724.721,00	693.727.231,62	183.217.594,06	435.711.318,56	207.913,22	-0,30%
	2008	1.000.782.419,88	652.454.478,00	653.913.716,07	177.050.749,24	117.680.541,56	0,00	0,00%
	2009	1.359.964.845,15	646.984.085,25	625.730.134,24	485.048.372,56	135.485.641,67	-159,13	0,00%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	2007	272.997.004,94	1.022.569.468,00	957.565.956,42	880.757.938,57	96.206.359,69	0,00	0,00%
	2008	253.598.663,10	1.103.427.577,32	1.089.790.818,91	914.684.036,53	183.438.205,20	0,00	0,00%
	2009	245.267.240,28	1.155.042.144,01	1.179.448.015,42	920.265.424,67	74.651.478,28	0,00	0,00%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	2007	135.390.932,86	199.418.424,16	199.418.312,50	129.067.678,73	94.167.746,13	-9.572.413,29	13,92%
	2008	102.001.407,21	190.228.370,30	190.228.258,64	113.194.074,88	55.656.734,19	-24.784,26	0,04%
	2009	123.354.072,52	172.609.829,58	172.607.140,90	104.397.244,99	74.297.784,33	-2.845.450,64	5,30%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2007	62.323.104,75	520.125,43	520.125,43	174.394,43	18.707.008,42	-16.959.014,05	24,66%
	2008	27.002.813,28	27.726.992,08	27.726.992,08	5.780.817,43	11.533.825,98	-442.259,96	0,65%
	2009	36.972.901,99	15.975.592,47	15.975.592,47	2.123.140,47	9.389.344,20	-61.747,41	0,11%
2.03 Altri trasferimenti correnti	2007	34.480.596,14	104.344.033,21	103.928.478,94	88.944.872,54	624.761,40	-4.643,65	0,01%
	2008	48.834.797,49	92.816.003,58	92.681.969,83	87.125.245,02	11.036.525,72	-30.763.559,90	45,36%
	2009	12.591.436,68	98.673.270,66	98.477.627,64	93.075.209,03	4.759.702,56	-4.245.484,86	7,90%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	2007	10.139.880,55	3.533.060,86	3.917.987,44	3.739.205,47	3.465.010,60	-79.192,47	0,12%
	2008	6.774.459,45	27.973.227,89	27.728.618,30	27.053.059,85	1.639.781,97	-4.683.817,09	6,91%
	2009	1.126.418,84	49.947.706,61	35.442.605,49	25.959.365,21	677.798,71	-46.053,86	0,09%
3.02 Recupero e rimborsi	2007	2.225.573,64	22.970.847,40	23.883.253,68	21.197.212,49	18.785,38	0,00	0,00%
	2008	4.892.829,45	10.930.633,23	10.564.146,10	9.283.306,31	1.397.514,22	-14.209,54	0,02%
	2009	4.761.945,48	14.916.601,49	13.912.854,93	10.777.098,93	2.193.248,27	-2.380,95	0,00%





Categoria	Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Riduzione del debito
	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	
4.01 Alienazione beni	2007	261.079,26	0,01%	61.000.000,00	2,40%	714.273,77	0,03%	714.093,40	0,04%	0,00	0,00%
	2008	261.259,63	0,01%	65.000.000,00	2,55%	20.784.302,19	0,90%	20.530.722,15	1,45%	135.783,37	0,03%
	2009	379.056,30	0,02%	33.500.000,00	1,32%	1.455.592,29	0,06%	1.454.892,29	0,09%	253.580,04	0,06%
4.02 Riscossione di crediti	2007	1.605.717,95	0,08%	1.109.240,67	0,04%	1.109.240,67	0,05%	455,73	0,00%	187.165,62	0,02%
	2008	2.527.337,27	0,13%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	901.354,23	0,18%
	2009	1.625.983,04	0,07%	62.196,63	0,00%	62.196,63	0,00%	36.796,63	0,00%	216.362,82	0,05%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	2007	417.691.624,40	20,76%	136.189.998,94	5,35%	134.527.256,51	5,73%	70.069.370,67	4,36%	97.068.739,18	12,13%
	2008	364.053.627,02	19,32%	160.540.535,50	6,30%	159.618.646,19	6,90%	54.104.655,66	3,82%	73.047.225,77	14,87%
	2009	365.466.971,32	16,44%	90.828.690,09	3,59%	90.363.559,41	4,01%	56.898.685,99	3,35%	81.061.384,81	20,22%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	2007	107.709.960,90	5,35%	1.414.072,15	0,06%	685.988,00	0,03%	0,00	0,00%	31.788.751,22	3,97%
	2008	55.263.943,82	2,93%	40.837.201,00	1,60%	40.837.201,00	1,76%	7.539.633,17	0,53%	27.569.415,25	5,61%
	2009	60.150.269,65	2,71%	21.084.586,00	0,83%	21.084.586,00	0,94%	0,00	0,00%	16.914.504,76	4,22%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	2007	32.930.691,18	1,64%	427.025,29	0,02%	427.025,29	0,02%	427.025,29	0,03%	19.721.697,11	2,46%
	2008	13.208.994,07	0,70%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	5.399.144,00	1,10%
	2009	7.809.850,07	0,35%	214.898,13	0,01%	214.898,13	0,01%	214.898,13	0,01%	396.047,23	0,10%
5.01 Mutui e prestiti	2007	7.552.536,83	0,38%	206.892.595,11	8,13%	99.500.885,68	4,24%	99.500.885,68	6,20%	2.052.457,50	0,26%
	2008	5.500.079,33	0,29%	154.983.383,80	6,08%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.898.719,71	0,39%
	2009	3.601.359,62	0,16%	208.503.674,66	8,24%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	520.377,61	0,13%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	2007	752.376,00	0,04%	149.525.276,00	5,88%	127.591.208,20	5,44%	127.591.208,20	7,95%	752.376,00	0,09%
	2008	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,81%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2009	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,82%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE *	2007	2.011.837.267,06	100%	2.543.638.888,22	100%	2.347.517.224,15	100%	1.605.401.935,26	100%	800.472.176,81	100%
	2008	1.884.702.631,00	100%	2.547.750.043,07	100%	2.314.048.033,68	100%	1.416.519.664,61	100%	491.334.771,17	100%
	2009	2.223.072.350,94	100%	2.529.001.551,58	100%	2.254.774.803,55	100%	1.700.251.128,90	100%	400.817.255,29	100%

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Residui attivi finali (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.254.381,08	1.605.232,09	1.794.959,16	1.198.773,19	1.254.381,08	1.605.232,09	4,64%	27,97%	11,82%
1.01 Tributi propri	1.000.782,42	1.359.964,85	1.365.160,81	925.776,19	1.000.782,42	1.359.964,85	8,10%	35,89%	0,38%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	253.598,66	245.267,24	429.798,35	272.997,00	253.598,66	245.267,24	-7,11%	-3,29%	75,24%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	177.839,02	172.918,47	164.783,66	232.194,63	177.839,02	172.918,47	-23,41%	-2,77%	-4,70%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	102.001,41	123.354,07	114.420,73	135.390,93	102.001,41	123.354,07	-24,86%	20,93%	-7,24%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	27.002,81	36.972,90	41.374,26	62.323,10	27.002,81	36.972,90	-56,67%	36,92%	11,90%
2.03 Altri trasferimenti correnti	48.834,80	12.591,44	8.988,67	34.480,60	48.834,80	12.591,44	41,63%	-74,22%	-28,61%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	11.667,29	5.888,36	15.587,90	12.365,45	11.667,29	5.888,36	-5,65%	-49,53%	164,72%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	6.774,46	1.126,42	9.885,81	10.139,88	6.774,46	1.126,42	-33,19%	-83,37%	777,63%
3.02 Recupero e rimborsi	4.892,83	4.761,95	5.702,09	2.225,57	4.892,83	4.761,95	119,85%	-2,68%	19,74%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	435.315,16	435.432,13	344.793,62	560.199,07	435.315,16	435.432,13	-22,29%	0,03%	-20,82%
4.01 Alienazione beni	261,26	379,06	126,18	261,08	261,26	379,06	0,07%	45,09%	-66,71%
4.02 Riscossione di crediti	2.527,34	1.625,98	1.435,02	1.605,72	2.527,34	1.625,98	57,40%	-35,66%	-11,74%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	364.053,63	365.466,97	276.124,09	417.691,62	364.053,63	365.466,97	-12,84%	0,39%	-24,45%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	55.263,94	60.150,27	64.311,50	107.709,96	55.263,94	60.150,27	48,69%	8,84%	6,92%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	13.208,99	7.809,85	2.796,84	32.930,69	13.208,99	7.809,85	-59,89%	-40,87%	-64,19%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	5.500,08	3.601,36	2.933,28	8.304,91	5.500,08	3.601,36	-33,77%	-34,52%	-18,55%
5.01 Mutui e prestiti	5.500,08	3.601,36	2.933,28	7.552,54	5.500,08	3.601,36	-27,18%	-34,52%	-18,55%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	752,38	0,00	0,00	-100,00%		
TOTALE REGIONALE (*)	1.884.702,63	2.223.072,35	2.323.057,63	2.011.837,27	1.884.702,63	2.223.072,35	-6,32%	16,95%	14,09%

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





Titolo/Categoria	Risc.su residui+Res.variati (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice Smlt. Res. (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	532.125,59	301.118,75	210.136,96	1.198.773,19	1.254.381,08	1.605.232,09	44,39%	24,01%	13,09%
1.01 Tributi propri	435.919,23	117.680,54	135.485,48	925.776,19	1.000.782,42	1.359.964,85	47,04%	11,76%	9,96%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	96.206,36	183.438,21	74.651,48	272.997,00	253.598,66	245.267,24	35,24%	72,33%	30,44%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	86.963,44	46.996,48	81.294,15	232.194,63	177.839,02	172.918,41	37,45%	26,43%	47,01%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	84.595,33	55.631,95	71.452,33	135.390,93	102.001,41	123.354,07	76,62%	54,59%	57,92%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.747,99	11.091,57	9.327,60	62.323,10	27.002,81	36.972,90	57,23%	44,35%	25,23%
2.03 Altri trasferimenti correnti	620,12	-19.727,03	514,22	34.480,60	48.834,80	12.591,44	1,83%	85,59%	4,08%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	3.404,60	-1.660,73	2.822,63	12.365,45	11.667,29	5.888,36	27,53%	-14,23%	47,94%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.385,82	-3.044,04	631,74	10.139,88	6.774,46	1.126,42	34,95%	93,34%	56,08%
3.02 Recupero e rimborsi	18,79	1.383,30	2.190,89	2.225,57	4.892,83	4.761,95	0,84%	28,85%	46,01%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	106.395,96	75.157,68	52.469,69	560.199,07	435.315,16	435.432,13	18,99%	17,27%	12,05%
4.01 Alienazione beni	0,00	135,78	253,58	261,08	261,26	379,06	0,00%	51,97%	66,90%
4.02 Riscossione di crediti	187,17	901,35	216,36	1.605,72	2.527,34	1.625,98	11,66%	35,66%	13,31%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	76.041,60	41.993,81	39.315,01	417.691,62	364.053,63	365.466,97	28,27%	28,59%	10,76%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	10.445,50	26.727,59	16.905,65	107.709,96	55.263,94	60.150,27	49,33%	51,41%	28,11%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	19.721,70	5.399,14	-4.220,91	32.930,69	13.208,99	7.809,85	59,89%	40,87%	-54,05%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	2.804,83	1.898,72	372,68	8.304,91	5.500,08	3.601,36	33,77%	34,52%	10,35%
5.01 Mutui e prestiti	2.052,46	1.898,72	372,68	7.552,54	5.500,08	3.601,36	27,18%	34,52%	10,35%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	752,38	0,00	0,00	752,38	0,00	0,00	100,00%	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	731.694,43	423.510,89	347.096,11	2.011.837,27	1.884.702,63	2.223.072,35	36,37%	22,47%	15,61%

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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Gr. realizz. Entrata (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
TITOLO 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.651.293,19	1.743.704,53	1.805.178,15	1.656.294,19	1.755.882,06	1.802.026,23	99,70%	99,31%	100,17%
1.01 Tributi propri	693.727,23	653.913,72	625.730,13	633.724,72	652.454,48	646.984,09	109,47%	109,47%	100,22%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	957.565,96	1.089.790,82	1.179.448,02	1.022.569,47	1.103.427,58	1.155.042,14	93,64%	93,64%	98,76%
TITOLO 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	303.866,92	310.637,22	287.060,36	304.282,58	310.771,37	287.258,69	99,86%	99,96%	99,93%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	199.418,31	190.228,26	172.607,14	199.418,42	190.228,37	172.609,83	100,00%	100,00%	100,00%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	520,13	27.726,99	15.975,59	520,13	27.726,99	15.975,59	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	103.928,48	92.681,97	98.477,63	104.344,03	92.816,00	98.673,27	99,60%	99,60%	99,86%
TITOLO 3 Entrate Extratributarie	27.801,24	38.292,76	49.355,46	26.503,91	38.903,86	64.864,31	104,89%	98,43%	76,09%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.917,99	27.728,62	35.442,61	3.533,06	27.973,23	49.947,71	110,89%	110,89%	99,13%
3.02 Recupero e rimborsi	23.883,25	10.564,15	13.912,85	22.970,85	10.930,63	14.916,60	103,97%	103,97%	96,65%
TITOLO 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	137.463,78	221.413,51	113.180,83	200.140,34	266.551,10	145.690,37	68,68%	83,07%	77,69%
4.01 Alienazione beni	714,27	20.784,30	1.455,59	61.000,00	65.000,00	33.500,00	1,17%	1,17%	31,98%
4.02 Riscossione di crediti	1.109,24	0,00	62,20	1.109,24	0,00	62,20	100,00%	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	134.527,26	159.618,65	90.363,56	136.190,00	160.540,54	90.828,69	98,78%	98,78%	99,43%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	685,99	40.837,20	21.084,59	1.414,07	40.837,20	21.084,59	48,51%	48,51%	100,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	427,03	173,36	214,90	427,03	173,36	214,90	100,00%	100,00%	100,00%
TITOLO 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	227.092,09	0,00	0,00	356.417,87	175.641,66	229.161,95	63,72%	0,00%	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	99.500,89	0,00	0,00	206.892,60	154.983,38	208.503,67	48,09%	48,09%	48,09%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	127.591,21	0,00	0,00	149.525,28	20.658,28	20.658,28	85,33%	85,33%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.347.517,22	2.314.048,03	2.254.774,80	2.543.638,89	2.547.750,04	2.529.001,55	92,29%	92,29%	92,29%

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





Titolo / Categoria	Riscossioni totali (1)			Massa Riscuotibile (2)			Capacità di Entrata (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.595.893,21	1.392.853,53	1.615.450,92	2.855.067,38	3.010.263,14	3.407.258,31	55,90%	46,27%	47,41%
1.01 Tributi propri	618.928,91	294.731,29	620.534,01	1.559.500,91	1.653.236,90	2.006.948,93	39,69%	17,83%	30,92%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	976.964,30	1.098.122,24	994.916,90	1.295.566,47	1.357.026,24	1.400.309,38	75,41%	80,92%	71,05%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	337.686,46	284.327,22	288.042,43	536.477,22	488.610,38	460.177,10	61,83%	58,19%	62,59%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	223.235,42	168.850,81	178.695,03	334.809,36	292.229,78	295.963,90	66,68%	57,78%	60,38%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	18.881,40	17.314,64	11.512,48	62.843,23	54.729,81	52.948,49	30,05%	31,64%	21,74%
2.03 Altri trasferimenti correnti	89.569,63	98.161,77	97.834,91	138.824,63	141.650,80	111.264,71	64,52%	69,30%	87,93%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	28.420,21	39.373,66	39.607,51	38.869,36	50.571,15	70.752,67	73,12%	77,86%	55,98%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	7.204,22	28.692,84	26.637,16	13.672,94	34.747,69	51.074,13	52,69%	82,57%	52,15%
3.02 Recupero e rimborsi	21.216,00	10.680,82	12.970,35	25.196,42	15.823,46	19.678,55	84,20%	67,50%	65,91%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	219.977,30	189.401,30	157.447,15	760.339,41	701.866,26	581.122,50	28,93%	26,99%	27,09%
4.01 Alienazione beni	714,09	20.666,51	1.708,47	61.261,08	65.261,26	33.879,06	1,17%	31,67%	5,04%
4.02 Riscossione di crediti	187,62	901,35	253,16	2.714,96	2.527,34	1.688,18	6,91%	35,66%	15,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	167.138,11	127.151,88	137.960,07	553.881,62	524.594,16	456.295,66	30,18%	24,24%	30,23%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	31.788,75	35.109,05	16.914,50	109.124,03	96.101,14	81.234,86	29,13%	36,53%	20,82%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	20.148,72	5.572,51	610,95	33.357,72	13.382,36	8.024,75	60,40%	41,64%	7,61%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	229.896,93	1.898,72	520,38	364.722,78	181.141,74	232.763,31	63,03%	1,05%	0,22%
5.01 Mutui e prestiti	101.553,34	1.898,72	520,38	214.445,13	160.483,46	212.105,03	47,36%	1,18%	0,25%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	128.343,58	0,00	0,00	150.277,65	20.658,28	20.658,28	85,40%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.405.874,11	1.907.854,44	2.101.068,38	4.555.476,16	4.432.452,67	4.752.073,90	52,81%	43,04%	44,21%

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



Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Residui iniziali + accertamenti (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.595.893,21	1.392.853,53	1.615.450,92	2.850.066,38	2.998.085,62	3.410.410,24	55,99%	46,46%	47,37%
1.01 Tributi propri	618.928,91	294.731,29	620.534,01	1.619.503,42	1.654.696,14	1.985.694,98	38,22%	17,81%	31,25%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	976.964,30	1.098.122,24	994.916,90	1.230.562,96	1.343.389,48	1.424.715,26	79,39%	81,74%	69,83%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	331.686,46	284.327,22	288.042,43	536.061,55	488.476,24	459.978,77	61,87%	58,21%	62,62%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	223.235,42	168.850,81	178.695,03	334.809,25	292.229,67	295.961,21	66,68%	57,78%	60,38%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	18.881,40	17.314,64	11.512,48	62.843,23	54.729,81	52.948,49	30,08%	31,64%	21,74%
2.03 Altri trasferimenti correnti	89.569,63	98.161,77	97.834,91	138.409,08	141.516,77	111.069,06	64,71%	69,36%	88,08%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	28.420,21	39.373,66	39.607,51	40.166,70	49.960,05	55.243,82	70,76%	78,81%	71,70%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	7.204,22	28.692,84	26.637,16	14.057,87	34.503,08	36.569,02	51,25%	83,16%	72,84%
3.02 Recupero e rimborsi	21.216,00	10.680,82	12.970,35	26.108,83	15.456,98	18.674,80	81,26%	69,10%	69,45%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	219.977,30	189.401,30	157.447,15	697.662,86	656.728,68	548.612,96	31,53%	28,84%	28,70%
4.01 Alienazione beni	714,09	20.666,51	1.708,47	975,35	21.045,56	1.834,65	73,21%	98,20%	93,12%
4.02 Riscossione di crediti	187,62	901,35	253,16	2.714,96	2.527,34	1.688,18	6,91%	35,66%	15,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	167.138,11	127.151,88	137.960,07	552.218,88	523.672,27	455.830,53	30,27%	24,28%	30,27%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	31.788,75	35.109,05	16.914,50	108.395,95	96.101,14	81.234,86	29,33%	36,53%	20,82%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	20.148,72	5.572,51	610,95	33.357,72	13.382,36	8.024,75	60,40%	41,64%	7,61%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	229.896,93	1.898,72	520,38	235.397,01	5.500,08	3.601,36	97,66%	34,52%	14,45%
5.01 Mutui e prestiti	101.553,34	1.898,72	520,38	107.053,42	5.500,08	3.601,36	94,86%	34,52%	14,45%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	128.343,58	0,00	0,00	128.343,58	0,00	0,00	100,00%		
TOTALE REGIONALE (*)	2.405.874,11	1.907.854,44	2.101.068,38	4.359.354,49	4.198.750,66	4.477.847,15	55,19%	45,44%	45,44%

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





Titolo/Categoria	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (%)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.656.294,19	1.755.882,06	1.802.026,23	1.636.782,33	1.744.890,26	1.810.551,60	1,19%	0,63%	-0,47%
1.01 Tributi propri	633.724,72	652.454,48	646.984,09	627.177,28	652.154,48	646.923,38	1,04%	0,05%	0,01%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.022.569,47	1.103.427,58	1.155.042,14	1.009.605,06	1.092.735,78	1.163.628,22	1,28%	0,98%	-0,74%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	304.282,58	310.771,37	287.258,69	228.742,95	257.956,79	221.784,80	33,02%	20,47%	29,52%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	199.418,42	190.228,37	172.609,83	135.479,15	143.362,71	120.595,88	47,19%	32,69%	43,13%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	520,13	27.726,99	15.975,59	345,73	27.726,99	15.975,59	50,44%	0,00%	0,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	104.344,03	92.816,00	98.673,27	92.918,07	86.867,09	85.213,33	12,30%	6,85%	15,80%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	26.503,91	38.903,86	64.864,31	22.646,97	33.435,79	35.041,77	17,03%	16,35%	85,11%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.533,06	27.973,23	49.947,71	3.533,47	28.330,89	29.314,10	-0,01%	-1,26%	70,39%
3.02 Recuperi e rimborsi	22.970,85	10.930,63	14.916,60	19.113,50	5.104,90	5.727,67	20,18%	114,12%	160,43%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	200.140,34	266.551,10	145.690,37	97.154,40	185.333,18	105.167,51	106,00%	43,82%	38,53%
4.01 Alienazione beni	61.000,00	65.000,00	33.500,00	65.000,00	65.000,00	33.500,00	-6,15%	0,00%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	1.109,24	0,00	62,20	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	136.190,00	160.540,54	90.828,69	31.468,41	79.582,61	50.582,92	332,78%	101,73%	79,56%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	1.414,07	40.837,20	21.084,59	685,99	40.750,57	21.084,59	106,14%	0,21%	0,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	427,03	173,36	214,90	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	356.417,87	175.641,66	229.161,95	380.299,90	184.050,49	229.342,16	-6,28%	-4,57%	-0,09%
5.01 Mutui e prestiti	206.892,60	154.983,38	208.503,67	221.841,62	163.392,21	208.683,88	-6,74%	-5,15%	-0,09%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	149.525,28	20.658,28	20.658,28	158.458,28	20.658,28	20.658,28	-5,64%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.543.638,89	2.547.750,04	2.529.001,55	2.365.626,54	2.405.666,51	2.401.887,84	7,52%	5,91%	5,29%

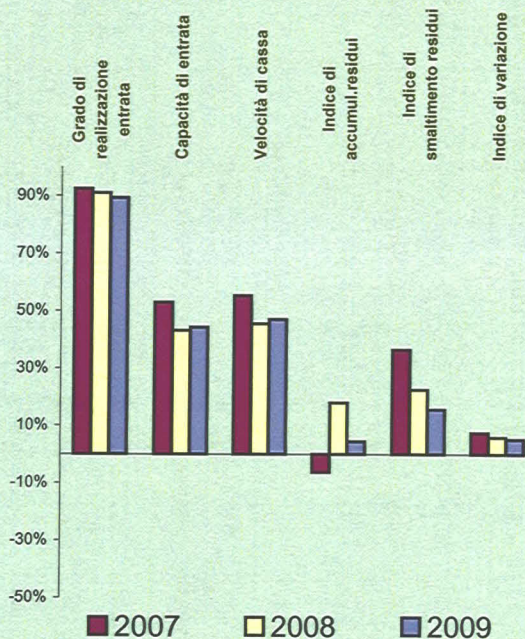
(*) Al netto dell'avanzo di amministrazione, vincolato e delle Partite di giro



Indicatori della gestione finanziaria

ENTRATA

	2007	2008	2009
Grado di realizzazione entrata	92,29%	90,83%	89,16%
Capacità di entrata	52,81%	43,04%	44,21%
Velocità di cassa	55,19%	45,44%	46,92%
Indice di accumul.residui	-6,32%	17,95%	4,50%
Indice di smaltimento residui	36,37%	22,47%	15,61%
Indice di variazione	7,52%	5,91%	5,29%



Titolo	Residui passivi anno precedente	Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni	Pagamenti in conto		Pagamenti in conto		Residui eliminati
				competenza	residui	competenza	residui	
1 Spese correnti	2007	164.264.941,41 27,56%	1.916.697.548,09 82,54%	1.766.364.965,43 85,40%	100.580.697,02 39,59%	9.718.331,29 46,85%		
	2008	204.298.495,76 35,50%	1.939.132.247,66 84,20%	1.750.344.214,30 88,69%	149.817.165,11 56,33%	7.025.874,13 38,61%		
	2009	236.243.489,88 38,06%	2.362.198.049,20 71,22%	1.892.404.168,75 90,15%	159.066.037,09 51,92%	5.988.262,20 22,40%		
2 Spese di investimento	2007	431.947.872,31 72,44%	231.121.273,61 9,95%	127.532.291,15 6,17%	153.425.570,78 60,39%	11.026.741,78 53,15%		
	2008	371.084.542,21 64,49%	318.215.827,96 13,82%	177.567.029,72 9,00%	116.101.305,17 43,65%	11.173.028,37 61,39%		
	2009	384.459.006,91 61,94%	881.868.629,20 26,59%	160.174.794,04 7,63%	147.286.967,29 48,08%	20.740.204,19 77,60%		
3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	2007	59.981,14 0,01%	174.463.824,65 7,51%	174.404.272,86 8,43%	59.981,14 0,02%	0,00 0,00%		
	2008	59.551,79 0,01%	45.615.588,87 1,98%	45.611.292,41 2,31%	59.551,79 0,02%	0,00 0,00%		
	2009	4.296,46 0,00%	46.725.858,09 1,99%	46.665.258,09 2,22%	4.296,46 0,00%	0,00 0,00%		
TOTALE GENERALE SPESA *	2007	596.272.794,86 100%	2.322.282.646,35 100%	2.068.301.529,44 100%	254.066.248,94 100%	20.745.073,07 100%		
	2008	575.442.589,76 100%	2.302.963.664,49 100%	1.973.522.536,43 100%	265.978.022,07 100%	18.198.902,50 100%		
	2009	620.706.793,25 100%	2.348.245.407,02 100%	2.099.244.220,88 100%	306.357.300,84 100%	26.728.466,39 100%		

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



Grafico 14 - Anno 2009 - SPESA
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

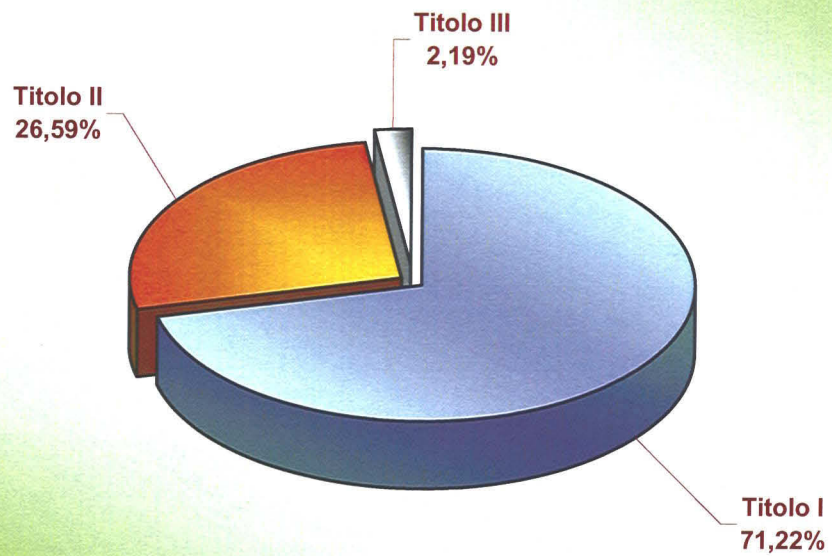


Grafico 15 - Anno 2009 - SPESA
Ripartizione impegni per titolo

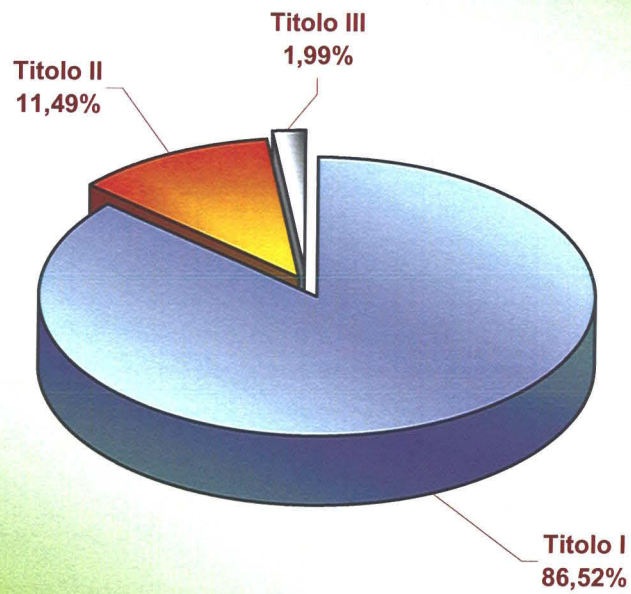
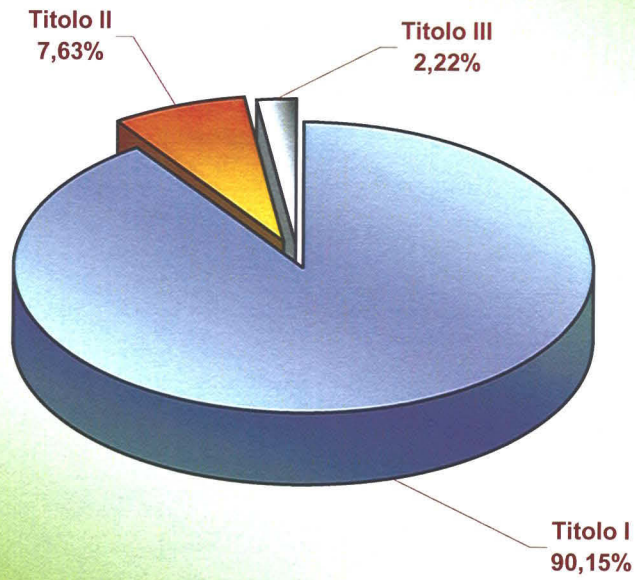




Grafico 16 - Anno 2009 - SPESA
Ripartizione pagamenti di competenza per titolo



Funzione Obiettivo	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati				
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009			
01 Organi Istituzionali	1.218.057,38	1.330.164,99	1.346.881,72	21.757.464,52	22.003.578,86	21.417.379,38	21.455.055,82	20.406.056,29	20.394.409,09	839.354,13	935.856,96	955.599,75	97.537,79	105.560,01	62.114,75
	0,20%	0,23%	0,22%	0,65%	0,65%	0,65%	0,92%	0,99%	0,97%	0,33%	0,35%	0,31%	0,33%	0,35%	0,23%
	35.548.900,58	36.979.752,30	38.649.263,27	122.552.979,91	128.996.714,72	155.777.347,49	112.254.657,03	86.640.339,89	85.566.795,71	27.730.730,59	19.060.003,37	24.886.027,88	27.730.730,59	5.123.462,05	3.208.586,80
02 Amministrazione generale	66.310.843,73	66.310.843,73	66.310.843,73	193.493.772,44	193.493.772,44	193.493.772,44	26.058.785,68	17.898.067,52	17.898.067,52	22.387.013,17	22.387.013,17	22.387.013,17	18.524,75	18.524,75	18.524,75
	11,12%	11,12%	11,12%	5,76%	5,76%	5,76%	1,12%	0,87%	0,87%	8,81%	8,81%	8,81%	0,09%	0,09%	0,09%
	52.066.023,97	52.066.023,97	52.066.023,97	246.928.449,28	246.928.449,28	246.928.449,28	88.750.822,91	70.622.174,49	70.622.174,49	16.073.072,20	16.073.072,20	16.073.072,20	7.645.337,84	7.645.337,84	7.645.337,84
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	46.476.262,35	46.476.262,35	46.476.262,35	196.927.129,09	196.927.129,09	196.927.129,09	27.445.123,45	19.983.445,27	19.983.445,27	11.968.766,70	11.968.766,70	11.968.766,70	707.614,78	707.614,78	707.614,78
	7,49%	7,49%	7,49%	5,94%	5,94%	5,94%	1,17%	0,95%	0,95%	3,91%	3,91%	3,91%	2,65%	2,65%	2,65%
	25.078.048,92	25.078.048,92	25.078.048,92	31.379.622,22	31.379.622,22	31.379.622,22	5.794.681,05	1.532.778,37	1.532.778,37	9.161.702,78	9.161.702,78	9.161.702,78	506.420,29	506.420,29	506.420,29
04 Opere pubbliche	19.671.828,53	19.671.828,53	19.671.828,53	30.796.383,90	30.796.383,90	30.796.383,90	3.983.569,24	611.130,62	611.130,62	5.814.753,94	5.814.753,94	5.814.753,94	0,05	0,05	0,05
	3,42%	3,42%	3,42%	0,92%	0,92%	0,92%	0,17%	0,03%	0,03%	2,19%	2,19%	2,19%	0,00%	0,00%	0,00%
	17.229.513,16	17.229.513,16	17.229.513,16	39.567.991,61	39.567.991,61	39.567.991,61	31.723.482,27	28.455.181,20	28.455.181,20	4.885.746,25	4.885.746,25	4.885.746,25	114.007,57	114.007,57	114.007,57
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	75.547.960,81	75.547.960,81	75.547.960,81	171.669.020,27	171.669.020,27	171.669.020,27	44.924.225,32	22.144.334,27	22.144.334,27	26.885.502,55	26.885.502,55	26.885.502,55	2.825.081,17	2.825.081,17	2.825.081,17
	12,67%	12,67%	12,67%	5,11%	5,11%	5,11%	1,93%	1,07%	1,07%	10,58%	10,58%	10,58%	13,62%	13,62%	13,62%
	68.617.268,14	68.617.268,14	68.617.268,14	180.856.453,38	180.856.453,38	180.856.453,38	59.654.379,53	29.308.831,95	29.308.831,95	22.662.607,77	22.662.607,77	22.662.607,77	2.286.131,44	2.286.131,44	2.286.131,44
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	74.014.076,51	74.014.076,51	74.014.076,51	166.862.577,23	166.862.577,23	166.862.577,23	48.103.249,15	22.699.155,22	22.699.155,22	28.452.946,72	28.452.946,72	28.452.946,72	2.529.070,26	2.529.070,26	2.529.070,26
	11,92%	11,92%	11,92%	5,03%	5,03%	5,03%	2,05%	1,08%	1,08%	15,94%	15,94%	15,94%	2,68%	2,68%	2,68%
	92.040.106,40	92.040.106,40	92.040.106,40	321.419.723,89	321.419.723,89	321.419.723,89	130.337.285,54	82.581.920,94	82.581.920,94	40.505.638,40	40.505.638,40	40.505.638,40	556.651,56	556.651,56	556.651,56
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	98.733.181,04	98.733.181,04	98.733.181,04	330.103.385,05	330.103.385,05	330.103.385,05	141.390.359,70	79.448.221,48	79.448.221,48	43.302.588,97	43.302.588,97	43.302.588,97	239.043,52	239.043,52	239.043,52
	17,16%	17,16%	17,16%	9,82%	9,82%	9,82%	6,14%	4,03%	4,03%	16,28%	16,28%	16,28%	1,31%	1,31%	1,31%
	117.133.686,77	117.133.686,77	117.133.686,77	285.706.386,15	285.706.386,15	285.706.386,15	156.108.353,54	95.088.012,26	95.088.012,26	57.304.887,61	57.304.887,61	57.304.887,61	11.469,20	11.469,20	11.469,20
08 Industria, artigianato e commercio	40.837.843,47	40.837.843,47	40.837.843,47	113.513.227,72	113.513.227,72	113.513.227,72	47.102.818,26	34.118.386,17	34.118.386,17	15.011.897,33	15.011.897,33	15.011.897,33	1.057.346,35	1.057.346,35	1.057.346,35
	6,85%	6,85%	6,85%	3,38%	3,38%	3,38%	2,03%	1,65%	1,65%	5,91%	5,91%	5,91%	5,10%	5,10%	5,10%
	37.753.031,88	37.753.031,88	37.753.031,88	97.413.948,20	97.413.948,20	97.413.948,20	46.122.845,03	30.774.485,25	30.774.485,25	13.618.658,39	13.618.658,39	13.618.658,39	683.037,73	683.037,73	683.037,73
09 Turismo	38.799.695,54	38.799.695,54	38.799.695,54	86.104.665,43	86.104.665,43	86.104.665,43	43.414.502,34	23.672.725,20	23.672.725,20	16.142.632,04	16.142.632,04	16.142.632,04	917.370,50	917.370,50	917.370,50
	6,25%	6,25%	6,25%	2,60%	2,60%	2,60%	1,85%	1,13%	1,13%	5,27%	5,27%	5,27%	3,43%	3,43%	3,43%
	73.734.398,69	73.734.398,69	73.734.398,69	146.991.987,02	146.991.987,02	146.991.987,02	50.780.207,76	22.984.780,19	22.984.780,19	25.187.808,79	25.187.808,79	25.187.808,79	8.559.028,60	8.559.028,60	8.559.028,60
09 Turismo	67.782.988,87	67.782.988,87	67.782.988,87	178.746.380,60	178.746.380,60	178.746.380,60	36.899.833,52	28.356.985,36	28.356.985,36	18.515.789,82	18.515.789,82	18.515.789,82	867.978,45	867.978,45	867.978,45
	11,78%	11,78%	11,78%	5,32%	5,32%	5,32%	1,60%	1,44%	1,44%	6,96%	6,96%	6,96%	4,77%	4,77%	4,77%
	56.942.068,76	56.942.068,76	56.942.068,76	192.535.411,92	192.535.411,92	192.535.411,92	53.816.480,75	36.221.109,08	36.221.109,08	26.703.894,87	26.703.894,87	26.703.894,87	8.023.392,71	8.023.392,71	8.023.392,71
09 Turismo	19.149.566,72	19.149.566,72	19.149.566,72	19.003.601,55	19.003.601,55	19.003.601,55	5.074.566,23	3.663.138,80	3.663.138,80	5.225.563,45	5.225.563,45	5.225.563,45	20.115,66	20.115,66	20.115,66
	3,21%	3,21%	3,21%	0,57%	0,57%	0,57%	0,22%	0,18%	0,18%	2,06%	2,06%	2,06%	0,10%	0,10%	0,10%
	15.315.315,04	15.315.315,04	15.315.315,04	16.874.510,04	16.874.510,04	16.874.510,04	7.300.388,16	4.131.622,19	4.131.622,19	4.809.735,00	4.809.735,00	4.809.735,00	888.913,84	888.913,84	888.913,84
09 Turismo	12.785.412,20	12.785.412,20	12.785.412,20	14.414.219,86	14.414.219,86	14.414.219,86	5.474.222,04	4.054.944,78	4.054.944,78	9.092.661,48	9.092.661,48	9.092.661,48	1.336.294,69	1.336.294,69	1.336.294,69
	2,06%	2,06%	2,06%	0,43%	0,43%	0,43%	0,23%	0,19%	0,19%	2,97%	2,97%	2,97%	0,96%	0,96%	0,96%
	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84	888.913,84





Funzione Obiettivo	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui definitivi			
10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	2007	16.086.420,51	2,70%	78.471.550,93	2,34%	49.623.570,22	2,14%	34.607.242,25	1,67%	9.495.832,47	3,74%	9.962,09	1,77%
	2008	21.446.953,92	3,73%	75.700.607,03	2,25%	49.624.460,29	2,15%	32.137.044,48	1,63%	10.573.411,99	3,98%	342.545,06	1,88%
	2009	28.018.411,69	4,51%	66.406.524,77	2,00%	44.346.872,35	1,89%	32.307.410,40	1,54%	13.797.582,87	4,50%	1.386.954,27	5,19%
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	2007	63.788.830,23	10,70%	82.361.391,20	2,45%	24.278.935,73	1,05%	10.258.998,33	0,50%	32.536.390,53	12,81%	1.051.972,95	5,07%
	2008	44.220.404,15	7,68%	109.006.827,92	3,24%	51.561.732,78	2,24%	6.444.711,75	0,33%	24.314.982,26	9,14%	200.268,95	1,10%
	2009	64.822.173,97	10,44%	92.624.201,09	2,79%	53.708.543,34	2,29%	17.688.364,80	0,84%	19.593.824,66	6,40%	212.265,09	0,79%
12 Promozione e tutela della salute	2007	77.480.742,01	12,99%	1.790.671.044,74	53,28%	1.576.467.402,29	67,88%	1.506.989.752,41	72,86%	44.220.824,28	17,41%	619.250,05	2,99%
	2008	102.118.317,56	17,75%	1.769.297.741,93	52,64%	1.546.292.650,95	67,14%	1.458.750.003,48	73,92%	77.350.789,36	29,08%	888.903,12	4,88%
	2009	111.421.272,55	17,95%	1.816.085.815,01	54,76%	1.602.289.832,96	68,23%	1.577.550.922,04	75,15%	82.359.711,46	26,88%	9.968.423,46	37,30%
13 Protezione sociale	2007	7.771.745,41	1,30%	27.493.034,69	0,82%	22.807.866,39	0,98%	19.857.300,48	0,96%	2.469.439,88	0,97%	62.866,34	0,30%
	2008	8.190.005,10	1,42%	33.288.840,04	0,99%	28.867.859,32	1,25%	22.296.604,58	1,13%	2.450.872,72	0,92%	711.926,39	3,91%
	2009	11.598.460,73	1,87%	31.903.135,70	0,96%	27.513.608,21	1,17%	21.644.852,26	1,03%	6.537.734,92	2,13%	200.696,74	0,75%
14 Programmazione strategica e socio economica	2007	986.577,29	0,17%	4.289.926,22	0,13%	1.768.476,26	0,08%	1.124.291,10	0,05%	386.904,76	0,15%	86.473,76	0,42%
	2008	1.157.383,93	0,20%	5.929.908,33	0,18%	2.376.439,55	0,10%	1.329.268,48	0,07%	609.295,87	0,23%	130.276,94	0,72%
	2009	1.464.982,19	0,24%	6.194.262,77	0,19%	3.782.825,84	0,16%	1.375.330,69	0,07%	826.041,92	0,27%	1.048,60	0,00%
15 Gestione del debito	2007	692.752,71	0,12%	235.056.972,66	6,99%	203.532.938,76	8,76%	203.472.968,42	9,84%	692.373,05	0,27%	379,66	0,00%
	2008	59.970,34	0,01%	134.916.773,04	4,01%	103.103.770,59	4,48%	103.099.138,75	5,22%	59.578,94	0,02%	391,40	0,00%
	2009	4.631,84	0,00%	130.667.128,62	3,94%	99.805.166,32	4,25%	99.744.317,56	4,75%	4.539,00	0,00%	0,00	0,00%
16 Fondi di bilancio	2007	0,00	0,00%	474.203,22	0,01%	21.174,01	0,00%	21.174,01	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2008	0,00	0,00%	57.195,02	0,00%	1.662,15	0,00%	1.662,15	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	2009	0,00	0,00%	13.455.369,11	0,41%	8.555,02	0,00%	8.555,02	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA *	2007	596.272.794,86	100%	3.360.599.523,20	100%	2.322.282.646,35	100%	2.068.301.529,44	100%	254.066.249,94	100%	20.745.073,07	100%
	2008	575.442.589,76	100%	3.360.917.697,34	100%	2.302.963.664,49	100%	1.973.522.536,43	100%	265.978.022,07	100%	18.198.902,50	100%
	2009	620.706.793,25	100%	3.316.649.545,23	100%	2.348.245.407,02	100%	2.099.244.220,88	100%	306.357.300,84	100%	26.728.466,39	100%

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

Grafico 17 - Anno 2009 - SPESA
 Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
 relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
 e alle altre FF.OO.

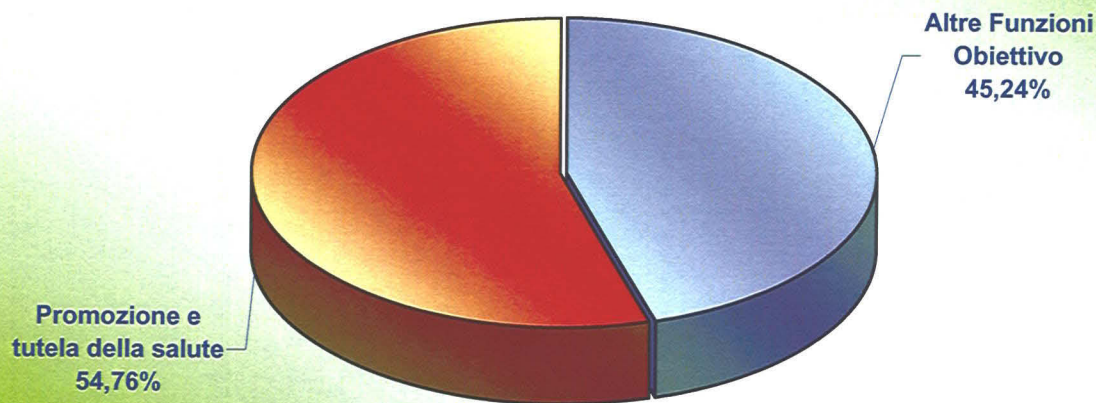


Grafico 18 - Anno 2009 - SPESA
 Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
 relative alle Funzioni Obiettivo
 nell'aggregato "Altre FF.OO."

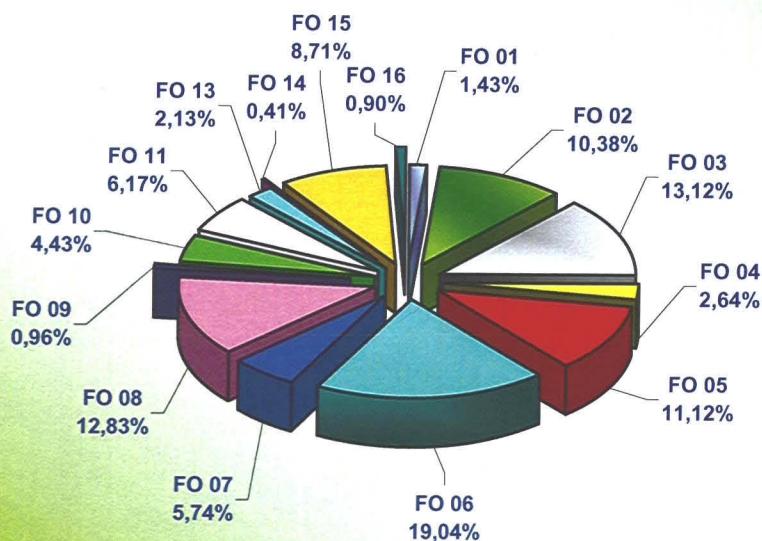




Grafico 19 - Anno 2009- SPESA
Stanzamenti assestati
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2007-2009

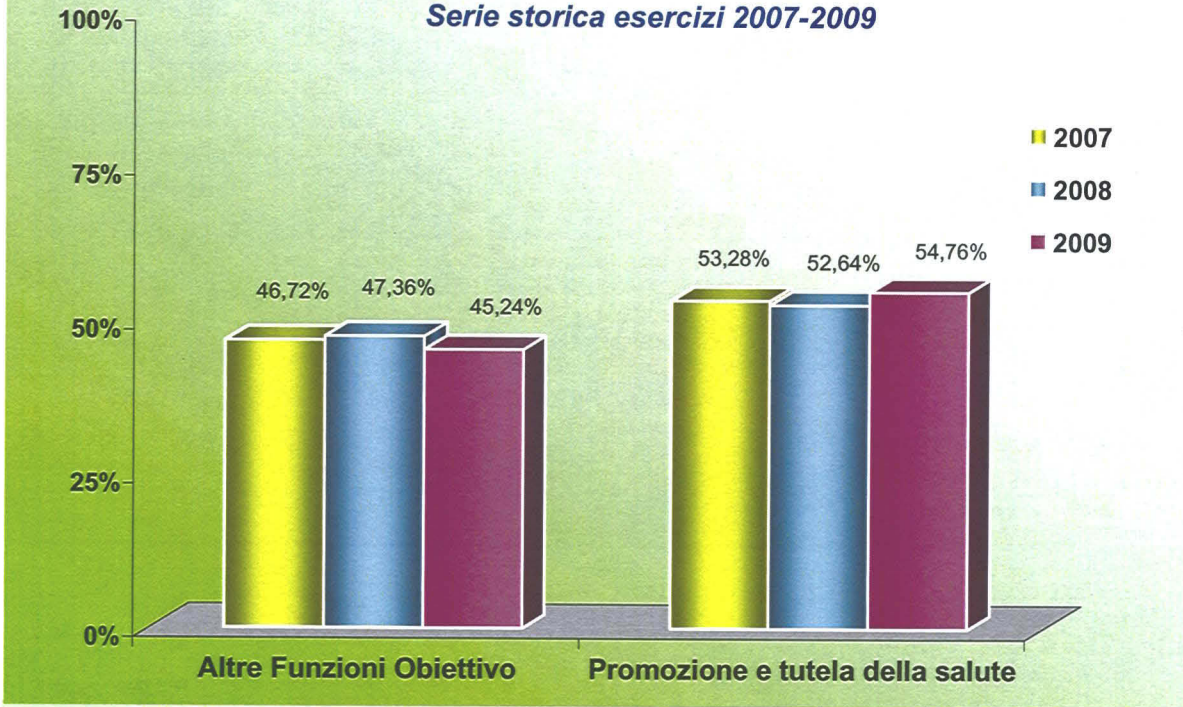


Grafico 20 - Anno 2009 - SPESA
Stanzamenti assestati
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2007-2009

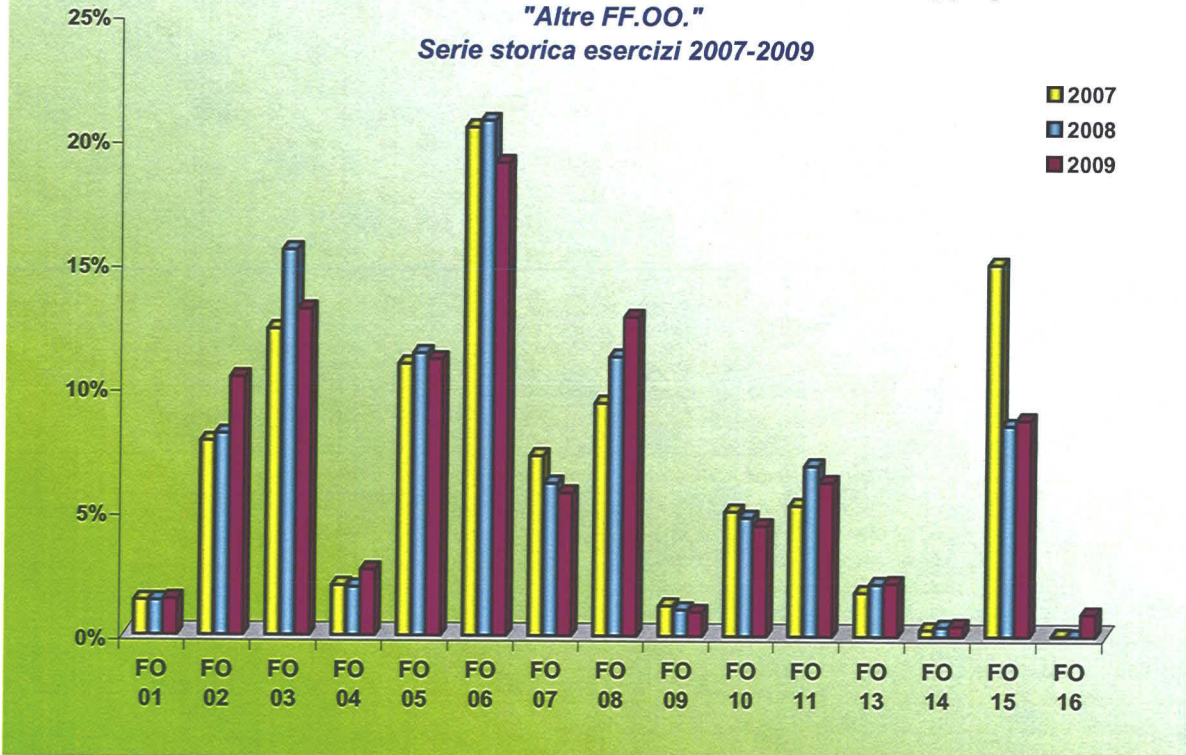


Grafico 21- Anno 20089- SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa relative
alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

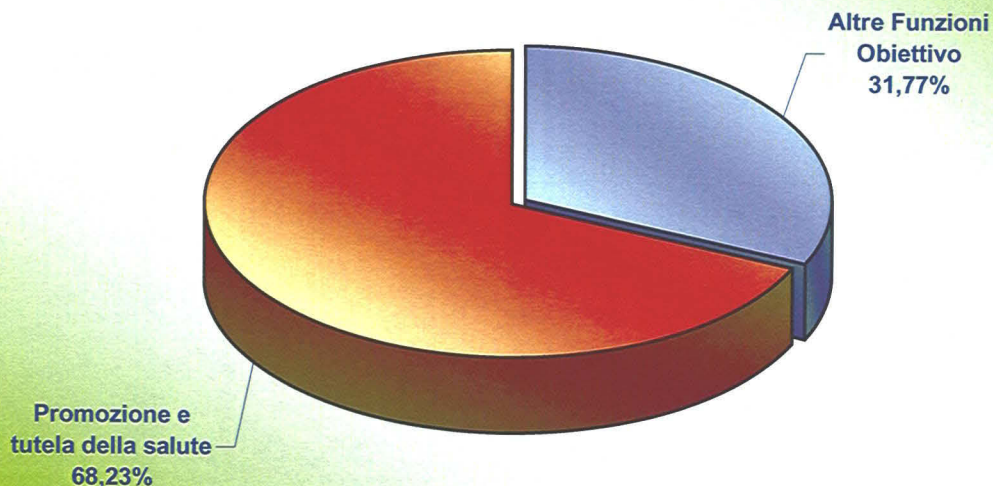


Grafico 22 - Anno 2009 - SPESA
Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
relative alle Funzioni Obiettivo
nell'aggregato "Altre FF.OO."

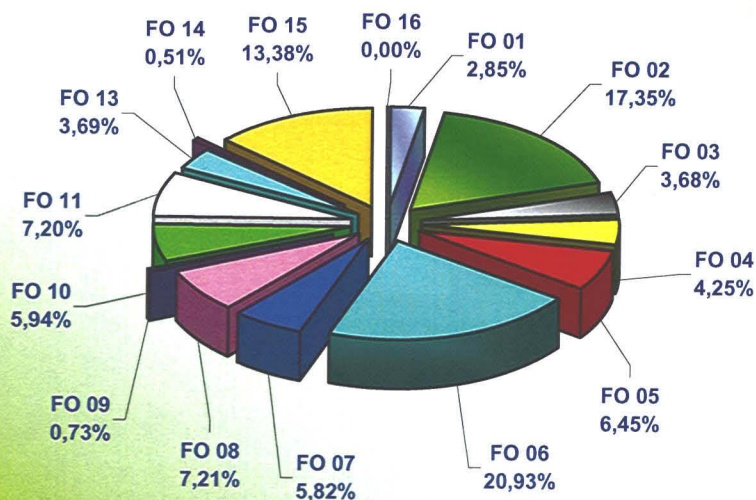




Grafico 23 - Anno 2009 - SPESA Impegni
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2007-2009



Grafico 24 - Anno 2009 - SPESA Impegni
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2007-2009

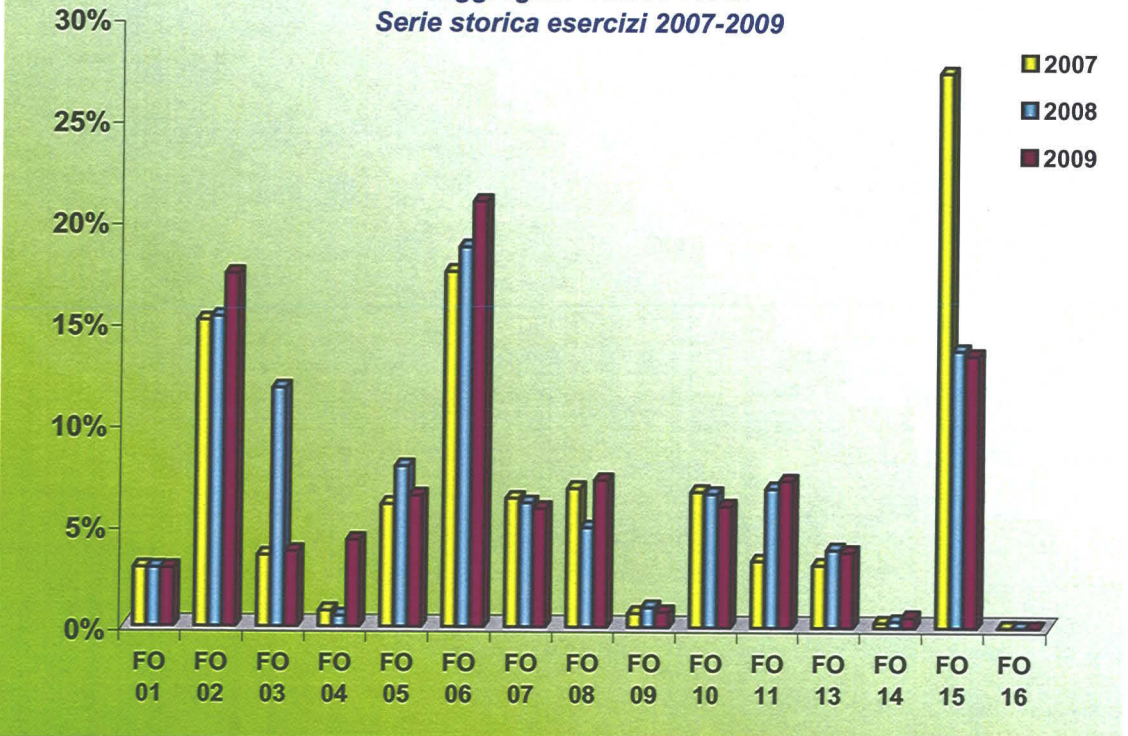


Grafico 25 - Anno 2009 - SPESA
 Quote di composizione dei pagamenti in c/comp.
 relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
 e alle altre FF.OO.

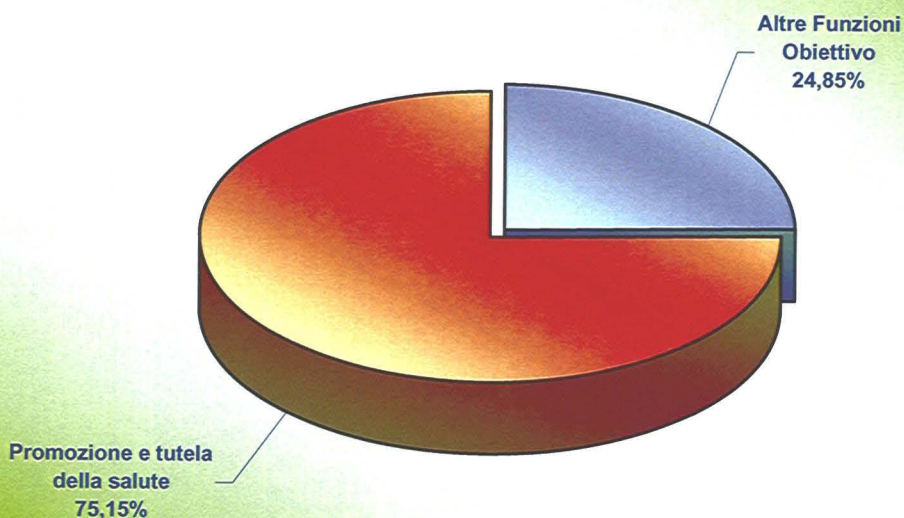
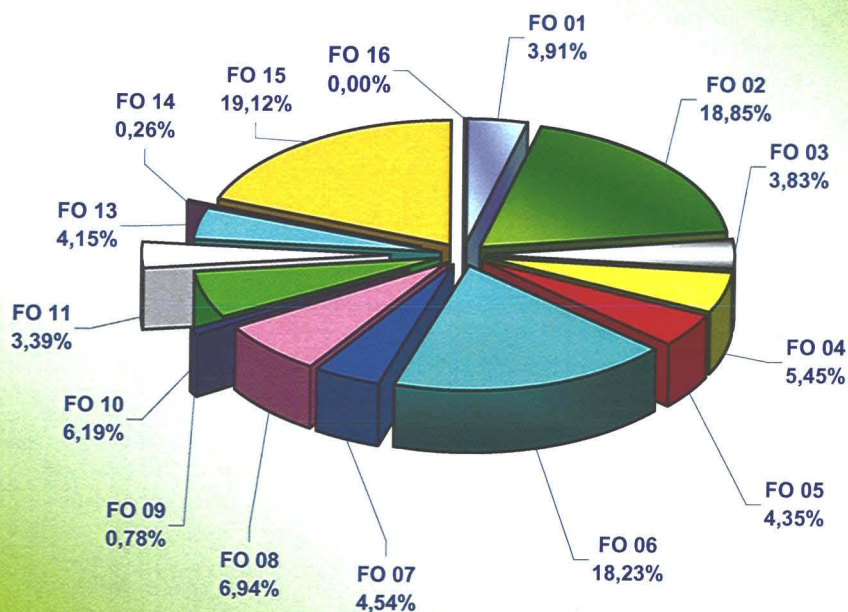
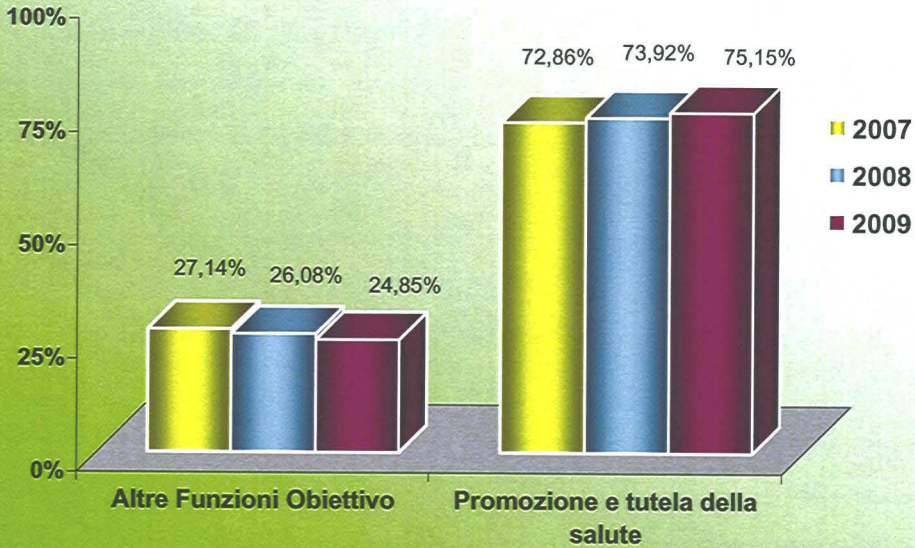


Grafico 26 - Anno 2009 - SPESA
 Ripartizione dei pagamenti c/competenza dell'aggregato "Altre FF.OO."

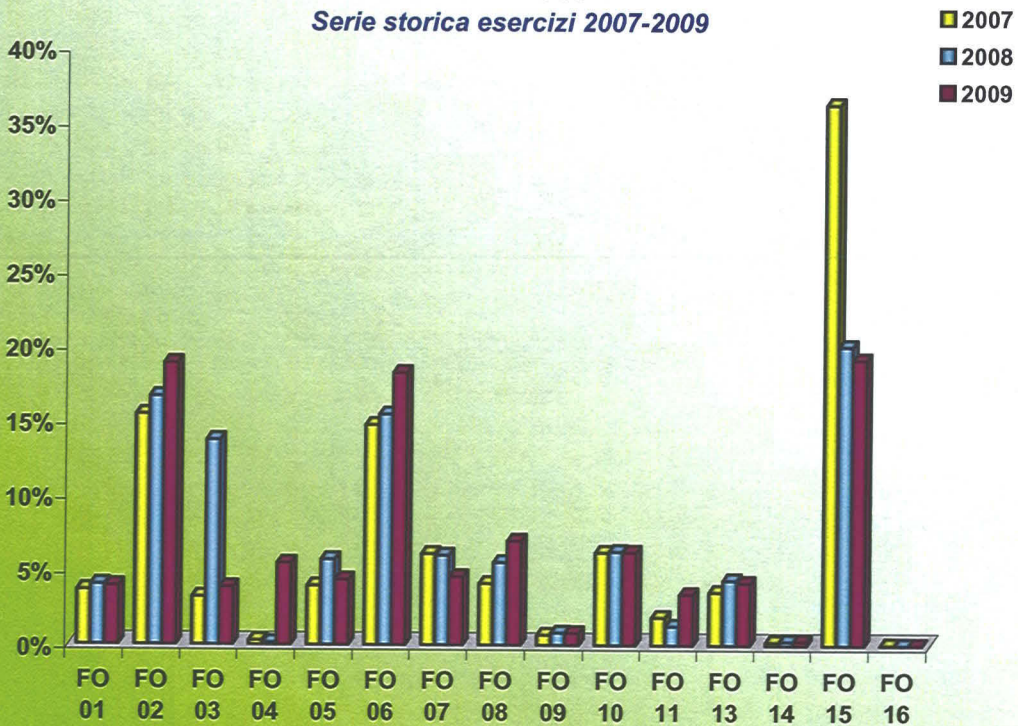




**Grafico 27 - Anno 2009- SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela
della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2007-2009**



**Grafico 28 - Anno 2009- SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2007-2009**



Relazione al Consuntivo 2009 Tab. 13 - Indice di accumulazione dei residui passivi = Residui passivi finali - Residui passivi iniziali / Residui passivi iniziali

Esercizi Finanziari 2007-2009
Migliata di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
F.O. 01 Organi Istituzionali	1.330,16	1.346,88	1.202,92	1.218,06	1.330,16	1.346,88	9,20%	1,26%	-10,69%
Titolo 1 Spese correnti	809,86	766,06	662,08	823,07	809,86	766,06	-1,60%	-5,41%	-13,57%
Titolo 2 Spese di investimento	520,31	580,82	540,84	394,99	520,31	580,82	31,73%	11,63%	-6,88%
F.O. 02 Amministrazione generale	36.979,75	38.649,26	40.741,72	35.548,90	36.979,75	38.649,26	4,03%	4,51%	5,41%
Titolo 1 Spese correnti	24.733,09	28.569,33	29.356,74	26.176,38	24.733,09	28.569,33	-5,51%	15,51%	2,76%
Titolo 2 Spese di investimento	12.246,66	10.079,93	11.384,98	9.372,52	12.246,66	10.079,93	30,67%	-17,69%	12,95%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	52.066,02	46.476,26	41.261,56	66.310,84	52.066,02	46.476,26	-21,48%	-10,74%	-11,22%
Titolo 1 Spese correnti	2.815,68	2.385,64	2.273,81	3.872,25	2.815,68	2.385,64	-27,29%	-15,27%	-4,69%
Titolo 2 Spese di investimento	49.250,35	44.090,63	38.987,75	62.438,59	49.250,35	44.090,63	-21,12%	-10,48%	-11,57%
F.O. 04 Opere pubbliche	19.671,83	17.229,51	15.498,06	25.078,05	19.671,83	17.229,51	-21,56%	-12,42%	-10,05%
Titolo 1 Spese correnti	23,30	100,44	72,16	17,96	23,30	100,44	29,73%	330,99%	-28,16%
Titolo 2 Spese di investimento	19.648,52	17.129,07	15.425,90	25.060,08	19.648,52	17.129,07	-21,59%	-12,82%	-9,94%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	68.617,27	74.014,08	68.436,15	75.547,96	68.617,27	74.014,08	-9,17%	7,87%	-7,54%
Titolo 1 Spese correnti	16.441,59	20.595,04	21.029,70	20.312,95	16.441,59	20.595,04	-19,06%	25,26%	2,11%
Titolo 2 Spese di investimento	52.175,68	53.419,03	47.406,45	55.235,01	52.175,68	53.419,03	-5,54%	2,38%	-11,26%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	98.733,18	117.133,69	120.837,67	92.040,11	98.733,18	117.133,69	7,27%	18,64%	3,16%
Titolo 1 Spese correnti	34.495,76	34.220,17	31.644,21	18.056,20	34.495,76	34.220,17	91,05%	-0,80%	-7,53%
Titolo 2 Spese di investimento	64.237,43	82.913,52	89.193,46	73.983,91	64.237,43	82.913,52	-13,17%	29,07%	7,57%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	37.753,03	38.799,70	41.481,47	40.837,84	37.753,03	38.799,70	-7,55%	2,77%	6,91%
Titolo 1 Spese correnti	4.636,16	5.569,42	4.186,20	6.659,01	4.636,16	5.569,42	30,38%	20,13%	-24,84%
Titolo 2 Spese di investimento	33.116,87	33.230,27	37.295,27	34.178,83	33.116,87	33.230,27	-3,11%	0,34%	12,23%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	67.782,99	56.942,07	39.810,15	73.734,40	67.782,99	56.942,07	-8,07%	-15,99%	-30,09%
Titolo 1 Spese correnti	1.514,96	1.531,47	2.740,42	1.299,66	1.514,96	1.531,47	16,57%	1,09%	78,94%
Titolo 2 Spese di investimento	66.268,03	55.410,60	37.069,73	72.434,74	66.268,03	55.410,60	-8,51%	-16,38%	-33,10%
F.O. 09 Turismo	15.315,32	12.785,41	3.775,74	19.149,57	15.315,32	12.785,41	-20,02%	-16,52%	-17,47%
Titolo 1 Spese correnti	1.253,02	1.479,09	1.496,20	835,66	1.253,02	1.479,09	49,94%	18,80%	1,46%
Titolo 2 Spese di investimento	14.062,29	11.306,33	2.279,55	18.313,91	14.062,29	11.306,33	-23,22%	-19,60%	-23,22%



Funzione Obiettivo / Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative									
Titolo 1 Spese correnti	21.446,95	28.018,41	24.873,34	16.086,42	21.446,95	28.018,41	33,32%	30,64%	-11,23%
Titolo 2 Spese di investimento	8.505,29	11.179,46	7.901,60	7.366,16	8.505,29	11.179,46	15,46%	31,44%	-29,32%
	12.941,67	16.838,96	16.971,74	8.720,26	12.941,67	16.838,96	48,41%	30,11%	0,79%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro									
Titolo 1 Spese correnti	44.220,40	64.822,17	81.036,26	63.788,83	44.220,40	64.822,17	-30,68%	46,59%	25,01%
Titolo 2 Spese di investimento	43.870,59	62.757,90	78.934,08	63.262,70	43.870,59	62.757,90	-30,85%	43,05%	25,78%
	349,81	2.064,28	2.102,18	526,13	349,81	2.064,28	-33,51%	490,11%	1,84%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute									
Titolo 1 Spese correnti	102.118,32	111.421,27	43.832,05	77.480,74	102.118,32	111.421,27	31,80%	9,11%	-60,66%
Titolo 2 Spese di investimento	60.660,66	57.945,31	20.590,00	10.785,84	60.660,66	57.945,31	462,41%	-4,48%	-64,47%
	41.457,66	53.475,97	23.242,05	66.694,90	41.457,66	53.475,97	-37,84%	28,99%	-56,54%
F.O. 13 Protezione sociale									
Titolo 1 Spese correnti	8.190,01	11.598,46	10.728,79	7.771,75	8.190,01	11.598,46	5,38%	41,62%	-7,50%
Titolo 2 Spese di investimento	4.493,46	8.973,31	9.352,51	4.116,55	4.493,46	8.973,31	9,16%	99,70%	4,23%
	3.696,55	2.625,15	1.376,27	3.655,20	3.696,55	2.625,15	1,13%	-28,98%	-47,57%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica									
Titolo 1 Spese correnti	1.157,38	1.464,98	3.045,39	986,58	1.157,38	1.464,98	17,31%	26,58%	107,88%
Titolo 2 Spese di investimento	44,67	170,52	140,93	47,78	44,67	170,52	-6,50%	281,71%	-17,36%
	1.112,71	1.294,46	2.904,46	938,80	1.112,71	1.294,46	18,52%	16,33%	124,38%
F.O. 15 Gestione del debito									
Titolo 1 Spese correnti	59,97	4,63	60,94	692,75	59,97	4,63	-91,34%	-92,28%	1215,71%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	0,42	0,34	0,34	632,77	0,42	0,34	-99,93%	-19,87%	1,85%
	59,55	4,30	60,60	59,98	59,55	4,30	-0,72%	-92,79%	1310,46%
F.O. 16 Fondi di bilancio									
Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	575.442,59	620.706,79	536.622,21	596.272,79	575.442,59	620.706,79	-3,49%	7,87%	-13,55%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam. su residui + Res. eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)	
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2009
F.O. 01 Organi Istituzionali	936,89	1.041,42	1.017,71	1.218,06	1.330,16	1.346,88	76,92%	75,56%
Titolo 1 Spese correnti	743,21	787,41	710,49	823,07	809,86	766,06	90,30%	92,75%
Titolo 2 Spese di investimento	193,68	254,01	307,22	394,99	520,31	580,82	49,03%	52,90%
F.O. 02 Amministrazione generale	24.183,47	28.094,61	28.988,48	35.548,90	36.979,75	38.649,26	68,03%	75,00%
Titolo 1 Spese correnti	21.594,91	20.289,03	23.474,90	26.176,38	24.733,09	28.569,33	82,50%	82,17%
Titolo 2 Spese di investimento	2.588,56	7.805,59	5.513,59	9.372,52	12.246,66	10.079,93	27,62%	54,70%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	22.405,54	23.718,41	12.676,38	66.310,84	52.066,02	46.476,26	33,79%	27,27%
Titolo 1 Spese correnti	1.708,22	1.481,79	927,23	3.872,25	2.815,68	2.385,64	44,11%	38,87%
Titolo 2 Spese di investimento	20.697,32	22.236,62	11.749,15	62.438,59	49.250,35	44.090,63	33,15%	26,65%
F.O. 04 Opere pubbliche	9.668,12	5.814,75	4.999,75	25.078,05	19.671,83	17.229,51	38,55%	29,02%
Titolo 1 Spese correnti	17,96	23,30	72,23	17,96	23,30	100,44	100,00%	71,91%
Titolo 2 Spese di investimento	9.650,16	5.791,45	4.927,53	25.060,08	19.648,52	17.129,07	38,51%	28,77%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	29.710,58	24.948,74	30.982,02	75.547,96	68.617,27	74.014,08	39,33%	41,86%
Titolo 1 Spese correnti	12.770,34	10.859,59	10.727,43	20.312,95	16.441,59	20.595,04	62,87%	52,09%
Titolo 2 Spese di investimento	16.940,24	14.089,15	20.254,59	55.235,01	52.175,68	53.419,03	30,67%	37,92%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	41.062,29	43.541,63	57.316,36	92.040,11	98.733,18	117.133,69	44,61%	48,93%
Titolo 1 Spese correnti	16.811,98	28.253,33	33.070,81	18.056,20	34.495,76	34.220,17	93,11%	96,64%
Titolo 2 Spese di investimento	24.250,31	15.288,30	24.245,55	73.983,91	64.237,43	82.913,52	32,78%	29,24%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	16.069,24	14.301,70	17.060,00	40.837,84	37.753,03	38.799,70	39,35%	43,97%
Titolo 1 Spese correnti	5.485,21	2.876,07	4.653,52	6.659,01	4.636,16	5.569,42	82,37%	83,55%
Titolo 2 Spese di investimento	10.584,03	11.425,63	12.406,48	34.178,83	33.116,87	33.230,27	30,97%	37,33%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	33.746,84	19.383,77	34.727,29	73.734,40	67.782,99	56.942,07	45,77%	60,99%
Titolo 1 Spese correnti	1.067,14	1.215,09	1.256,31	1.299,66	1.514,96	1.531,47	82,11%	82,03%
Titolo 2 Spese di investimento	32.679,70	18.168,68	33.470,98	72.434,74	66.268,03	55.410,60	45,12%	60,41%
F.O. 09 Turismo	5.245,68	5.698,65	10.428,95	19.149,57	15.315,32	12.785,41	27,39%	25,49%
Titolo 1 Spese correnti	578,02	883,24	967,91	835,66	1.253,02	1.479,09	69,17%	68,00%
Titolo 2 Spese di investimento	4.667,66	4.815,40	9.461,03	18.313,91	14.062,29	11.306,33	37,22%	25,49%



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smailtim. Residui (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
	F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	9.655,79	10.915,96	15.184,54	16.086,42	21.446,95	28.018,41	60,02%	50,90%
Titolo 1 Spese correnti	6.572,79	7.607,71	10.151,19	7.366,16	8.505,29	11.179,46	89,23%	89,45%	90,80%
Titolo 2 Spese di investimento	3.083,00	3.308,25	5.033,35	8.720,26	12.941,67	16.838,96	35,35%	25,56%	29,89%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	33.588,36	24.515,25	19.806,09	63.788,83	44.220,40	64.822,17	52,66%	55,44%	30,55%
Titolo 1 Spese correnti	33.137,75	24.241,06	19.035,43	63.262,70	43.870,59	62.757,90	52,38%	55,26%	30,33%
Titolo 2 Spese di investimento	450,61	274,19	770,66	526,13	349,81	2.064,28	85,65%	78,38%	37,33%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	44.840,07	78.239,69	92.328,13	77.480,74	102.118,32	111.421,27	57,87%	76,62%	82,86%
Titolo 1 Spese correnti	7.243,06	56.188,93	54.476,64	10.785,84	60.660,66	57.945,31	67,15%	92,63%	94,01%
Titolo 2 Spese di investimento	37.597,02	22.050,77	37.851,49	66.694,90	41.457,66	53.475,97	56,37%	53,19%	70,78%
F.O. 13 Protezione sociale	2.532,31	3.162,80	6.738,43	7.771,75	8.190,01	11.598,46	32,58%	38,62%	58,10%
Titolo 1 Spese correnti	1.887,88	2.091,41	5.411,80	4.116,55	4.493,46	8.973,31	45,86%	46,54%	60,31%
Titolo 2 Spese di investimento	644,42	1.071,39	1.326,63	3.655,20	3.696,55	2.625,15	17,63%	28,98%	50,54%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	473,38	739,57	827,09	986,58	1.157,38	1.464,98	47,98%	63,90%	56,46%
Titolo 1 Spese correnti	47,78	44,67	118,16	47,78	44,67	170,52	100,00%	100,00%	69,29%
Titolo 2 Spese di investimento	425,60	694,90	708,93	938,80	1.112,71	1.294,46	45,33%	62,45%	54,77%
F.O. 15 Gestione del debito	692,75	59,97	4,54	692,75	59,97	4,63	100,00%	100,00%	98,00%
Titolo 1 Spese correnti	632,77	0,42	0,24	632,77	0,42	0,34	100,00%	100,00%	72,32%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	59,98	59,55	4,30	59,98	59,55	4,30	100,00%	100,00%	100,00%
F.O. 16 Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	274.811,32	284.176,92	333.085,77	596.272,79	575.442,59	620.706,79	46,09%	49,38%	53,66%

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





Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.455,06	21.701,99	21.268,16	21.757,46	22.003,58	21.417,38	98,61%	98,63%	99,30%
Titolo 1 Spese correnti	21.078,33	21.374,49	20.885,32	21.353,24	21.676,08	21.034,53	98,71%	98,61%	99,29%
Titolo 2 Spese di investimento	376,72	327,50	382,84	404,22	327,50	382,84	93,20%	100,00%	100,00%
F.O. 02 Amministrazione generale	112.254,66	115.330,92	129.436,43	122.552,98	128.996,71	155.777,35	91,60%	89,41%	83,09%
Titolo 1 Spese correnti	105.301,21	108.405,63	109.916,79	112.592,84	121.157,95	129.226,38	93,52%	89,47%	85,06%
Titolo 2 Spese di investimento	6.953,45	6.925,29	19.519,63	9.960,14	7.838,76	26.550,97	89,81%	88,35%	73,52%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	26.058,79	88.750,82	27.445,12	193.493,77	246.928,45	196.927,13	13,47%	35,94%	13,94%
Titolo 1 Spese correnti	808,31	1.202,91	1.311,95	2.737,27	2.992,05	2.700,82	29,53%	40,20%	48,68%
Titolo 2 Spese di investimento	25.250,48	87.547,92	26.133,18	190.756,50	243.936,40	194.226,31	13,24%	35,89%	13,46%
F.O. 04 Opere pubbliche	5.794,68	3.983,57	31.723,48	31.379,62	30.796,38	39.567,99	18,47%	12,94%	80,17%
Titolo 1 Spese correnti	90,81	154,47	80,69	177,20	320,87	274,12	51,25%	48,14%	29,44%
Titolo 2 Spese di investimento	5.703,87	3.829,09	31.642,79	31.202,42	30.475,52	39.293,87	18,28%	12,56%	80,53%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	44.924,23	59.654,38	48.103,25	171.669,02	180.856,45	166.862,58	26,17%	32,98%	28,83%
Titolo 1 Spese correnti	17.535,64	24.020,77	17.564,01	42.307,43	45.265,13	43.566,61	41,45%	53,07%	40,32%
Titolo 2 Spese di investimento	27.388,58	35.633,61	30.539,24	129.361,59	135.591,32	123.295,96	21,17%	26,28%	24,77%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	130.337,29	141.390,36	156.108,35	321.419,72	330.103,39	285.706,39	40,55%	42,83%	54,64%
Titolo 1 Spese correnti	91.822,31	93.320,99	109.126,46	93.639,35	99.227,99	111.099,05	98,06%	94,05%	98,22%
Titolo 2 Spese di investimento	38.514,98	48.069,37	46.981,89	227.780,38	230.875,40	174.607,33	16,91%	20,82%	26,91%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	47.102,82	46.122,85	43.414,50	113.513,23	97.413,95	86.104,67	41,50%	47,35%	50,42%
Titolo 1 Spese correnti	13.803,88	13.992,87	13.749,69	15.432,40	15.128,81	14.448,61	89,45%	92,49%	95,16%
Titolo 2 Spese di investimento	33.298,94	32.129,98	29.664,81	98.080,83	82.285,13	71.656,05	33,95%	39,05%	41,40%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	50.780,21	36.899,83	53.816,48	146.991,99	178.746,38	192.535,41	34,55%	20,64%	27,95%
Titolo 1 Spese correnti	2.844,56	2.096,22	3.710,06	9.664,14	9.346,32	11.957,57	29,43%	22,43%	31,03%
Titolo 2 Spese di investimento	47.935,65	34.803,62	50.106,42	137.327,84	169.400,06	180.577,84	34,91%	20,55%	27,75%
F.O. 09 Turismo	5.074,57	7.300,37	5.474,22	19.003,60	16.874,51	14.414,22	26,70%	43,25%	37,98%
Titolo 1 Spese correnti	3.043,73	3.459,99	3.518,99	4.044,78	3.885,97	3.782,43	75,25%	89,04%	93,04%
Titolo 2 Spese di investimento	2.030,84	3.840,38	1.955,23	14.958,82	12.988,54	10.631,79	13,58%	28,64%	28,94%



Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative									
Titolo 1 Spese correnti	49.623,57	49.624,46	44.346,87	78.471,55	75.700,61	66.406,52	63,24%	65,55%	66,78%
Titolo 2 Spese di investimento	32.112,94	35.109,19	31.989,77	32.189,86	35.622,11	32.706,68	99,76%	98,56%	97,81%
	17.510,63	14.515,27	12.357,10	46.281,69	40.078,50	33.699,84	37,83%	36,22%	36,67%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro									
Titolo 1 Spese correnti	24.278,94	51.561,73	53.708,54	82.361,39	109.006,83	92.624,20	29,48%	47,30%	57,99%
Titolo 2 Spese di investimento	20.241,00	47.783,29	50.717,22	72.705,64	100.101,24	87.696,29	27,84%	47,73%	57,83%
	4.037,94	3.778,44	2.991,33	9.655,75	8.905,59	4.927,91	41,82%	42,43%	60,70%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute									
Titolo 1 Spese correnti	1.576.467,40	1.546.292,65	1.602.289,83	1.790.671,04	1.769.297,74	1.816.085,82	88,04%	87,40%	88,23%
Titolo 2 Spese di investimento	1.556.669,69	1.501.631,46	1.589.740,33	1.740.305,73	1.723.097,26	1.801.866,30	89,45%	87,15%	88,23%
	19.797,72	44.661,20	12.549,51	50.365,31	46.200,48	14.219,51	39,31%	96,67%	88,26%
F.O. 13 Protezione sociale									
Titolo 1 Spese correnti	22.807,87	28.867,86	27.513,67	27.493,03	33.288,84	31.903,14	82,96%	86,72%	86,24%
Titolo 2 Spese di investimento	22.122,10	28.849,90	26.062,18	24.869,06	31.900,30	29.652,70	88,95%	90,44%	87,89%
	685,77	17,96	1.451,43	2.623,98	1.388,54	2.250,44	26,13%	1,29%	64,50%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica									
Titolo 1 Spese correnti	1.768,48	2.376,44	3.782,83	4.289,93	5.929,97	6.194,26	41,22%	40,08%	61,07%
Titolo 2 Spese di investimento	132,76	240,24	134,65	1.009,78	1.014,95	1.029,21	13,15%	23,67%	13,08%
	1.635,71	2.136,20	3.648,18	3.280,14	4.914,95	5.165,05	49,87%	43,46%	70,63%
F.O. 15 Gestione del debito									
Titolo 1 Spese correnti	203.532,94	103.103,77	99.805,17	235.056,97	134.916,77	130.667,13	86,59%	76,42%	76,39%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	29.069,11	57.488,18	53.079,31	33.880,42	64.127,75	58.084,26	85,80%	89,65%	91,38%
	174.463,82	45.615,59	46.725,86	201.176,55	70.789,02	72.582,87	86,72%	64,44%	64,38%
F.O. 16 Fondi di bilancio									
Titolo 1 Spese correnti	21,17	1,66	8,56	474,20	57,20	13.455,37	4,47%	2,91%	0,06%
Titolo 2 Spese di investimento	21,17	1,66	8,56	322,88	55,87	13.072,47	6,56%	2,97%	0,07%
	0,00	0,00	0,00	151,32	1,32	382,90	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.322.282,65	2.302.963,66	2.348.245,41	3.360.599,52	3.360.917,70	3.316.649,55	69,10%	68,52%	70,80%

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



Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	
F.O. 01 Organi Istituzionali									
Titolo 1 Spese correnti	21.245,41	21.579,71	21.350,01	22.975,52	23.333,74	22.764,26	92,47%	92,48%	93,79%
Titolo 2 Spese di investimento	20.994,01	21.329,72	20.968,79	22.176,31	22.485,94	21.800,60	94,67%	94,86%	96,18%
	251,40	249,99	381,22	799,21	847,81	963,66	31,46%	29,49%	39,56%
F.O. 02 Amministrazione generale									
Titolo 1 Spese correnti	105.700,34	110.452,82	126.086,22	158.101,88	165.976,47	194.426,61	66,86%	66,55%	64,85%
Titolo 2 Spese di investimento	101.621,04	101.655,39	107.886,56	138.769,22	145.891,04	157.795,71	73,23%	69,68%	68,37%
	4.079,30	8.797,43	18.199,66	19.332,66	20.085,43	36.630,90	21,10%	43,80%	49,68%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio									
Titolo 1 Spese correnti	40.285,08	86.695,25	31.952,21	259.804,62	298.994,47	243.403,39	15,51%	29,00%	13,13%
Titolo 2 Spese di investimento	1.864,87	1.626,01	1.303,01	6.609,53	5.807,72	5.086,45	28,21%	28,00%	25,62%
	38.420,21	85.069,24	30.649,20	253.195,09	293.186,75	238.316,94	15,17%	29,02%	12,86%
F.O. 04 Opere pubbliche									
Titolo 1 Spese correnti	10.694,48	6.425,88	33.340,93	56.457,67	50.468,21	56.797,50	18,94%	12,73%	58,70%
Titolo 2 Spese di investimento	85,47	77,34	108,97	195,17	344,17	374,56	43,80%	22,47%	29,09%
	10.609,01	6.348,54	33.231,96	56.262,51	50.124,04	56.422,95	18,86%	12,67%	58,90%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale									
Titolo 1 Spese correnti	49.029,84	51.971,44	51.152,10	247.216,98	249.473,72	240.876,65	19,83%	20,83%	21,24%
Titolo 2 Spese di investimento	18.965,13	17.768,00	15.322,40	62.620,38	61.706,72	64.161,66	30,29%	28,79%	23,88%
	30.064,71	34.203,44	35.829,70	184.596,60	187.767,00	176.715,00	16,29%	18,22%	20,28%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci									
Titolo 1 Spese correnti	123.087,56	122.750,81	152.392,90	413.459,83	428.836,57	402.840,07	29,77%	28,62%	37,83%
Titolo 2 Spese di investimento	75.373,10	93.357,53	111.690,95	111.695,55	133.723,74	145.319,22	67,48%	69,81%	76,86%
	47.714,46	29.393,28	40.701,95	301.764,29	295.112,82	257.520,85	15,81%	9,96%	15,81%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana									
Titolo 1 Spese correnti	49.130,28	44.393,14	39.815,36	154.351,07	135.166,98	124.904,36	31,83%	32,84%	31,88%
Titolo 2 Spese di investimento	15.702,17	12.858,27	14.867,42	22.091,41	19.764,97	20.018,03	71,08%	65,06%	74,27%
	33.428,12	31.534,87	24.947,94	132.259,66	115.402,01	104.886,33	25,27%	27,33%	23,79%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio									
Titolo 1 Spese correnti	48.172,59	46.872,78	62.925,00	220.726,39	246.529,37	249.477,48	21,82%	19,01%	25,22%
Titolo 2 Spese di investimento	2.562,35	2.026,48	2.466,08	10.963,81	10.861,29	13.489,05	23,37%	18,66%	18,28%
	45.610,24	44.846,29	60.458,92	209.762,58	235.668,08	235.988,44	21,74%	19,03%	25,62%
F.O. 09 Turismo									
Titolo 1 Spese correnti	8.888,70	8.941,36	13.147,61	38.153,17	32.189,83	27.199,63	23,30%	27,78%	48,34%
Titolo 2 Spese di investimento	2.608,80	3.231,44	3.483,11	4.880,44	5.138,99	5.261,52	53,45%	62,88%	66,28%
	6.279,90	5.709,92	9.664,50	33.272,73	27.050,83	21.938,11	18,87%	24,05%	24,05%



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
	F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	44.103,07	42.710,46	46.104,99	94.557,97	97.147,56	94.424,94	46,64%	43,96%
Titolo 1 Spese correnti	30.827,85	32.287,78	33.979,94	39.556,02	44.127,39	43.886,14	77,93%	73,17%	77,43%
Titolo 2 Spese di investimento	13.275,23	10.422,67	12.125,05	55.001,96	53.020,17	50.538,80	24,14%	19,66%	23,99%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	42.795,39	30.759,69	37.282,19	146.150,22	153.227,23	157.446,38	29,28%	20,07%	23,68%
Titolo 1 Spese correnti	38.624,81	28.695,72	34.329,34	135.968,35	143.971,83	150.454,19	28,41%	19,93%	22,82%
Titolo 2 Spese di investimento	4.170,57	2.063,98	2.952,85	10.181,88	9.255,40	6.992,18	40,96%	22,30%	42,23%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.551.210,58	1.536.100,79	1.659.910,63	1.868.151,79	1.871.416,06	1.927.507,09	83,03%	82,08%	86,12%
Titolo 1 Spese correnti	1.506.175,62	1.503.501,57	1.626.269,98	1.751.091,57	1.783.757,92	1.859.811,61	86,01%	84,29%	87,44%
Titolo 2 Spese di investimento	45.034,95	32.599,22	33.640,66	117.060,21	87.658,14	67.695,48	38,47%	37,19%	49,69%
F.O. 13 Protezione sociale	22.326,74	24.747,48	28.182,59	35.264,78	41.478,85	43.501,60	63,31%	59,66%	64,79%
Titolo 1 Spese correnti	21.682,32	24.142,21	25.541,56	28.985,60	36.393,76	38.626,01	74,80%	66,34%	66,13%
Titolo 2 Spese di investimento	644,42	605,27	2.641,03	6.279,18	5.085,09	4.875,59	10,26%	11,90%	54,17%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.511,20	1.938,56	2.201,37	5.276,50	7.087,29	7.659,24	28,64%	27,35%	28,74%
Titolo 1 Spese correnti	135,87	114,38	164,24	1.057,56	1.059,63	1.199,74	12,85%	10,79%	13,69%
Titolo 2 Spese di investimento	1.375,33	1.824,18	2.037,13	4.218,94	6.027,67	6.459,51	32,60%	30,26%	31,54%
F.O. 15 Gestione del debito	204.165,34	103.158,72	99.748,86	235.749,73	134.976,74	130.671,76	86,60%	76,43%	76,34%
Titolo 1 Spese correnti	29.701,09	57.487,87	53.079,30	34.513,19	64.128,17	58.084,60	86,06%	89,65%	91,38%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	174.464,25	45.670,84	46.669,55	201.236,54	70.848,57	72.587,16	86,70%	64,46%	64,29%
F.O. 16 Fondi di bilancio	21,17	1,66	8,56	474,20	57,20	13.455,37	4,47%	2,91%	0,06%
Titolo 1 Spese correnti	21,17	1,66	8,56	322,88	55,87	13.072,47	6,56%	2,97%	0,07%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	151,32	1,32	382,90	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.322.367,78	2.239.500,56	2.405.601,52	3.956.872,32	3.936.360,29	3.937.356,34	58,69%	56,89%	61,10%

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





Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)			
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009	
F.O. 01 Organi Istituzionali										
Titolo 1 Spese correnti	21.245,41	21.579,71	21.350,01	22.673,11	23.032,15	22.615,04	93,70%	93,69%	94,41%	
Titolo 2 Spese di investimento	20.994,01	21.329,72	20.968,79	21.901,40	22.184,35	21.651,38	95,86%	96,15%	96,85%	
	251,40	249,99	381,22	771,71	847,81	963,66	32,58%	29,49%	39,56%	
F.O. 02 Amministrazione generale										
Titolo 1 Spese correnti	105.700,34	110.452,82	126.086,22	147.803,56	152.310,67	168.085,69	71,51%	72,52%	75,01%	
Titolo 2 Spese di investimento	101.621,04	101.655,39	107.886,56	131.477,59	133.138,72	138.486,13	77,29%	76,35%	77,90%	
	4.079,30	8.797,43	18.199,66	16.325,97	19.171,95	29.599,57	24,99%	45,89%	61,49%	
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio										
Titolo 1 Spese correnti	40.285,08	86.695,25	31.952,21	92.369,63	140.816,85	73.921,39	43,61%	61,57%	43,22%	
Titolo 2 Spese di investimento	1.864,87	1.626,01	1.303,01	4.680,56	4.018,58	3.697,58	39,84%	40,46%	35,24%	
	38.420,21	85.069,24	30.649,20	87.689,07	136.798,27	70.223,80	43,81%	62,19%	43,65%	
F.O. 04 Opere pubbliche										
Titolo 1 Spese correnti	10.694,48	6.425,88	33.340,93	30.872,73	23.655,40	48.953,00	34,64%	27,16%	68,11%	
Titolo 2 Spese di investimento	85,47	77,34	108,97	108,78	177,78	181,13	78,58%	43,50%	60,16%	
	10.609,01	6.348,54	33.231,96	30.763,95	23.477,62	48.771,87	34,49%	27,04%	68,14%	
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale										
Titolo 1 Spese correnti	49.029,84	51.971,44	51.152,10	120.472,19	128.271,65	122.117,33	40,70%	40,52%	41,89%	
Titolo 2 Spese di investimento	18.965,13	17.768,00	15.322,40	37.848,59	40.462,35	38.159,05	50,11%	43,91%	40,15%	
	30.064,71	34.203,44	35.829,70	82.623,59	87.809,30	83.958,27	36,39%	38,95%	42,68%	
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci										
Titolo 1 Spese correnti	123.087,56	122.750,81	152.392,90	222.377,39	240.123,54	273.242,04	55,35%	51,12%	55,77%	
Titolo 2 Spese di investimento	75.373,10	93.357,53	111.690,95	109.878,51	127.816,74	143.346,63	68,60%	73,04%	77,92%	
	47.714,46	29.393,28	40.701,95	112.498,88	112.306,80	129.895,41	42,41%	26,17%	31,33%	
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana										
Titolo 1 Spese correnti	49.130,28	44.393,14	39.815,36	87.940,66	83.875,88	82.214,20	55,87%	52,93%	48,43%	
Titolo 2 Spese di investimento	15.702,17	12.858,27	14.867,42	20.462,89	18.629,03	19.319,11	76,73%	69,02%	76,96%	
	33.428,12	31.534,87	24.947,94	67.477,78	65.246,85	62.895,09	49,54%	48,33%	39,67%	
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio										
Titolo 1 Spese correnti	48.172,59	46.872,78	62.925,00	124.514,61	104.682,82	110.758,55	38,69%	44,78%	56,81%	
Titolo 2 Spese di investimento	2.562,35	2.026,48	2.466,08	4.144,22	3.611,18	5.241,53	61,83%	56,12%	47,05%	
	45.610,24	44.846,29	60.458,92	120.370,38	101.071,64	105.517,02	37,89%	44,37%	57,30%	
F.O. 09 Turismo										
Titolo 1 Spese correnti	8.888,70	8.941,36	13.147,61	24.224,13	22.615,68	18.259,63	36,69%	39,54%	72,00%	
Titolo 2 Spese di investimento	2.608,80	3.231,44	3.483,11	3.879,38	4.713,01	4.998,08	67,25%	68,56%	69,69%	
	6.279,90	5.709,92	9.664,50	20.344,75	17.902,67	13.261,55	30,87%	33,33%	37,88%	



Funzione Obiettivo / Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)			
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009	
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative										
Titolo 1 Spese correnti	44.103,07	42.710,46	46.104,99	65.709,99	71.071,41	72.365,28	67,12%	60,10%	63,71%	
Titolo 2 Spese di investimento	30.827,85	32.287,78	33.979,94	39.479,10	43.614,48	43.169,22	78,09%	74,03%	78,71%	
	13.275,23	10.422,67	12.125,05	26.230,89	27.456,94	29.196,06	50,61%	37,96%	41,53%	
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro										
Titolo 1 Spese correnti	42.795,39	30.759,69	37.282,19	88.067,77	95.782,14	118.530,72	48,59%	32,11%	31,45%	
Titolo 2 Spese di investimento	38.624,81	28.695,72	34.329,34	83.503,70	91.653,88	113.475,11	46,26%	31,31%	30,25%	
	4.170,57	2.063,98	2.952,85	4.564,06	4.128,25	5.055,60	91,38%	50,00%	58,41%	
F.O. 12 Promozione e tutela della salute										
Titolo 1 Spese correnti	1.551.210,58	1.536.100,79	1.659.910,63	1.653.948,14	1.648.410,97	1.713.711,11	93,79%	93,19%	96,86%	
Titolo 2 Spese di investimento	1.506.175,62	1.503.501,57	1.626.269,98	1.567.455,53	1.562.292,11	1.647.685,63	96,09%	96,24%	98,70%	
	45.034,95	32.599,22	33.640,66	86.492,61	86.118,85	66.025,47	52,07%	37,85%	50,95%	
F.O. 13 Protezione sociale										
Titolo 1 Spese correnti	22.326,74	24.747,48	28.182,59	30.579,61	37.057,86	39.112,07	73,01%	66,78%	72,06%	
Titolo 2 Spese di investimento	21.682,32	24.142,21	25.541,56	26.238,64	33.343,36	35.035,49	82,64%	72,40%	72,90%	
	644,42	605,27	2.641,03	4.340,97	3.714,51	4.076,58	14,85%	16,29%	64,79%	
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica										
Titolo 1 Spese correnti	1.511,20	1.938,56	2.201,37	2.755,05	3.533,82	5.247,81	54,85%	54,86%	41,95%	
Titolo 2 Spese di investimento	135,87	114,38	164,24	180,54	284,91	305,17	75,26%	40,15%	53,82%	
	1.375,33	1.824,18	2.037,13	2.574,51	3.248,91	4.942,64	53,42%	56,15%	41,22%	
F.O. 15 Gestione del debito										
Titolo 1 Spese correnti	204.165,34	103.158,72	99.748,86	204.225,69	103.163,74	99.809,80	99,97%	100,00%	99,94%	
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	29.701,09	57.487,87	53.079,30	29.701,89	57.488,60	53.079,64	100,00%	100,00%	100,00%	
	174.464,25	45.670,84	46.669,55	174.523,81	45.675,14	46.730,15	99,97%	99,99%	99,87%	
F.O. 16 Fondi di bilancio										
Titolo 1 Spese correnti	21,17	1,66	8,56	21,17	1,66	8,56	100,00%	100,00%	100,00%	
Titolo 2 Spese di investimento	21,17	1,66	8,56	21,17	1,66	8,56	100,00%	100,00%	100,00%	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
TOTALE REGIONALE (*)	2.322.367,78	2.239.500,56	2.405.601,52	2.918.555,44	2.878.406,25	2.968.952,20	79,57%	77,80%	81,03%	

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



Relazione al Consuntivo 2009 Tab. 18 - Indice di variazione della spesa = Stanziam. di competenza definitivi - Stanziam. di competenza iniziali
Stanziamenti di competenza iniziali

Esercizi Finanziari 2007-2009

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.757,46	22.003,58	21.417,38	21.401,24	21.724,57	21.305,81	1,66%	1,28%	0,52%
Titolo 1 Spese correnti	21.353,24	21.676,08	21.034,53	21.151,24	21.474,51	21.022,96	0,96%	0,94%	0,06%
Titolo 2 Spese di investimento	404,22	327,50	382,84	250,00	250,00	282,84	61,69%	31,00%	35,36%
F.O. 02 Amministrazione generale	122.552,98	128.996,71	155.777,35	114.769,18	130.436,47	136.854,29	6,78%	-1,10%	13,83%
Titolo 1 Spese correnti	112.592,84	121.157,95	129.226,38	105.053,81	118.387,77	126.488,99	7,18%	2,34%	2,16%
Titolo 2 Spese di investimento	9.960,14	7.838,76	26.550,97	9.715,37	12.048,65	10.365,31	2,52%	-34,94%	156,15%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	193.493,77	246.928,45	196.927,13	151.540,71	195.804,07	182.007,46	27,68%	26,11%	8,20%
Titolo 1 Spese correnti	2.737,27	2.992,05	2.700,82	2.734,97	2.767,35	2.665,04	0,08%	8,12%	1,34%
Titolo 2 Spese di investimento	190.756,50	243.936,40	194.226,31	148.805,74	193.036,65	179.342,42	28,19%	26,37%	8,30%
F.O. 04 Opere pubbliche	31.379,62	30.796,38	39.567,99	31.116,57	28.789,66	38.348,00	0,85%	6,97%	3,18%
Titolo 1 Spese correnti	177,20	320,87	274,12	236,38	194,39	274,12	-25,03%	65,06%	0,00%
Titolo 2 Spese di investimento	31.202,42	30.475,52	39.293,87	30.880,19	28.595,27	38.073,89	1,04%	6,58%	3,20%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	171.669,02	180.856,45	166.862,58	165.671,18	163.967,47	147.314,70	3,62%	10,30%	13,27%
Titolo 1 Spese correnti	42.307,43	45.265,13	43.566,61	39.864,31	37.228,04	34.485,00	6,13%	21,59%	26,33%
Titolo 2 Spese di investimento	129.361,59	135.591,32	123.295,96	125.806,87	126.733,43	112.829,70	2,83%	6,99%	9,28%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	321.419,72	330.103,39	285.706,39	281.424,16	320.489,38	288.028,15	14,21%	3,00%	-0,81%
Titolo 1 Spese correnti	93.639,35	99.227,99	111.099,05	82.519,18	97.107,97	105.579,86	13,48%	2,18%	5,23%
Titolo 2 Spese di investimento	227.780,38	230.875,40	174.607,33	198.904,99	223.381,41	182.448,28	14,52%	3,35%	-4,30%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	113.513,23	97.413,95	86.104,67	97.786,13	96.562,70	82.766,67	16,08%	0,88%	4,03%
Titolo 1 Spese correnti	15.432,40	15.128,81	14.448,61	13.476,04	14.394,49	12.929,07	14,52%	5,10%	11,75%
Titolo 2 Spese di investimento	98.080,83	82.285,13	71.656,05	84.310,09	82.168,21	69.837,54	16,33%	0,14%	2,60%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	146.991,99	178.746,38	192.535,41	127.764,35	170.167,55	164.283,28	15,05%	5,04%	17,20%
Titolo 1 Spese correnti	9.664,14	9.346,32	11.957,57	8.600,24	9.707,07	12.309,08	12,37%	-3,72%	-2,86%
Titolo 2 Spese di investimento	137.327,84	169.400,06	180.577,84	119.164,11	160.460,49	151.974,20	15,24%	5,57%	18,82%
F.O. 09 Turismo	19.003,60	16.874,51	14.414,22	16.738,64	16.296,33	12.186,37	13,53%	3,55%	12,16%
Titolo 1 Spese correnti	4.044,78	3.885,97	3.782,43	3.762,38	3.937,85	2.838,20	7,51%	33,27%	33,27%
Titolo 2 Spese di investimento	14.958,82	12.988,54	10.631,79	12.976,26	12.358,47	9.348,12	15,28%	15,28%	15,28%



Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009	2007	2008	2009
	F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	78.471,55	75.700,61	66.406,52	48.401,81	57.786,69	53.489,50	62,13%	31,00%
Titolo 1 Spese correnti	32.189,86	35.622,11	32.706,68	17.640,94	18.973,92	21.476,69	82,47%	87,74%	52,29%
Titolo 2 Spese di investimento	46.281,69	40.078,50	33.699,84	30.760,87	38.812,77	32.012,81	50,46%	3,26%	5,27%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	82.361,39	109.006,83	92.624,20	62.643,54	120.809,53	89.415,91	31,48%	-9,77%	3,59%
Titolo 1 Spese correnti	72.705,64	100.101,24	87.696,29	53.200,14	111.970,26	84.589,40	36,66%	-10,60%	3,67%
Titolo 2 Spese di investimento	9.655,75	8.905,59	4.927,91	9.443,40	8.839,28	4.826,51	2,25%	0,75%	2,10%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.790.671,04	1.769.297,74	1.816.085,82	1.702.156,04	1.780.640,04	1.786.239,48	5,20%	-0,64%	1,67%
Titolo 1 Spese correnti	1.740.305,73	1.723.097,26	1.801.866,30	1.648.977,00	1.745.039,86	1.772.274,23	5,54%	-1,26%	1,67%
Titolo 2 Spese di investimento	50.365,31	46.200,48	14.219,51	53.179,04	35.600,18	13.965,25	-5,29%	29,78%	1,82%
F.O. 13 Protezione sociale	27.493,03	33.288,84	31.903,14	25.315,81	29.071,49	17.912,52	8,60%	14,51%	78,11%
Titolo 1 Spese correnti	24.869,06	31.900,30	29.652,70	24.019,10	27.209,77	16.131,44	3,54%	17,24%	83,82%
Titolo 2 Spese di investimento	2.623,98	1.388,54	2.250,44	1.296,71	1.861,72	1.781,08	102,36%	-25,42%	26,35%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	4.289,93	5.929,91	6.194,26	4.066,34	5.198,07	5.379,49	5,50%	14,08%	15,15%
Titolo 1 Spese correnti	1.009,78	1.014,95	1.029,21	784,92	727,88	1.021,33	28,65%	39,44%	0,77%
Titolo 2 Spese di investimento	3.280,14	4.914,95	5.165,05	3.281,42	4.470,19	4.358,16	-0,04%	9,95%	18,51%
F.O. 15 Gestione del debito	235.056,97	134.916,77	130.667,13	256.816,03	138.030,96	138.090,92	-8,47%	-2,26%	-5,38%
Titolo 1 Spese correnti	33.880,42	64.127,75	58.084,26	44.748,76	66.127,14	64.000,99	-24,29%	-3,02%	-9,24%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	201.176,55	70.789,02	72.582,87	212.067,27	71.903,82	74.089,94	-5,14%	-1,55%	-2,03%
F.O. 16 Fondi di bilancio	474,20	57,20	13.455,37	1.903,27	8.842,03	6.425,97	-75,08%	-99,35%	109,39%
Titolo 1 Spese correnti	322,88	55,87	13.072,47	1.751,95	8.542,03	2.814,48	-81,57%	-99,35%	364,47%
Titolo 2 Spese di investimento	151,32	1,32	382,90	151,32	300,00	3.611,49	0,00%	-99,56%	-89,40%
TOTALE REGIONALE (*)	3.360.599,52	3.360.917,70	3.316.649,55	3.109.515,00	3.284.610,83	3.170.048,42	8,07%	2,32%	4,62%

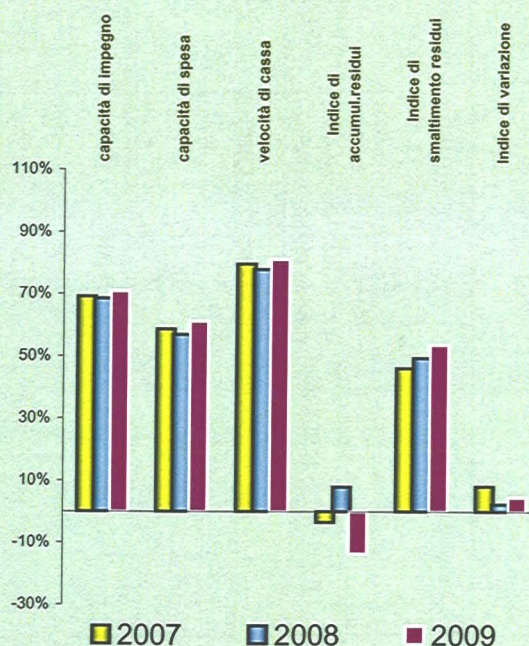
(*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro



Indicatori della gestione finanziaria

SPESEA

	2007	2008	2009
capacità di impegno	69,10%	68,52%	70,80%
capacità di spesa	58,69%	56,89%	61,10%
velocità di cassa	79,57%	77,80%	81,03%
Indice di accumul.residui	-3,49%	7,87%	-13,55%
Indice di smaltimento residui	46,09%	49,38%	53,66%
Indice di variazione	8,07%	2,32%	4,62%



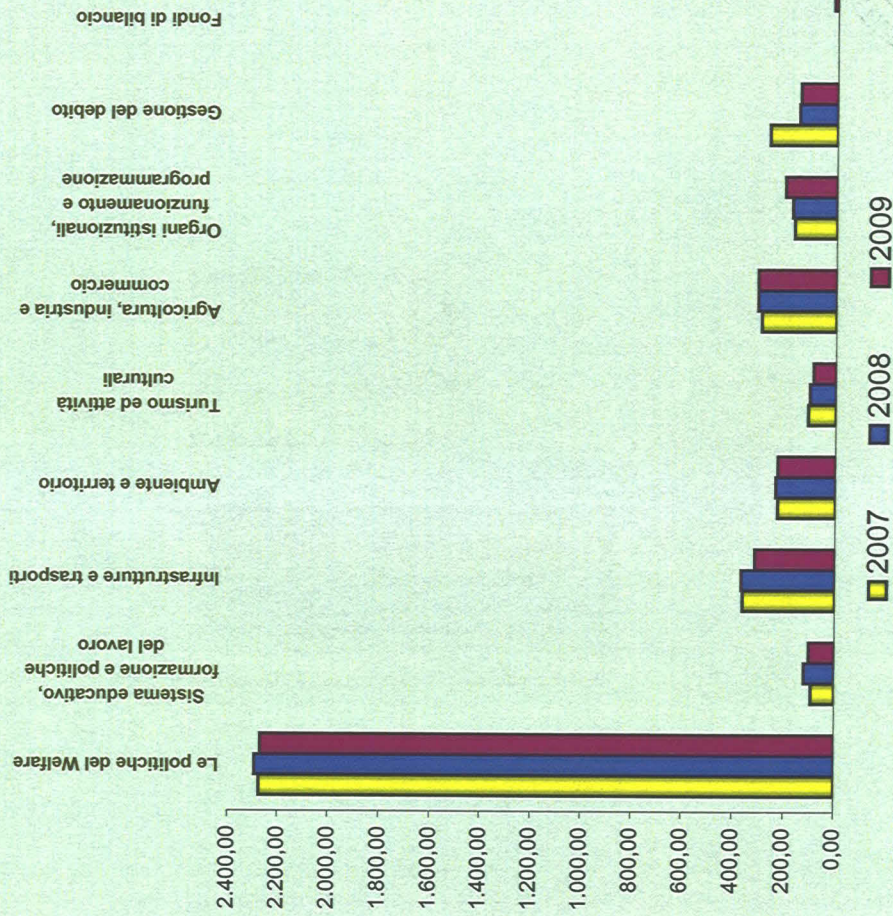
Tab. 19 - Valori pro-capite di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2007-2009

	2007						2008						2009					
	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite		
	Le Politiche del Welfare	2.274,47	1.837,68	2.445,84	1.824,66	2.291,95	1.860,74	2.473,53	1.842,43	2.270,14	1.839,77	2.458,30	1.909,49	2.270,14	1.839,77	2.458,30	1.909,49	
Promozione e tutela della salute	2.024,62	1.782,43	2.112,22	1.753,87	1.978,59	1.729,20	2.092,79	1.717,81	2.016,10	1.778,76	2.139,80	1.842,73	2.016,10	1.778,76	2.139,80	1.842,73		
Protezione sociale	31,08	25,79	39,87	25,24	37,23	32,28	46,39	27,67	35,42	30,54	48,29	31,29	35,42	30,54	48,29	31,29		
Politica della casa	218,77	29,46	293,75	45,55	276,14	99,25	334,36	96,95	218,62	30,47	270,21	35,47	218,62	30,47	270,21	35,47		
Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro	93,12	27,45	165,24	48,39	121,90	57,66	171,35	34,40	102,83	59,62	174,79	41,39	102,83	59,62	174,79	41,39		
Istruzione, formazione professionale e lavoro	93,12	27,45	165,24	48,39	121,90	57,66	171,35	34,40	102,83	59,62	174,79	41,39	102,83	59,62	174,79	41,39		
Infrastrutture e trasporti	363,41	147,37	467,48	139,17	369,15	158,12	479,56	137,27	317,17	173,30	447,21	169,18	317,17	173,30	447,21	169,18		
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	363,41	147,37	467,48	139,17	369,15	158,12	479,56	137,27	317,17	173,30	447,21	169,18	317,17	173,30	447,21	169,18		
Ambiente e territorio	229,58	57,35	343,35	67,53	236,69	71,17	335,42	65,31	229,17	88,62	330,46	93,80	229,17	88,62	330,46	93,80		
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	194,10	50,79	279,51	55,44	202,25	66,71	278,98	58,12	185,24	53,40	267,41	56,79	185,24	53,40	267,41	56,79		
Opere pubbliche	35,48	6,55	63,83	12,09	34,44	4,45	56,44	7,19	43,93	35,22	63,05	37,01	43,93	35,22	63,05	37,01		
Turismo ed attività culturali	110,21	61,84	150,05	59,91	103,53	63,66	144,64	57,76	89,72	55,31	135,02	65,78	89,72	55,31	135,02	65,78		
Turismo	21,49	5,74	43,14	10,05	18,87	8,16	36,00	10,00	16,00	6,08	30,20	14,60	16,00	6,08	30,20	14,60		
Cultura e attività ricreative	88,72	56,11	106,91	49,86	84,66	55,49	108,64	47,76	73,72	49,23	104,82	51,18	73,72	49,23	104,82	51,18		
Agricoltura, industria e commercio	294,54	110,67	424,08	110,02	308,83	92,84	426,85	102,06	309,33	107,94	415,62	114,06	309,33	107,94	415,62	114,06		
Agricoltura	128,34	53,26	174,52	55,55	108,94	51,58	151,16	49,64	95,59	48,20	138,66	44,20	95,59	48,20	138,66	44,20		
Industria e commercio	166,20	57,41	249,56	54,47	199,89	41,26	275,69	52,42	213,74	59,74	276,95	69,86	213,74	59,74	276,95	69,86		
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	168,01	153,18	210,70	145,24	175,49	155,90	219,63	149,82	203,59	171,50	249,61	166,12	203,59	171,50	249,61	166,12		
Gestione del debito	265,77	230,12	266,55	230,84	150,88	115,30	150,94	115,36	145,06	110,80	145,06	110,73	145,06	110,80	145,06	110,73		
Fondi di bilancio	0,54	0,02	0,54	0,02	0,06	0,00	0,06	0,00	14,94	0,01	14,94	0,01	14,94	0,01	14,94	0,01		
Totale generale*	3.799,65	2.625,68	4.473,82	2.625,78	3.758,48	2.575,38	4.401,99	2.504,41	3.681,93	2.606,87	4.371,00	2.670,55	3.681,93	2.606,87	4.371,00	2.670,55		

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

Tab. 20 - Stanziamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2007-2009

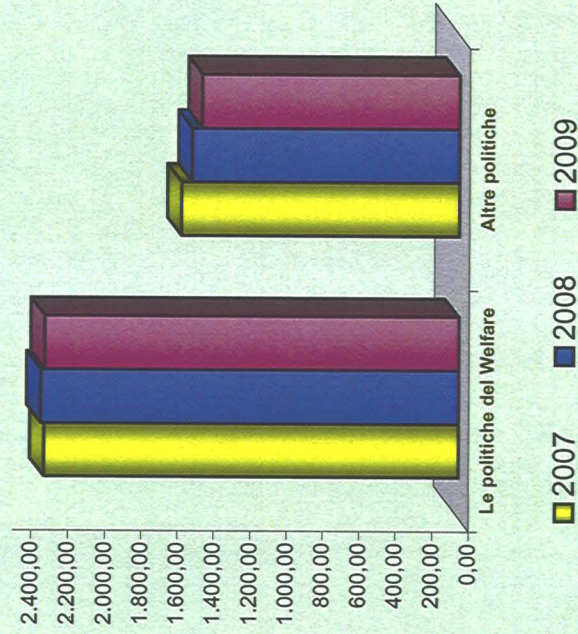
	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	2.274,47	2.291,95	2.270,14
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	93,12	121,90	102,83
Infrastrutture e trasporti	363,41	369,15	317,17
Ambiente e territorio	229,58	236,69	229,17
Turismo ed attività culturali	110,21	103,53	89,72
Agricoltura, industria e commercio	294,54	308,83	309,33
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	168,01	175,49	203,59
Gestione del debito	265,77	150,88	145,06
Fondi di bilancio	0,54	0,06	14,94





Relazione al Consuntivo 2009

Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2007-2009

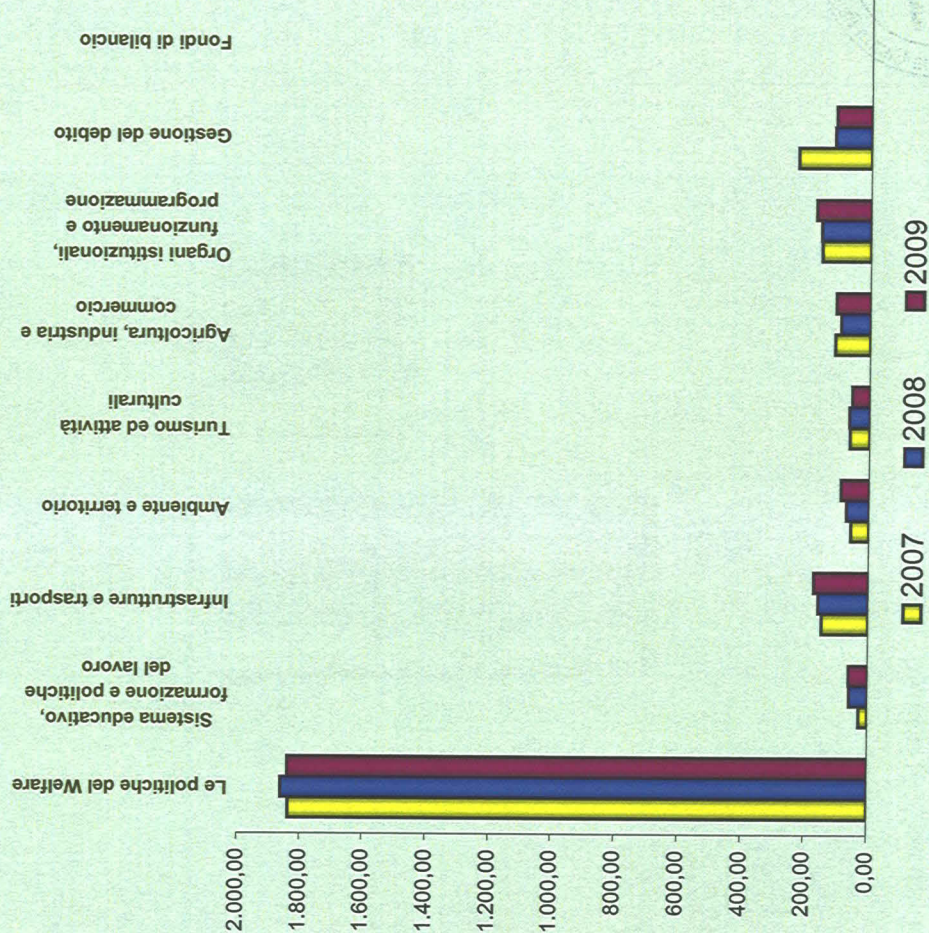


	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	2.274,47	2.291,95	2.270,14
Altre politiche	1.525,18	1.466,53	1.411,80

Relazione al Consuntivo 2009

Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2007-2009

	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	1.837,68	1.860,74	1.839,77
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	27,45	57,66	59,62
Infrastrutture e trasporti	147,37	158,12	173,30
Ambiente e territorio	57,35	71,17	88,62
Turismo ed attività culturali	61,84	63,66	55,31
Agricoltura, industria e commercio	110,67	92,84	107,94
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	153,18	155,90	171,50
Gestione del debito	230,12	115,30	110,80
Fondi di bilancio	0,02	0,00	0,01

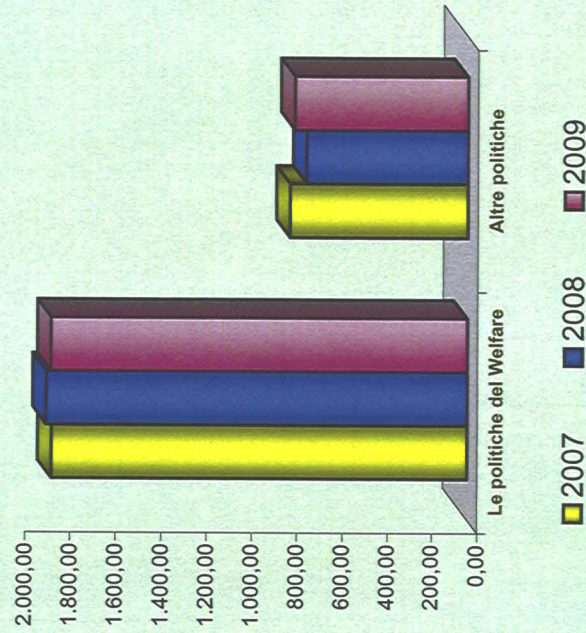




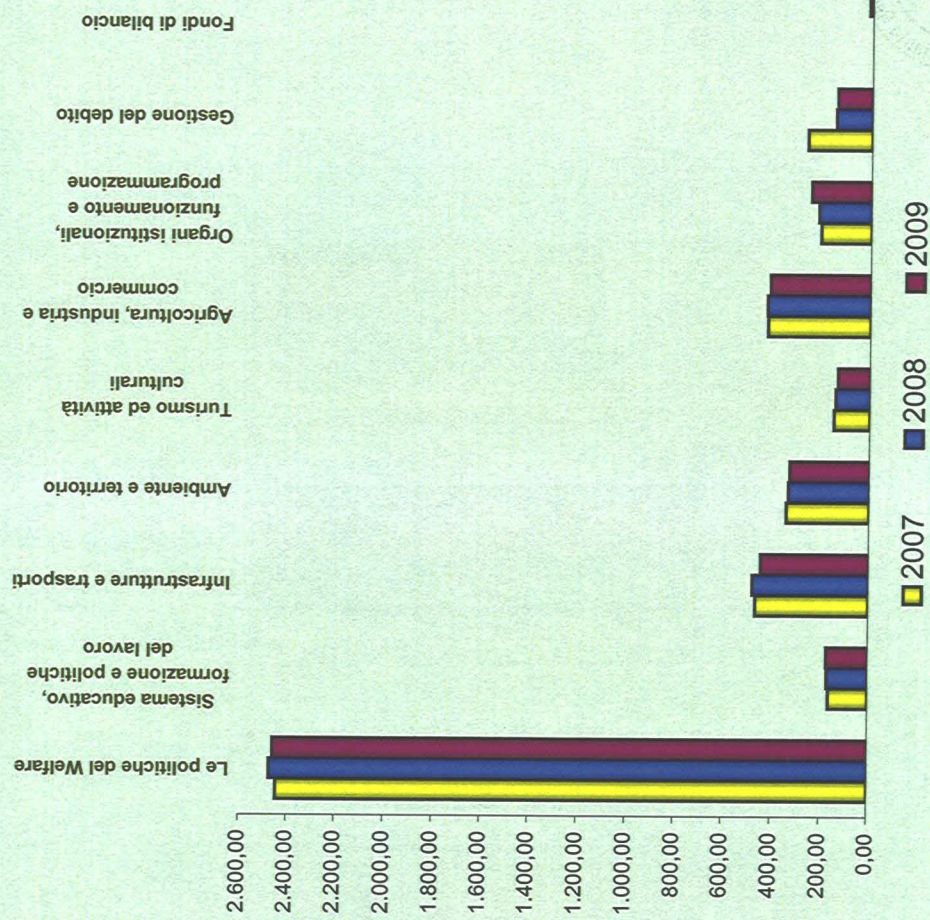
Relazione al Consuntivo 2009

Tab. 23 - Impegni pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2007-2009

	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	1.837,68	1.860,74	1.839,77
Altre politiche	788,00	714,65	767,10



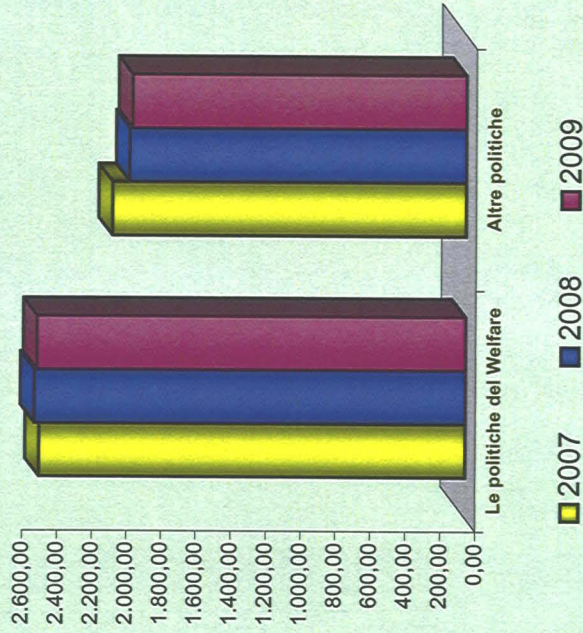
Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2007-2009





Relazione al Consuntivo 2009

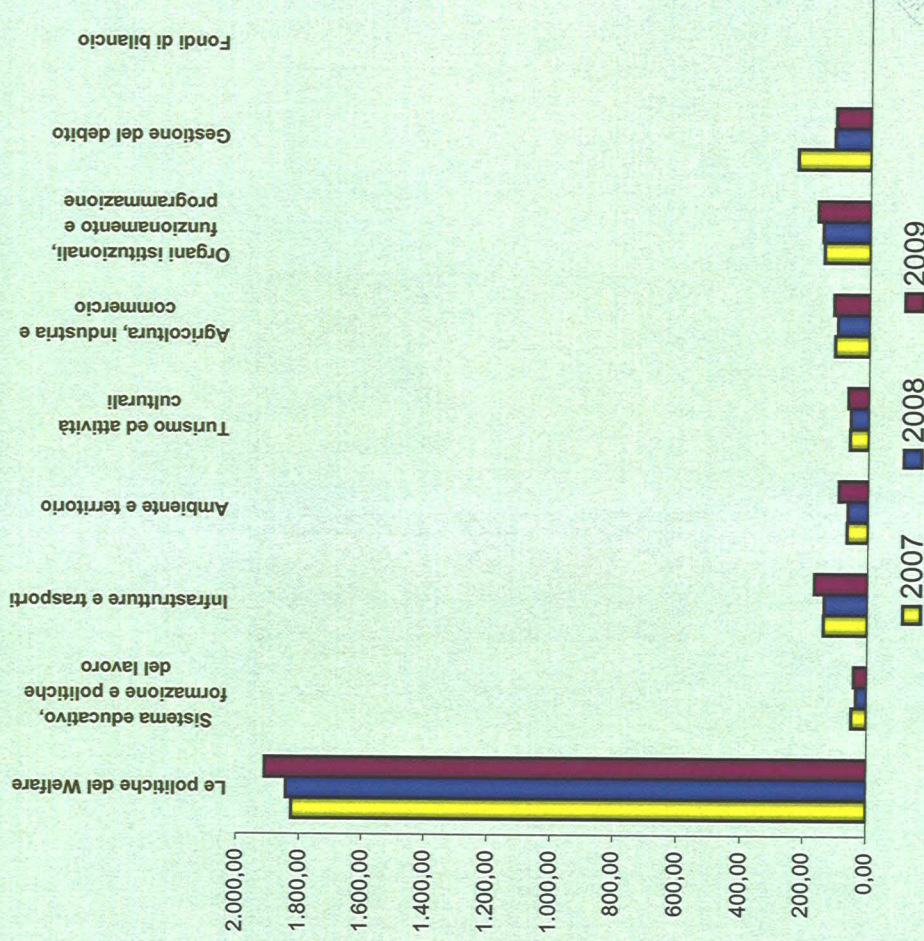
Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2007-2009



	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	2.445,84	2.473,53	2.458,30
Altre politiche	2.027,98	1.928,46	1.912,70

Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2007-2009

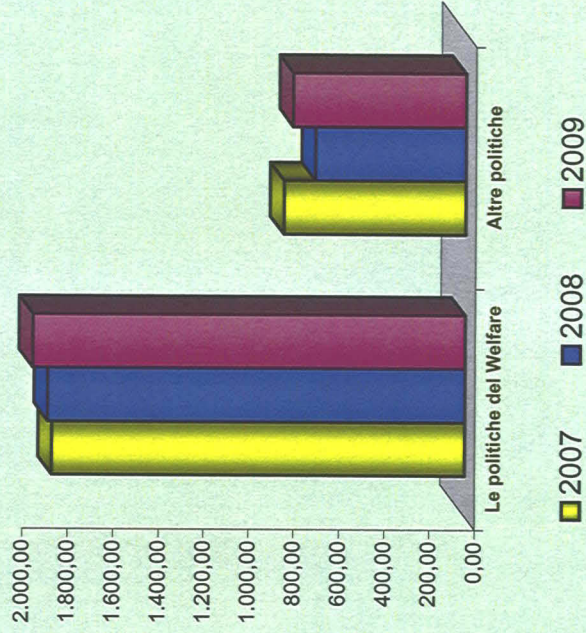
	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	1.824,66	1.842,43	1.909,49
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	48,39	34,40	41,39
Infrastrutture e trasporti	139,17	137,27	169,18
Ambiente e territorio	67,53	65,31	93,80
Turismo ed attività culturali	59,91	57,76	65,78
Agricoltura, industria e commercio	110,02	102,06	114,06
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	145,24	149,82	166,12
Gestione del debito	230,84	115,36	110,73
Fondi di bilancio	0,02	0,00	0,01





Relazione al Consuntivo 2009

Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2007-2009



	2007	2008	2009
Le politiche del Welfare	1.824,66	1.842,43	1.909,49
Altre politiche	801,11	661,98	761,06



