



Allegato Q

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA
REGIONALE PREVISTA
DALL'ARTICOLO 88 DELLA LEGGE
REGIONALE N. 13/2000**



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	11
1.5 IL CONTO DEI RESIDUI	21
1.5.1 I residui attivi	22
1.5.2 I residui passivi.....	26
1.5.3 I residui passivi perenti.....	30
1.6 LA SPESA DEL PERSONALE	32
2. LA SITUAZIONE DI CASSA	34
3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA	36
4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2010	40
5. I PROGRAMMI COMUNITARI: L'ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI PAGAMENTO/CERTIFICAZIONE	59
6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO	65
7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M.	69
8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI	71



PREMESSA

Il rendiconto generale della Regione assume un ruolo fondamentale nel ciclo della programmazione e del controllo 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.

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

A tali documenti si aggiunge il prospetto di conciliazione mediante il quale il quale si fornisce dimostrazione dei punti di raccordo tra il conto del bilancio e il del conto economico e patrimoniale.

Nella relazione che segue sarà svolta un'analisi della gestione dell'esercizio 2010 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 2010.

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 2008, 2009 e 2010 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.

Anche nel 2010 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.

Conformemente a quanto previsto dall'art. 85 della L.R. 13/2000, il conto del bilancio è stato predisposto con la medesima 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;
- la riclassificazione della spesa secondo l'analisi economica e funzionale;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza;
- l'ammontare dei residui passivi dichiarati perenti al 31/12/2010;
- 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 2010, si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo contabile pari ad € 543.006.158,26, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 262.955.532,96 che risulta così determinato:



(+) Saldo attivo	543.006.158,26
(-) Economie vincolate	805.961.691,22
(-) Fondi speciali del 2010 da utilizzare nel 2011	0,00
(=) Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2010	262.955.532,96

Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di € 262.955.532,96 deriva dalla mancata attivazione dei mutui autorizzati con legge di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010. In particolare, tale disavanzo è formato da due componenti:

- la prima, pari a complessivi 206.549 migliaia di euro riguardano le spese di investimento relative agli esercizi 2006, 2007, 2008 e 2009;
- la seconda, pari a 56.406 migliaia di euro, si riferisce a spese di investimento relative all'esercizio 2010.



1.1 Le previsioni iniziali di competenza e di cassa

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2010, approvato con Legge regionale 12 febbraio 2010, n. 10 le entrate e le uscite **di competenza** pareggiano ed ammontano a € 6.252.159.864,50.

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 € 208.503.674,66.

Tra le entrate figura un avanzo finanziario presunto pari ad € 917.432.551,05 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 € 2.548.004.153,45, di cui € 1.593.640.334,10 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 € 7.887.409.086,15; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 331.117.998,51.

1.2 Le previsioni definitive di competenza e di cassa

Per ciò che concerne le previsioni finali per l'esercizio finanziario 2010, le entrate e le spese di competenza definitive pareggiano nell'importo di € 6.283.243.238,11 mentre gli stanziamenti definitivi della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 7.894.692.986,77.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2010 sia della competenza che della cassa:



PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Variazioni anno 2010

(In migliaia di Euro)

ENTRATA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Avanzo di Amministrazione	917.433	0	-26.950	0	890.483	0
Fondo cassa fine eserc. prec.	0	494.194	0	0	0	494.194
TITOLO I	1.813.347	3.225.272	663	23.330	1.814.010	3.248.602
TITOLO II	212.251	353.981	40.073	19.747	252.324	373.728
TITOLO III	46.239	57.678	6.131	5.662	52.370	63.340
TITOLO IV	189.005	525.213	13.120	-33.842	202.125	491.371
TITOLO V	287.162	289.801	-1.954	-2.068	285.208	287.733
TITOLO VI	2.786.723	2.941.270	0	-5.545	2.786.723	2.935.725
TOTALE ENTRATA	6.252.160	7.887.409	31.083	7.284	6.283.243	7.894.693

SPESA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo negativo	208.504	0	-1.955	0	206.549	0
Organi istituzionali	28.768	29.794	612	549	29.380	30.343
Amministrazione generale	146.796	188.638	3.842	-876	150.638	187.762
Politiche abit.ve e interventi settore edilizio	197.086	172.069	-30.367	-22.901	166.719	149.168
Opere pubbliche - Difesa suolo, protez.ne civile e tutela amb.le	148.659	184.214	3.681	4.732	152.340	188.946
Servizi e inf.ture mob.tà e il trasp. Merci	286.285	313.347	-10.155	-3.375	276.130	309.972
Agricoltura, foreste ed economica	71.657	85.245	2.906	10.231	74.563	95.476
Industria, artigianato e commercio	186.492	162.452	14.459	6.910	200.951	169.362
Turismo	13.943	13.280	328	807	14.271	14.087
Istruzione, cultura ed attività ricreative	46.585	64.236	10.351	10.545	56.936	74.781
Formazione prof.le e politiche del lavoro	74.882	120.226	7.724	6.035	82.606	126.261
Promozione e tutela della salute	1.782.398	1.760.108	34.159	26.664	1.816.557	1.786.772
Protezione sociale - Programmazione strategica e socio econ.ca	21.752	31.039	11.338	11.310	33.090	42.349
Gestione del debito	132.405	121.026	-8.589	-2.361	123.816	118.665
Fondi di bilancio - Programmi PIM - Altre iniziative comunitarie	119.225	447.871	-7.251	-35.624	111.974	412.247
Partite di giro	2.786.723	4.193.864	0	-5.362	2.786.723	4.188.502
TOTALE SPESA	6.252.160	7.887.409	31.083	7.284	6.283.243	7.894.693



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

Tra le variazioni di origine legislativa, si ricorda la legge regionale di assestamento di bilancio (Legge regionale 25 novembre 2010, n. 23); 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 2009 gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 890.483 migliaia di Euro, sono state reiscritte in via anticipata per 917.433 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e rettificato in diminuzione, a seguito delle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio 2009, per 26.950 migliaia di Euro in sede di assestamento.

1.3 La gestione delle entrate di competenza

Come è stato indicato in precedenza, le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano a 6.283.243 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (2.786.723 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari ad 890.483 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2009 e reiscritte nella competenza 2010, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 2.606.037 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2010 ammontano a complessive 2.662.957 migliaia di Euro, di cui 2.092.239 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 570.718 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31/12/2010, 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	Stanziamanti definitivi	Accertamenti	Minori (+) Maggiori (-) Entrate	Riscossioni	Residui finali
0.01	Parte speciale	890.483	0	890.483	0	0
Titolo 0		890.483	0	890.483	0	0
1.01	Tributi propri	649.080	614.908	34.172	472.058	142.850
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.164.930	1.195.699	-30.769	976.163	219.536
Titolo I		1.814.010	1.810.607	3.403	1.448.221	362.386
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	149.303	149.026	277	69.632	79.394
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	14.673	14.673	0	0	14.673
2.03	Altri trasferimenti correnti	88.348	86.302	2.046	82.266	4.036
Titolo II		252.324	250.001	2.323	151.898	98.103
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	33.134	33.069	65	32.309	760
3.02	Recuperi e rimborsi	19.236	16.466	2.770	15.549	916
Titolo III		52.370	49.535	2.835	47.858	1.676
4.01	Alienazione di beni	14.000	551	13.449	130	420
4.02	Riscossione di crediti	81	81	0	81	0
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	166.125	71.125	95.000	34.897	36.229
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	21.506	21.506	0	0	21.506
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	413	430	-17	312	119
Titolo IV		202.125	93.693	108.432	35.420	58.274
5.01	Mutui e prestiti	264.550	0	264.550	0	0
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	20.658	0	20.658	0	0
Titolo V		285.208	0	285.208	0	0
Titolo VI (Partite di giro)		2.786.723	459.121	2.327.602	408.842	50.279
Totale		6.283.243	2.662.957	3.620.286	2.092.239	570.718



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, al netto dell'avanzo vincolato, presentano un significativo grado di realizzazione, pari al 94%.

Tale dato 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 si attesta intorno al 100%, per effetto di un livello di accertamenti, pari a 1.810.607 migliaia di euro appena inferiore al relativo valore previsionale ammontante a 1.814.010 migliaia di euro.

Considerevoli le risultanze delle azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale (prevalentemente tassa automobilistica) con un livello dei recuperi che si attesta sui 14 milioni di Euro. Tale consistente incremento del gettito deriva, in particolare, dall'effetto combinato dell'invio degli avvisi bonari per l'anno di imposta 2008 e di iscrizione a ruolo degli avvisi di accertamento per gli anni di imposta 2005, 2006 e 2007.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2010, 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 2010 Valori	ACCERTAMENTI 2010 Valori quota di composizione %	
ENTRATE TRIBUTARIE			
Tasse sulle concessioni regionali	3.685,00	3.348,00	0,21
Tasse automobilistiche - competenza	88.600,00	86.078,00	5,42
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	11.000,00	14.140,00	0,89
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000,00	3.415,00	0,21
Addizionale gas metano	2.900,00	2.304,00	0,15
Tassa diritto allo studio universitario	2.860,00	2.860,00	0,18



Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - privata	423.290,00	157.053,00	9,89
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - pubblica		231.447,00	14,57
Addizionale regionale all'Irpef	106.226,00	106.226,00	6,69
ENTRATE DA COMPARTECIPAZIONE			
Compartecipazione regionale IVA	879.195,00	913.902,00	57,53
Quota regionale accisa sulla benzina	26.000,00	28.103,00	1,77
Quota regionale accisa sul gasolio	39.549,00	39.669,00	2,50
TOTALE	1.586.305,00	1.588.545,00	100
Fondo perequativo	220.186,00	214.025,00	

Dal raffronto tra il dato iniziale e quello gestionale, si segnala, rispetto alle previsioni sulla base delle stime del Ministero, una diminuzione del gettito IRAP.

In merito alla compartecipazione relativa all'accisa sulla benzina, si registra un maggiore gettito di 2 milioni di Euro; il calo dell'addizionale dell'imposta sul gas metano deriva prevalentemente da un minor consumo anche dovuto agli incentivi finalizzati sia al risparmio energetico che all'uso di energie alternative.

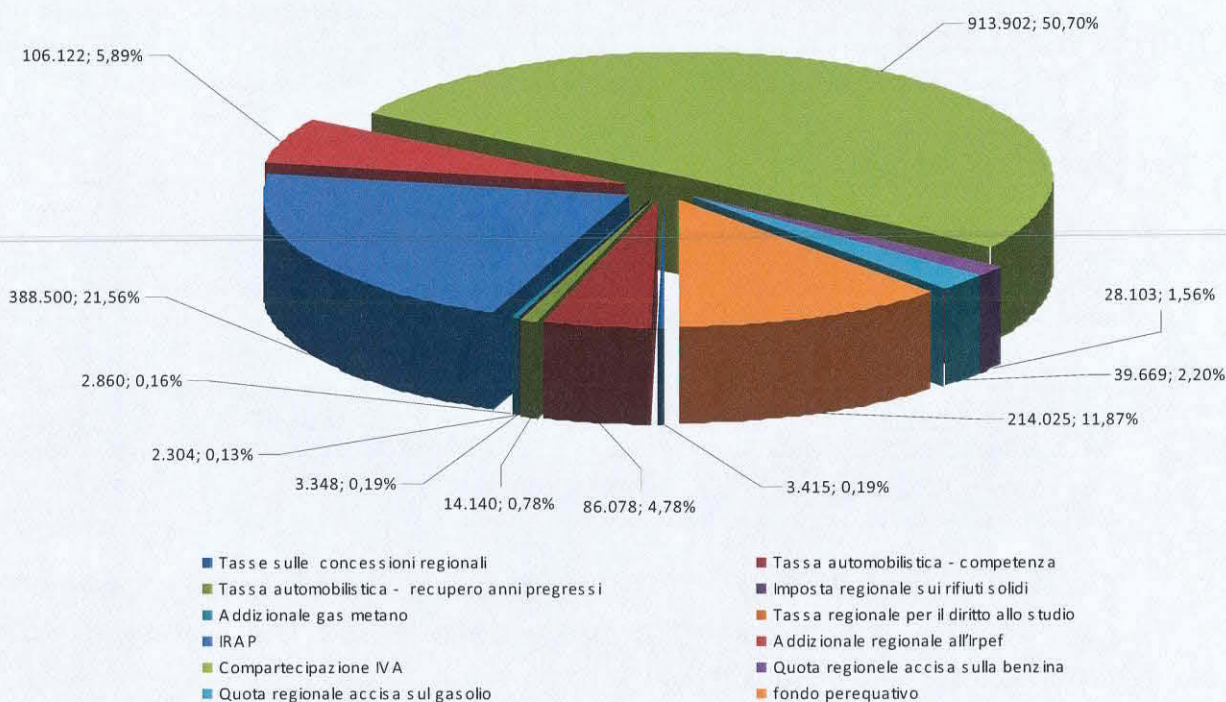
Il tributo per il deposito in discarica dei rifiuti risulta di poco superiore alla previsione.

La previsione complessiva del gettito della tassa automobilistica (competenza più recupero) è stata superiore alla previsione.

In termini di composizione, il gettito riveniente da entrate di natura tributaria presenta la seguente articolazione: l'IRAP costituisce il 24% 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 58%.

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

Entrate tributarie+compartecipazioni+fondo perequativo - Accertamenti 2010 in migliaia di euro



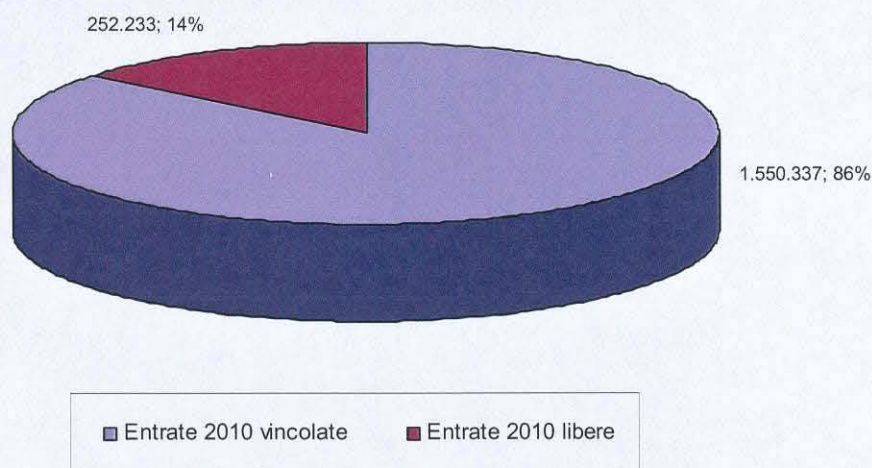
Come è noto, la maggior parte delle entrate tributarie e da compartecipazione sono vincolate al finanziamento del fabbisogno della sanità; nella tabella che segue le entrate di natura tributaria del 2010 sono state distinte in libere e vincolate al fine di evidenziare la rigidità gestionale di quelle entrate così dette proprie al fine della gestione:

TRIBUTO	ENTRATE TOTALI	ENTRATE VINCOLATE	ENTRATE LIBERE
Tasse sulle concessioni regionali	3.348	2.688	660
Tassa automobilistica - competenza	86.078	0	86.078
Tassa automobilistica - recupero anni pregressi	14.140	0	14.140
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.415	1.078	2.337
Addizionale gas metano	2.304	0	2.304

Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	2.860	2.860	0
Imposta Reg. Att. Prod.(IRAP)	388.500	319.319(sanità)	69.181
Addizionale regionale all'Irpef	106.226	90.292(sanità)	15.934
Compartecipazione regionale IVA	913.902	913.902 (sanità)	0
Quota regionale accisa sulla benzina	28.103	0	28.103
Quota regionale accisa sul gasolio	39.669	0	39.669
Fondo perequativo	214.025	214.025 (sanità)	0
TOTALE	1.802.570	1.550.337	252.233

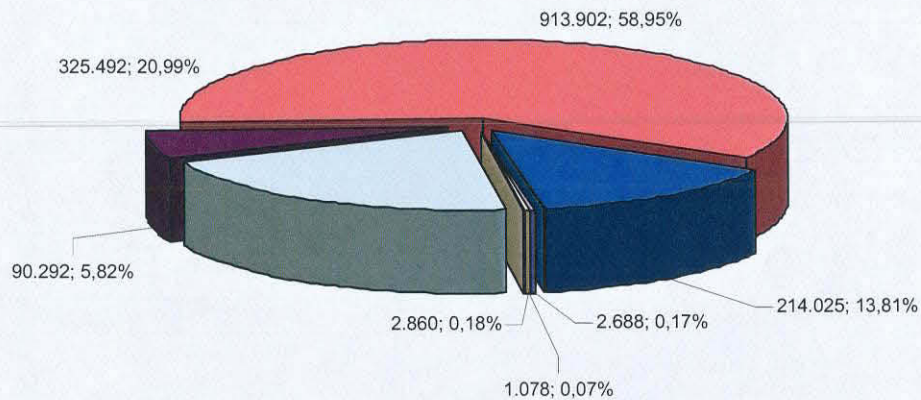
Nelle figure che seguono, viene data una rappresentazione grafica dei dati indicati nella precedente tabella aggregati al fine di illustrare il livello di rigidità delle entrate con riferimento al raffronto tra entrate che concorrono al finanziamento della sanità, nonché la composizione di quelle libere;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

Entrate fiscalità: composizione libere/vincolate - Anno 2010 - dati in migliaia di euro



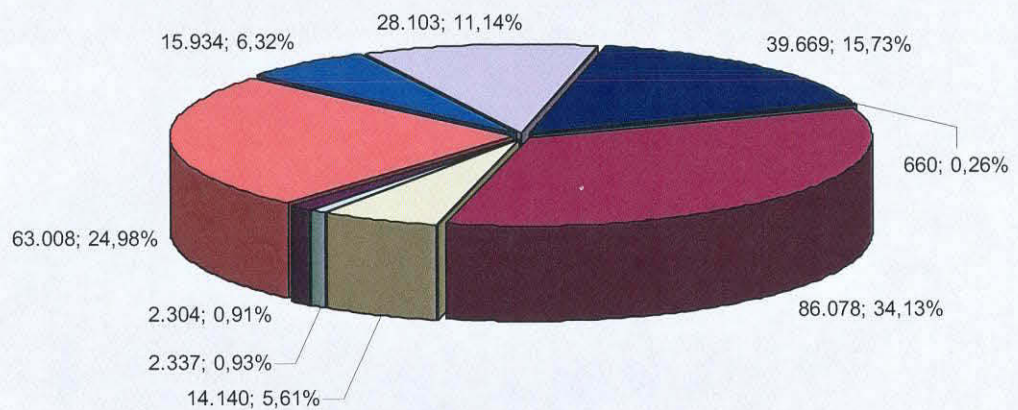


Entrate fiscalità con vincolo di destinazione - Anno 2010 - Dati in migliaia di euro



- | | |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| ■ Tasse sulle concessioni regionali | ■ Imposta regionale sui rifiuti solidi |
| ■ Tassa regionale per il diritto allo studio universitario | ■ Imposta Reg. Att. Prod.(IRAP) |
| ■ Addizionale regionale all'Irpef | ■ Compartecipazione regionale IVA |
| ■ Fondo perequativo | |

Entrate fiscalità libere - Anno 2010 - dati in migliaia di euro



- | | |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------|
| ■ Tasse sulle concessioni regionali | ■ Tassa automobilistica - competenza |
| ■ Tassa automobilistica - recupero anni pregressi | ■ Imposta regionale sui rifiuti solidi |
| ■ Addizionale gas metano | ■ Imposta Reg. Att. Prod.(IRAP) |
| ■ Addizionale regionale all'Irpef | ■ Quota regionale accisa sulla benzina |
| ■ Quota regionale accisa sul gasolio | |



1.4 La gestione delle spese di competenza

Le spese costituiscono impieghi di risorse finanziarie 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 2010, ammontano a complessivi 2.821.135 migliaia di Euro, di cui 2.158.568 migliaia di Euro pagati e 662.567 migliaia di Euro rimasti da pagare, a fronte di una previsione definitiva di 6.076.694 migliaia di Euro (al netto dell'importo del saldo finanziario negativo determinato dalla mancata stipulazione di mutui già autorizzati nell'esercizio precedente). Di conseguenza, le economie di stanziamento risultano pari a 3.255.559 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2010 è così determinato:

Titolo	Previsioni di competenza	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui finali
Titolo 1	2.339.988	2.040.586	1.899.627	299.402	140.959
Titolo 2	878.519	273.594	122.491	604.925	151.103
Titolo 3	71.464	47.834	47.764	23.630	70
Titolo 4	2.786.723	459.121	88.686	2.327.602	370.435
Totale	6.076.694	2.821.135	2.158.568	3.255.559	662.567

Per quanto concerne le economie rivenienti dalla gestione di competenza, se si escludono le 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	637,19
Spese di rappresentanza e per missioni della Giunta regionale	9,59
Spese per acquisto beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente	392,90
Spese per il personale	78,83
TOTALE	1.248,66

Come si rileva dall'elenco, tra le varie tipologie di risparmio assume particolare importanza quella relativa all'acquisto di beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente e al servizio del debito; tali economie sono conseguenti, rispettivamente, alla continuazione dell'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa da diversi esercizi ed alla mancata attivazione dei mutui autorizzati nell'esercizio 2010.

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



(dati in euro)

Equilibri della gestione di competenza consuntivo 2010					
ENTRATA	Previsioni (a)	Accertamenti (b)	SPESA	Previsioni (c)	Impegni (d)
Titolo I (e.tributarie)	1.814.010.006	1.810.607.284	Titolo I (spesa corrente)	2.339.988.153	2.040.586.579
Titolo II (trasf. correnti)	252.324.026	250.001.392			
Titolo III (entrate extratributarie)	52.370.255	49.534.528			
Totale entrate correnti	2.118.704.287	2.110.143.204	Totale spese correnti	2.339.988.153	2.040.586.579
Titolo IV (trasf.c/cap. e alienazioni)	202.124.841	93.693.137	Titolo II (spese investimento)	878.519.287	273.593.983
Titolo V (mutui e prestiti)	285.208.126	-	Titolo III (rimb. Mutui e prestiti)	71.463.288	47.833.513
Totale entrate c/capitale	487.332.967	93.693.137	Totale spese c/capitale	949.982.575	321.427.496
TOTALE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE	2.606.037.254	2.203.836.341	TOTALE SPESA	3.289.970.728	2.362.014.074
Saldo gestione corrente (b-d)				69.556.626	
Saldo gestione investimenti (b-d)				-227.734.359	
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA				-158.177.733	

La gestione di competenza complessivamente considerata si conclude con un risultato negativo di 158 milioni di euro derivante, in prevalenza, dalle mancate attivazioni del mutuo autorizzato a norma dell'art 2 della Legge regionale 25 novembre 2010 , n. 23 (assestamento di bilancio 2010), pari ad euro 206 milioni, e di quello la cui assunzione è stata autorizzata dall'art. 10 della Legge regionale 12 febbraio 2010 , n. 10 (bilancio di previsione 2010), pari a 58 milioni, compensate, tra l'altro, da un contributo positivo dell'avanzo contabile di parte corrente pari a circa 70 milioni . Quanto alla componente di parte corrente del saldo complessivo della gestione di competenza, occorre sottolineare che la presenza, di un saldo positivo indica 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 2010

(Importi in euro)

Entrata/Spesa U.P.B.	Descrizione	Stanziamenti	Accertamenti impegni	Min. entrate Economie
6.01.001 entrata	Ritenute su compensi	44.267.181,00	37.362.244,77	6.904.936,23
18.4.001 spesa		44.267.181,00	37.362.244,77	6.904.936,23
6.01.002 entrata	Depositi cauzionali	568.104,00	219.341,68	348.762,32
18.4.002 spesa		568.104,00	219.341,68	348.762,32
6.01.003 entrata	c/c Tesoreria centrale e prov.le	1.161.622.347,00	50.013.605,41	1.111.608.741,59
18.4.003 spesa		1.161.622.347,00	50.013.605,41	1.111.608.741,59
6.01.004 entrata	Altre partite di giro	1.580.265.528,00	371.525.759,86	1.208.739.768,14
18.4.004 spesa		1.580.265.528,00	371.525.759,86	1.208.739.768,14
SALDI		-	-	-

L'analisi della gestione di competenza del bilancio regionale si conclude con la presentazione di un ultimo prospetto che focalizza l'attenzione sulla gestione dello stato di previsione dell'entrata e della spesa in termini di cassa dell'ultimo triennio, restringendo il campo di osservazione su riscossioni e pagamenti in conto competenza ovvero a valere, rispettivamente, su accertamenti e impegni effettuati nel medesimo esercizio. 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)	
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
2010	2.203.836	1.683.397	76,38%	2.362.014	2.069.882	87,63%	-386.485

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

L'evoluzione del valore degli indicatori testimonia nel corso del 2010 una lieve flessione del rapporto tra pagamenti in conto competenza ed impegni (che registra un decremento di quasi due punti percentuale) accompagnata da un incremento del rapporto tra riscossioni in conto competenza e accertamenti che sale di un punto percentuale.



1.5 Il conto dei residui

Il fenomeno dei residui trae origine dall'arbitraria scomposizione temporale in esercizi finanziari dell'unitaria vita dell'Amministrazione regionale e 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 deve essere 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; 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; tale termine di conservazione è stato esteso da cinque a sette anni per i residui afferenti le spese in conto capitale, per effetto dell'intervento del legislatore regionale che con la legge regionale n. 8 del 2005 ha adeguato l'ordinamento contabile della Regione Umbria 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, la 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 a norma dell' art. 11 della legge finanziaria regionale 11 febbraio 2010 , n. 8.

La seconda, è rappresentata dall'istituto dei residui di stanziamento: trattasi di stanziamenti di spesa in conto capitale finanziati da fondi propri, o quota parte dei medesimi, non impegnati entro il termine



dell'esercizio finanziario, che assumono un comportamento diverso da quello delle economie di spesa. Nel dettaglio, tali economie 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 2010 il conto dei residui attivi e passivi fornisce, al termine dello stesso, la dimostrazione degli effetti prodotti dalla gestione nel corso del medesimo esercizio sui residui degli anni 2009 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2010, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2010 e la consistenza al 31 dicembre 2010 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 2010 rimasti, rispettivamente, da riscuotere o da pagare.

1.5.1 I residui attivi

Al 1° gennaio 2010 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 2.528.905 migliaia di Euro, di cui 205.847 migliaia di Euro riguardano le contabilità speciali.

Al termine dell'esercizio 2010, la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella deliberazione di Giunta regionale del 2 maggio 2011 n. 407, ammonta a 1.092.318 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 1.433.129 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 2010, sono pari a 1.663.036 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	411.282,98	142.850,41	554.133,40
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	150.036,78	219.535,87	369.572,65
TITOLO 1		561.319,76	362.386,28	923.706,04
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	54.902,36	79.393,88	134.296,24
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	31.233,25	14.673,17	45.906,41
2.03	Altri trasferimenti correnti	3.238,92	4.036,38	7.275,31
TITOLO 2		89.374,53	98.103,43	187.477,96
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	391,98	759,66	1.151,65
3.02	Recuperi e rimborsi	4.423,39	916,73	5.340,12
TITOLO 3		4.815,37	1.676,39	6.491,76
4.01	Alienazione di beni	-	420,16	420,16
4.02	Riscossione di crediti	1.348,87	-	1.348,87
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	227.665,14	36.228,53	263.893,67
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione europea	51.194,29	21.505,99	72.700,28
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	2.129,94	118,55	2.248,49



TITOLO 4		282.338,25	58.273,23	340.611,48
5.01	Mutui e prestiti	1.966,65	-	1.966,65
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	-	-	-
TITOLO 5		1.966,65	-	1.966,65
6.01	Partite di giro	152.503,33	50.279,08	202.782,41
TITOLO 6		152.503,33	50.279,08	202.782,41
Totale		1.092.317,90	570.718,41	1.663.036,30

Come si evince dalla tabella, se si escludono le partite di giro, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 923.706 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 (447.032 migliaia di Euro), all'addizionale regionale all'IRPEF (100.855 migliaia di Euro), al fondo perequativo nazionale (364.062 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 202.782 migliaia di Euro, è da considerare che 221.806 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 31/12/10	Incidenza % sul totale
1 – 2 anni	2010,2009	872.327,83	52,45%
3 – 5 anni	2008,2007,2006	689.832,19	41,48%
Oltre 5 anni	2005 e precedenti	100.876,28	6,07%
Totale		1.663.036,30	100,00%

Come mostra la tabella, la parte più consistente dei residui attivi è concentrata nella prima fascia che rappresenta, infatti, il 52% del totale; solo il 6% del complesso dei residui attivi derivano da accertamenti assunti prima del 2006.

L'analisi della gestione dei residui attivi esistente all'inizio dell'esercizio 2010 termina con una tabella che espone la gestione nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da riscuotere provenienti dagli anni 2009 e precedenti.

Gestione residui attivi anni precedenti – Esercizio 2010

Dati in migliaia di euro

	Consistenza iniziale (a)	Residui riscossi (b)	Residui Cancellati (c)	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	1.975.330,72	1.318.792,27	1.028,79	655.509,67	60,01%	66,76%	33,18%
Parte capitale	347.726,91	61.857,11	1.564,90	284.304,90	26,03%	17,79%	81,76%
Partite di giro	205.847,10	52.479,79	863,97	152.503,33	13,96%	25,49%	74,09%
TOTALE	2.528.904,73	1.433.129,16	3.457,66	1.092.317,90	100,00%	56,67%	43,19%



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 2.339.165 migliaia di Euro. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2010, a valere su questi residui, ammontano a 1.472.315 migliaia di Euro.

Al termine dell'esercizio 2010, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 11 aprile 2011, n. 379, ammontano complessivamente a 846.142 migliaia di Euro, di cui 518.362 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 2010 ammontano complessivamente a 662.567 migliaia di Euro, di cui 370.435 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra queste 336.468 migliaia di Euro derivano dalle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno della sanità non estinte dallo Stato al termine del 2010. 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	5.430.417,81	4.607.904,06	10.038.321,87
titolo 2	7.892.802,07	2.046.504,73	9.939.306,80



	Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	Residui eliminati per perenzione	Tot. Residui eliminati
titolo 3	0,00	0,00	0,00
titolo 4	583.741,41	146.710,79	730.452,20
totale	13.906.961,29	6.801.119,58	20.708.080,87

I residui passivi complessivi finali, a seguito di tali variazioni, risultano pari a € 1.508.709 migliaia di euro.

I residui della competenza includono i residui di stanziamento 2010 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 24 gennaio 2011, n. 45, che ammontano a 175 migliaia di Euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2010, degli esercizi 2010 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

Residui passivi alla chiusura del 2010

Importi in migliaia di euro

	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
1	Organi Istituzionali	30,75	1.286,72	0	1.317,47
2	Amministrazione Generale	6.323,53	19.513,27	0	25.836,80
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	1.158,97	644,27	0	1.803,25
4	Opere pubbliche	19,66	150,67	0	170,33
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	7.860,76	10.564,09	0	18.424,84
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	1.800,97	26.214,46	0	28.015,43
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	842,74	3.945,13	0	4.787,88
8	Industria, artigianato e commercio	317,67	1.680,14	0	1.997,81



	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
9	Turismo	451,56	822,88	0	1.274,44
10	Istruzione, cultura ed attività creative	870,30	4.937,65	0	5.807,95
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	42.679,88	19.440,80	0	62.120,68
12	Promozione e tutela della salute	13.958,11	45.436,51	0	59.394,63
13	Protezione sociale	3.176,39	5.869,91	0	9.046,31
14	Programmazione strategica e socio economica	0,04	452,71	0	452,76
15	Gestione del debito	0	0,12	0	0,12
16	Fondi di bilancio	0	1.286,72	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	19.513,27	0	0
	Totale Titolo 1	79.491,34	140.959,34	0	220.450,69
1	Organi Istituzionali	401,45	724,55	105,02	1.231,01
2	Amministrazione Generale	6.742,61	14.558,91	0	21.301,52
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	29.358,76	9.157,86	20,00	38.536,62
4	Opere pubbliche	9.344,06	3.427,11	0	12.771,17
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	33.363,23	7.901,40	50,00	41.314,63
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	65.728,62	32.688,55	0	98.417,16
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	15.313,16	4.029,39	0	19.342,55



	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
8	Industria, artigianato e commercio	23.161,90	59.806,46	0	82.968,36
9	Turismo	585,74	297,47	0	883,21
10	Istruzione, cultura ed attività creative	13.668,59	2.625,95	0	16.294,54
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	1.155,79	1.400,00	0	2.555,79
12	Promozione e tutela della salute	7.353,94	13.007,22	0	20.361,16
13	Protezione sociale	722,26	0	0	722,26
14	Programmazione strategica e socio economica	1.983,94	1.302,69	0	3.286,62
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	208.884,04	150.927,55	175,02	359.986,60
15	Gestione del debito	0	70,00	0	70,00
	Titolo 3	0	70,00	0	70,00
18	Partite di giro	557.767,03	370.434,75	0	928.201,78
	Titolo 4	557.767,03	370.434,75	0	928.201,78
	Totale	846.142,42	662.391,64	175,02	1.508.709,07

La consistenza dei residui passivi nel 2010 diminuisce rispetto al 2009, di circa 830.455 migliaia di Euro; tale riduzione è dovuta, in larga misura, alla contrazione dei residui afferenti le anticipazioni per il fabbisogno sanitario (pari ad euro 829.096 migliaia di euro) derivante dalle sistemazioni contabili avvenute nel corso dell'anno riferite all'intera annualità 2007 e a parte delle annualità 2008 e 2009.

L'analisi del complesso dei residui passivi esistente alla conclusione dell'esercizio 2010 propone il seguente prospetto che espone la gestione nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da pagare provenienti dagli anni 2009 e precedenti.

Gestione residui passivi anni precedenti - Esercizio 2010

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	210.381	120.851	10.038	79.491	9,39%	57,44%	37,78%
Parte capitale	326.181	107.357	9.939	208.884	24,69%	32,91%	64,04%
Partite conto terzi	1.802.543	1.244.046	730	557.767	65,92%	69,02%	30,94%
TOTALE	2.339.165	1.472.315	20.708	846.142	100,00%	62,94%	36,17%

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 formati a seguito dell'utilizzo di stanziamenti finanziati da entrate soggette a vincolo di destinazione. Tale facoltà è prevista dall' art. 11 della legge finanziaria regionale 11 febbraio 2010, n. 8.

Ciò premesso, si sottolinea che i residui passivi perenti, al netto di quelli da rassegnare alla competenza dell'esercizio 2011 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 2010, l'ammontare consolidato dei residui perenti a fine 2009 ammonta a circa 12,4 milioni di Euro che, a fine 2010, si attesta a circa 14,4 milioni con una dilatazione di 2,2 milioni, pari all'8%.

Gestione dei residui passivi perenti – esercizio 2010

	Dati in Euro
(+) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2009	12.230.775,33
(+) Residui passivi dichiarati perenti al termine del 2010	3.637.353,07
(-) Residui passivi perenti eliminati nel 2010	1.278.657,96
(-) Residui passivi perenti pagati nel 2010	177.013,74
(=) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2010	14.412.456,70

Risulta evidente che la quota percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2010 sulla consistenza iniziale è piuttosto contenuta raggiungendo appena circa l'1,45%. Più confortante è, invece, il dato relativo alla loro cancellazione che, nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, ha rappresentato circa il 10,45% a testimonianza di una significativa intensificazione dell'attività ricognitiva di tali poste, tesa alla progressiva semplificazione della tenuta dei conti, mediante un attento studio delle condizioni e dei presupposti di mantenimento di tali passività.



1.6 La spesa del personale

Da vari esercizi i Documenti Annuali di Programmazione e le manovre finanziarie collegate hanno cercato di rafforzare gli strumenti di programmazione, di bilancio e di controllo, indicando al contempo come obiettivo di fondo della finanza regionale, il mantenimento del risparmio pubblico positivo ed una sostanziale invarianza della spesa per il personale dal quale ne è derivato un quadro sostanzialmente virtuoso della spesa di personale dell'Amministrazione regionale frutto appunto di una attività di programmazione delle politiche di valorizzazione del personale, utili a garantire una corretta dinamica delle retribuzioni, ed un miglioramento della gestione con un funzionale utilizzo delle risorse a disposizione in particolare delle risorse da turn-over.

Nell'esercizio 2010 si sono rese comunque necessarie specifiche misure di contenimento della spesa di personale, nonostante il consolidato trend decrescente registrato negli ultimi esercizi, stante quanto previsto dal DL n.78 del 31.05.2010 (convertito con modifiche con legge n.122 del 30.07.2010).

Tale decreto ha infatti stabilito delle riduzioni consistenti e lineari alla spesa in parola in relazione alle quali la Giunta regionale, con deliberazione n.812 del 31.05.2010, ha disposto immediate misure di contenimento della spesa di personale stimate in un milione di €.

Tali misure hanno interessato la sospensione degli interventi definiti dal piano occupazionale di cui alla DGR 2004/2009 per le parti ancora da attuarsi, il blocco delle risorse aggiuntive per la contrattazione decentrata integrativa, la rivisitazione del disciplinare che regola le trasferte e missioni dei dipendenti regionali, il contenimento della spesa per le assunzioni a tempo determinato e per collaborazioni coordinate e continuative ed incarichi professionali, nonché una razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative ed il potenziamento della dematerializzazione degli istituti giuridici ed economici per il personale.

Gli interventi descritti hanno indotto e contribuito a determinare una riduzione della spesa in conto competenza dell'anno 2010 complessivamente pari a 2,9 milioni di € rispetto alla spesa assestata 2009, passata da 71,9 milioni (voci di spesa di cui al DAP



2011, tabella n.22) a 69 milioni di € (stesse voci di spesa Assestamento E.F. 2010 DGR n.1710/2010).

Le voci di spesa principalmente interessate sono quelle afferenti la spesa per competenze, oneri ed IRAP del personale regionale, la spesa per le direzioni regionali e la spesa per il lavoro flessibile, mentre risulta completamente assorbito sia l'impatto dei rinnovi contrattuali del personale dirigenziale (biennio economico 2006-2007 e 2008-2009) che ha inciso sulla spesa in c/competenza per complessivi 0,9 milioni di €, sia l'impatto della riduzione del finanziamento statale per il personale ex L.61/98 per complessivi 1,1 milioni di €.

L'Amministrazione regionale ha pertanto rispettato per l'anno 2010 quanto disposto 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 ed ha mantenuto il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente depurata della spesa sanitaria al 20% (inferiore al tetto del 40% di cui all'art.14 comma 9 del citato DL 78/2010), garantendo un trend decrescente della spesa del personale pur non rinunciando, nei limiti consentiti dalla normativa vigente, a valorizzare e riconoscere l'impegno profuso sul lavoro dal personale regionale.



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 del Servizio Ragioneria e fiscalità regionale n. 2033 del 29/03/2011, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(in migliaia di Euro)	
(+) Fondo di cassa al 1 gennaio 2010	494.194
(+) Riscossioni effettuate nell'anno 2010 in conto competenza ed in conto residui 2009 e precedenti	3.525.368
(=) Totale parziale	4.019.562
(-) Pagamenti effettuati nell'anno 2010 in conto competenza ed in conto residui 2009 e precedenti	3.630.883
(=) Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2010	388.679

Ai fini della determinazione della liquidità complessiva della Regione Umbria disponibile al 31/12/2010, 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 757.905 milioni di Euro.

Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria

	Importi in Euro
Conto "fondi comunitari"	201.806.266,22
Conto "IRAP (privata)"	111.557.175,20
Conto "IRAP (pubblica)"	14.526.193,30
Conto "addizionale IRPEF"	9.405.601,69
Conto "IRAP – addizionale IRPEF stralcio"	420.609.586,60
TOTALE	757.904.823,01

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 2010.

Consistenza mensile della liquidità regionale – Anno 2010

(milioni di Euro)

	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Tesor. cent.le	1.163	1.182	726	730	729	665	663	672	657	655	652	758
Tesor. reg.le	490	466	539	498	363	623	414	506	509	528	559	389
Totale cassa	1.653	1.648	1.265	1.228	1.092	1.288	1.077	1.178	1.166	1.183	1.211	1.147

Come emerge dai dati, la giacenza di cassa della Tesoreria regionale presenta una sostanziale 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 2009 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (di natura puramente contabile) – saldo attivo – di 543.006 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 2010, sono pari a 805.691 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 31/12/2010 di 262.956 migliaia di Euro.

Il prospetto che segue, riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2010:

Situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2010

(In migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 01/01/2010	494.194
(+) Riscossioni	3.525.368
(-) Pagamenti	3.630.883
(=) Fondo di cassa al 31/12/2010	388.679
(+) Residui attivi alla fine del 2010	1.663.036
(-) Residui passivi alla fine del 2010	1.508.709
(=) Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	543.006
(-) Economie vincolate	805.961



Fondi speciali del 2010 da utilizzare nel 2011	0
(=) Disavanzo finanziario alla fine dell'esercizio 2010	262.956

Il prospetto che segue, illustra analiticamente la composizione del risultato di amministrazione vincolato, definitivamente accertato alla fine del 2010, che, come ricordato in precedenza, ammonta complessivamente a 805.961 migliaia di euro, di cui 290.739 migliaia di euro riferite alla spesa corrente, 512.308 migliaia di euro alla spesa in conto capitale e i rimanenti 2.915 migliaia di euro riferiti alla spesa per il rimborso dei prestiti.

Composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato accertato al termine dell'esercizio 2010

Importi in euro

F.O.	Descrizione	Totale	Avanzo vincolato Spesa corrente	Avanzo vincolato spesa di investimento	Avanzo vincolato spesa rimborso prestiti
1	Organi Istituzionali	795.530,20	11.571,88	783.958,32	-
2	Amministrazione Generale	18.498.966,25	17.609.218,14	889.748,11	-
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	115.892.996,43	1.291.524,83	114.601.471,60	-
4	Opere pubbliche	6.309.805,09	158.717,01	6.151.088,08	-
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela	102.964.383,26	20.024.266,99	82.940.116,27	-
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il	122.836.250,22	472.324,35	122.363.925,87	-
7	Agricoltura, foreste ed economia	35.229.013,88	756.140,30	34.472.873,58	-
8	Industria, artigianato e commercio	118.621.836,22	9.598.915,30	109.022.920,92	-



9	Turismo	9.836.747,98	215.085,13	9.621.662,85	
10	Istruzione, cultura ed attività creative	19.135.749,17	359.965,71	18.775.783,46	-
11	Formazione professionale e politiche del	53.288.472,60	51.263.408,21	2.025.064,39	-
12	Promozione e tutela della salute	171.628.456,68	170.492.394,44	1.136.062,24	-
13	Protezione sociale	2.897.934,10	2.039.638,01	858.296,09	-
14	Programmazione strategica e socio economica	3.992.305,69	2.514.099,61	1.478.206,08	-
15	Gestione del debito	7.111.074,82	4.195.857,71		2.915.217,11
16	Fondi di bilancio	382.792,58	-	382.792,58	-
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5b - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	16.539.376,05	9.735.445,83	6.803.930,22	-
	Totale	805.961.691,22	290.738.573,45	512.307.900,66	2.915.217,11
	Quote di composizione	100,00%	36,07%	63,56%	0,36%

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 2005 al 2010, 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 trend in costante calo.



Trend storico reiscrizioni di spese vincolate

Importi in euro

	Importo	Variazione percentuale
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%
Totale spese vincolate dell'anno 2010 reiscritte nel rendiconto 2011	805.961.691	-9,49%



4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2011

Stato Patrimoniale

Il Patrimonio della Regione al 31/12/2010 risulta costituito da immobilizzazioni - per un valore complessivo di € 584.374.920,30 - rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 833.220,20, immobilizzazioni materiali per € 305.501.375,96 e immobilizzazioni finanziarie per € 278.040.324,14.

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, i valori esposti in bilancio corrispondono alle consistenze finali al 31 dicembre dei diversi cespiti inventariati dal Servizio Demanio, Patrimonio, Prevenzione, Protezione e Logistica e dal Servizio Provveditorato, Gare e Contratti al netto dei relativi fondi di ammortamento. I criteri di valutazione adottati sono gli stessi degli anni precedenti.

Le variazioni, rispetto al 2009, intervenute sui beni mobili e immobili della Regione sono riepilogate nelle tabelle 1) e 2) allegate alla presente relazione.

Il valore dei Terreni è complessivamente aumentato, rispetto al 2009, di un ammontare pari ad € 5.296.201,50. Tale importo è il risultato delle variazioni in diminuzione, complessivamente pari a € 214.790,00 - di cui € 209.235,68 per dismissioni ed € 5.554,32 per aggiornamenti catastali - e degli incrementi, complessivamente pari ad € 5.510.991,50. Gli incrementi derivano da rivalutazioni, per aggiornamento del valore dei terreni per l'anno 2010, per complessivi € 3.389.162,76 e da variazioni in aumento per complessivi € 2.121.828,74 - di cui € 2.093.692,62 per trasferimenti e nuove acquisizioni ed € 28.136,12 per aggiornamenti 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. 11 al B.U.R.U n. 9 del 24 febbraio 2010, 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 2009, sono rivalutati con indice ISTAT 2010.

La consistenza dei Fabbricati registra, rispetto al 2009, un aumento complessivo di € 11.733.689,40 che deriva da variazioni in aumento per € 12.998.526,64 e in diminuzione per € 1.264.837,24.



Le variazioni in aumento risultano per € 3.329.765,48 dal trasferimento da parte dell'ANAS di alcuni fabbricati, € 1.515.165,33 dal trasferimento da parte dell'Agenzia del Demanio degli immobili siti nei Comuni di Perugia e Terni, € 895.124,30 dall'aggiornamento dei valori di alcuni immobili già presenti nel conto patrimoniale del 2009, € 3.195.222,57 dalla capitalizzazione dei costi sostenuti per la costruzione della nuova facoltà di medicina a Terni e € 4.063.248,96 dalla rivalutazione dei valori degli immobili.

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 1,6% corrispondente all'indice ISTAT. Nella stessa misura è stato rivalutato il Fondo ammortamento Fabbricati.

Le variazioni in diminuzione derivano dal trasferimento a titolo gratuito alla Provincia di Perugia dell'immobile denominato "Istituto di Via Cairoli" sito nel Comune di Foligno. L'elenco dettagliato e aggiornato dei Fabbricati e dei Terreni inventariati nel patrimonio regionale è riportato nell'allegato, trasmesso dal Servizio Demanio, Patrimonio, Prevenzione, Protezione e Logistica.

La consistenza dei beni mobili registra un incremento, rispetto al 2009, pari ad € 2.121.911,57. Le variazioni intervenute nell'esercizio, per le diverse classi di cespiti, sono evidenziate nella Tabella 2).

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 278.040.324,14 sono rappresentate da Partecipazioni per € 30.557.642,58, da Crediti verso lo Stato per gli oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale per € 247.481.853,56 e da altre immobilizzazioni per € 828,00.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:



Partecipazioni	CAPITALE SOCIALE 31/12/2010 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partec.ne	Valore in bilancio al 31/12/2010	Valore in bilancio al 31/12/2009
Controllate					
F.C.U. S.r.l.	0,00	0,000%	0,00	0,00	98.126,00
Umbria T.P.L. S.p.A.	49.000.000,00	20,300%	9.947.000,00	11.048.232,00	0,00
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.	5.798.736,21	92,320%	5.353.542,42	4.879.207,82	3.248.974,46
Webred S.p.A.	1.560.000,00	84,076%	1.311.585,60	2.086.616,91	2.086.616,91
Centralcom S.p.A.	1.078.431,37	51,000%	550.000,00	544.954,89	544.954,89
	59.693.835,58		19.408.467,25	20.610.403,23	8.030.063,87
Collegate					
Gepafin S.p.A.	3.792.366,00	42,290%	1.603.608,00	3.519.510,00	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	3.583.878,16	3.583.878,16
Altre					
Umbria Innovazione S.c. a r.l. - Terni	566.809,00	1,830%	10.400,00	11.468,34	11.468,34
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			6.351.892,85	6.351.892,85	6.351.892,85
	566.809,00		6.362.292,85	6.363.361,19	6.363.361,19
TOTALE	66.053.010,58		27.454.368,10	30.557.642,58	17.977.303,22

Il criterio di valutazione adottato è 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.

Poiché alla data di valutazione delle partecipazioni regionali non sono ancora disponibili, i bilanci approvati delle società relativi all'esercizio 2010, sono stati utilizzati i seguenti criteri di valutazione: per le partecipazioni che nel corso del 2010 non hanno subito variazioni nella percentuale detenuta in portafoglio, è stato confermato il valore iscritto in bilancio al 31/12/2009; per le partecipazioni che nel corso del 2010 hanno subito un incremento nella percentuale detenuta in portafoglio, al valore della partecipazione iscritto in bilancio al 31/12/2009 è stato aggiunto il



costo di acquisto e/o sottoscrizione sostenuto per l'aumento della quota societaria detenuta.

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2010 sono riportati nella seguente Tabella :

Partecipazioni	Saldo	incrementi	decrementi	svalutazioni	Saldo
	31/12/2009				31/12/2010
Controllate					
F.C.U. S.r.l.	98.126,00	16.069.000,00	16.167.126,00		0,00
Umbria T.P.L. S.p.A.	0,00	11.048.232,00			11.048.232,00
Umbraflor S.r.l.	2.051.391,61				2.051.391,61
Sviluppumbria S.p.A.	3.248.974,46	1.630.233,36			4.879.207,82
BIC Umbria in Liquidazione S.p.A.	0,00	500.000,00	500.000,00		0,00
Webred S.p.A.	2.086.616,91				2.086.616,91
Centralcom S.p.A.	544.954,89				544.954,89
	8.030.063,87	29.247.465,36	16.667.126,00	0,00	20.610.403,23
Collegate					
Gepafin S.p.A.	3.519.510,00				3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi S.p.A. (ex CMM)	64.368,16				64.368,16
	3.583.878,16	0,00	0,00	0,00	3.583.878,16
Altre					
Umbria Innovazione S.c. a r.l. - Terni	11.468,34				11.468,34
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	6.351.892,85				6.351.892,85
	6.363.361,19	0,00	0,00	0,00	6.363.361,19
Totale Partecipazioni	17.977.303,22	29.247.465,36	16.667.126,00	0,00	30.557.642,58

Incrementi

Gli incrementi sono dovuti:

- per € 16.069.000,00 all'aumento della partecipazione in FCU S.r.l., tramite la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale deliberato dall'Assemblea straordinaria di FCU in data 22/10/2010. Il versamento dell'aumento di capitale sociale è avvenuto mediante conferimento in natura di materiale rotabile giusta perizia di stima e preventivamente autorizzato dalla Giunta regionale con atto D.G.R. n. 474 del 19/03/2010;
- per € 11.048.232,00 pari al valore della partecipazione della Regione Umbria nella neo-costituita società Umbria TPL S.p.A. La Regione ha sottoscritto azioni pari al 20,30% del capitale sociale, e il relativo versamento è avvenuto mediante conferimento di tutte le quote, costituenti l'intero capitale sociale, di partecipazione in FCU S.r.l.. L'operazione è stata preventivamente autorizzata con le Deliberazioni di Giunta



regionale 131 e 474 del 2010. Tale partecipazione è stata iscritta in bilancio al valore di conferimento delle quote di FCU S.r.l. in Umbria TPL S.p.A.;

- per € 500.000,00 pari al costo di acquisto delle azioni di BIC Umbria S.p.A. in liquidazione, relativo al 81,28% del capitale sociale;
- per € 1.630.233,36 pari all'aumento della partecipazione in Sviluppumbria S.p.A., a seguito della fusione mediante incorporazione della società BIC Umbria S.p.A. in liquidazione nella società Sviluppumbria S.p.A.. Pertanto, la Regione Umbria in qualità di socio della società BIC Umbria S.p.A. in liquidazione ha ricevuto in concambio n. 3.196.536 nuove azioni da € 0,51 cadauna, pari a € 1.630.233,36 di valore nominale totale, emesse da Sviluppumbria S.p.A. per effetto della fusione. L'aumento della partecipazione è stata iscritta in bilancio al valore nominale delle azioni ricevute in cambio per effetto della fusione.

Decrementi

I decrementi sono dovuti:

- per € 16.167.126,00 derivante dal conferimento in natura del 100% delle quote di FCU S.r.l. nella società di nuova costituzione Umbria TPL S.p.A. Questa operazione ha determinato una minusvalenza patrimoniale di € 5.118.894,00 derivante dalla valutazione delle quote FCU in sede di conferimento;
- per € 500.000,00 relativi al valore della partecipazione in BIC Umbria S.p.A. incorporata in Sviluppumbria S.p.A. Dal valore delle azioni ricevute in cambio dalla fusione per incorporazione ne è derivata una plusvalenza patrimoniale di € 1.130.233,36.

Altre Immobilizzazioni finanziarie

Tra le Immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte le quote di partecipazione al Fondo Comune di Investimento Immobiliare di tipo chiuso "Umbria – Comparto Monteluca" del valore di € 828,00. Si tratta di n. 828 quote di classe "B" avente valore nominale unitario di 1 euro che attribuiscono alla Regione il solo diritto di partecipare alla governance del Fondo e che pertanto saranno detenute per tutta la durata del Fondo. Si tratta di un Fondo immobiliare ad apporto



pubblico ex art. 14-bis della L.86/1994 costituito dalla Regione e dall'Università degli Studi di Perugia per la valorizzazione e la trasformazione del patrimonio immobiliare sanitario dismesso o in corso di dismissione, i cui proventi sono destinati al finanziamento del sistema sanitario regionale. La Regione, al 31/12/2010, 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.

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 € 28.112.794,57. 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 2010 di € 28.112.794,57.

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 € 249.602.818,52. 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 € 1.738.649,41 di cui 479.186,65 registrati nell'esercizio.

L'attivo circolante è pari a € 2.061.469.792,80, di cui € 1.663.419.416,91 rappresentano crediti, € 9.371.450,32 attività finanziarie a breve termine ed € 388.678.925,57 disponibilità liquide. Il totale dei crediti iscritti in bilancio risulta superiore di € 383.112,00 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 della somma pagata a titolo di acconto per la realizzazione di una residenza universitaria in via Enrico dal Pozzo a Perugia di pari importo. 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, in bilancio ad un valore di € 9.371.450,32 tenendo conto del valore contabile unitario al 31/12/2010, quindi determinando una minusvalenza patrimoniale di € 429.011,06.

Il totale delle Attività è pari a € 2.645.844.713,10.

Il Passivo è costituito da Debiti di Finanziamento per € 610.249.443,15 di cui € 360.646.624,63 per mutui e prestiti a carico della Regione ed € 249.602.818,52 con oneri a carico dello Stato.

Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 28.112.794,57 pari al rimborso delle quote capitale di competenza 2010.

Per lo stesso motivo, anche i mutui a carico della Regione, sono diminuiti nel 2010 di € 19.605.860,10 per effetto del rimborso delle quote capitale (cfr. Tabella 3).

I debiti di funzionamento per € 1.006.085.687,36 insieme ai Debiti Tributarî per € 315.951,83 corrispondono al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto delle rettifiche di natura economico patrimoniale, dell'importo complessivo di € 502.307.433,03.

Tale importo deriva dalla registrazione di maggiori debiti per un ammontare di € 2.941.181,57 e di un minor importo complessivamente pari ad € 505.248.614,60 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.

I maggiori debiti rispetto al conto finanziario, derivano per € 2.419.259,90 dalla gestione liquidatoria dell'ex ESAU, per € 64.907,28 da somme incassate a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni, per € 333.333,00 dall'acquisto delle azioni BIC Umbria S.p.A. e per € 123.681,39 da debiti verso fornitori per immobilizzazioni in corso.

Non sono stati considerati costi di competenza dell'esercizio i residui passivi dell'anno per € 274.774.381,64 - di cui residui di stanziamento per € 175.011,51 - e i residui degli anni precedenti per un importo complessivo di € 230.474.232,96 a fronte dei quali non sono state effettuate liquidazioni.

I ratei passivi (F01) sono relativi ai Debiti per Residui perenti, derivanti da fondi propri, pari ad € 11.195.888,81 alla fine dell'esercizio. Rispetto al 2009 i debiti perenti hanno registrato una



variazione complessiva in aumento di € 588.670,30. Tale variazione è il risultato di una diminuzione per pagamenti di € 45.267,40 e di eliminazione di residui passivi - causa insussistenza o prescrizione - di € 1.377.234,82, e di un aumento per debiti dichiarati perenti nel corso del 2010 di € 2.011.172,52.

Rispetto ai residui perenti del conto finanziario, in contabilità economico patrimoniale risultano minori debiti per € 1.626.180,54. Tale differenza è da attribuire ai residui dichiarati perenti che nel bilancio economico patrimoniale non erano stati contabilizzati come debiti.

Il Patrimonio netto passa da € 1.067.092.477,81 a € 1.015.184.145,51 con un decremento di € 51.908.332,30 derivante dal risultato economico dell'esercizio.

Tra i conti d'ordine è stata registrata la somma complessiva di € 5.277.647,99 relativa ad investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione, tra i quali sono stati inserite le somme iscritte come residui di stanziamento 2010 per € 175.011,51. 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 € 51.908.332,30.

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 € 2.203.836.341,36

Rettifiche economico-patrimoniali

- Trasferimenti da Stato per quote ammortamento per rate mutui Stato	-28.112.794,57
- Trasferimenti da Stato per quote interesse anticipate per rate mutui Stato	-479.186,65
- Proventi incasso credito vendita terreno	-24.341,66



-	Somme accantonate al f.do progettazione	-26.878,40
-	Entrate derivante da somme dovute per contributi previdenziali sospesi in relazione al sisma 1997	-20.000,00
-	Entrate per accertamento maggiori crediti da gestione liquidatoria ex-ESAU	-81.432,69
-	Somme reiscritte e accantonate al f.do investimenti (sopravvenienze attive)	-15.049,61
+	Proventi straordinari (Sopravvenienze attive) per maggiori accertamenti di residui attivi	45.179,86
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per incrementi di valore Terreni per acquisizioni al patrimonio nell'esercizio	424.346,80
+	Proventi straordinari (Sopravvenienze attive) per incremento valore terreni per rettifiche catastali	28.136,12
+	Proventi Straordinari (Insussistenze passivo) per eliminazione residui passivi	6.838.124,40
+	Proventi Straordinari (Plusvalenze patrimoniali) da conferimento azioni BIC Umbria in Sviluppumbria	1.130.233,36
+	Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per trasferimento gratuito Terreni/Fabbricati da ANAS e Demanio dello Stato	6.514.276,63
+	Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per rivalutaz. valore Terreni/Fabbricati al netto del F.do amm.to	7.159.263,44
+	Proventi Straordinari (Altri Proventi straord.) per acquisizione al patrimonio nell'esercizio di beni mobili	16.569.000,00
	Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Entrata	9.948.877,03

Totale Proventi Conto Economico (A)

€ 2.213.785.218,39

Parte Spesa

Totale Impegni da conto finanziario al netto Partite di giro € 2.362.014.074,20

-	Impegni per spese in conto capitale portati a residui di stanziamento 2010 iscritti nei conti d'ordine	- 175.011,51
-	Quote capitale mutui a carico Regione	- 19.605.860,10
-	Quote capitale mutui a carico Stato	- 28.112.794,57
-	Impegni per Utilizzo Fondo investimenti da realizzare	- 58.125,00
-	Impegni debiti gestioni liquidatorie	- 168.979,50
-	Impegni per acquisto beni Mobili patrimonializzati	- 959.569,83
-	rimborso per acquisto azioni Centralcom	- 550.000,00
-	Impegni finanziari che non costituiscono costi dell'esercizio	- 274.599.370,13
-	Impegni per Fondo progettazione interna	- 26.878,40



Impegni in conto competenza per pagamento debiti perenti	-	45.267,40
Acquisto azioni BIC Umbria	-	166.667,00
- Recupero contributi	-	20.000,00
+ Liquidazioni su impegni in conto residui anni precedenti imputati a costi di competenza dell'esercizio		200.276.166,97
+ Oneri Straordinari (Insussistenza attivo) per eliminazione residui attivi		2.804.163,48
+ Oneri straordinari (insussistenza attivo) per variazione catastale terreni		5.554,32
+ Oneri Straordinari (insussistenza attivo) per svalutazione crediti derivanti da partecipazioni		8.694.191,52
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) su vendita terreni		64.420,00
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) per cessione gratuita terreno Comune di Cannara		3.450,48
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) per cessione gratuita fabbricato "Ist. Scolastico Cairoli - Foligno" alla Provincia di Perugia		923.331,19
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) conferimento quote FCU Srl in Umbria TPL SpA		5.118.894,00
+ Oneri Straordinari (minusvalenza) svalutazioni titoli in circolazione		429.011,06
+ Oneri Straordinari (altri oneri) dismissioni cespiti anno 2010		30.812,74
+ Ammortamenti dell'esercizio		9.818.004,17
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Spesa	-	96.320.523,51

Totale Costi Conto Economico (B) € 2.265.693.550,69

Risultato economico dell'esercizio (A-B) € -51.908.332,30

Rispetto al 2009, il totale dei Proventi della gestione propria aumenta di circa l'1%.

In generale, si registrano i seguenti scostamenti rispetto al 2009:

- i proventi tributari registrano una riduzione complessiva del 1,8%, dovuta essenzialmente ad una diminuzione dell'IRAP del 1,4% e delle tasse regionali del 4,3%, in parte compensata da un aumento delle entrate per canoni demaniali del 7,0%;
- i proventi da trasferimenti erariali (compartecipazioni e accise) registrano un aumento del 1,0%;
- i proventi da gestione patrimoniale registrano un aumento del 24,7% derivante principalmente da un aumento dei proventi da canoni e affitti:

- i proventi diversi registrano un aumento straordinario derivante dalla risoluzione favorevole di alcuni contenziosi.

I costi della gestione propria aumentano del 4,3% rispetto al 2009. Tale risultato deriva principalmente dall'aumento della voce "Contributi e trasferimenti" il cui incremento incide per oltre l'82% sull'aumento totale dei costi. In particolare, l'incremento maggiore risulta dato dai trasferimenti a favore degli Enti locali.

Considerando i costi totali della gestione propria ovvero includendo anche i costi della gestione finanziaria e straordinaria, i costi operativi rappresentano circa il 6%, i trasferimenti quasi l'89%, gli oneri finanziari il 2% e gli oneri straordinari circa il 1%. (cfr. Grafico 1)

Nel Grafico 2 viene confermata, rispetto al 2009, la maggiore incidenza del peso percentuale dei contributi e trasferimenti ed, in misura più lieve, dei costi operativi. Nel 2010, diminuisce, invece, l'incidenza degli oneri finanziari e di quelli straordinari.

La ripartizione tra le voci dei costi operativi (Grafico 3) mostra un apprezzabile diminuzione dell'incidenza del costo del personale dal (58% al 52%) e l'aumento dell'incidenza del costo per acquisto di beni e servizi (dal 30% al 34%), determinato però dall'incidenza dei costi relativi ai contratti di servizio di trasporto ferroviario regionale per circa 7 milioni di euro che negli esercizi precedenti venivano contabilizzati nella gestione vincolata.

Il risultato combinato dell'andamento dei proventi e dei costi determina un risultato della gestione propria pari ad € - 42.694.946,70.

La gestione vincolata registra una diminuzione delle entrate del 15,1%, dovuto principalmente al decremento dei trasferimenti dallo Stato.

I costi della gestione vincolata diminuiscono nel complesso del 26,5%. Ne consegue che il risultato della gestione vincolata fa registrare un disavanzo pari ad € -604.508,18, con un netto miglioramento rispetto al 2009.

Il risultato della gestione operativa risulta pari ad € -43.299.454,88.

La gestione finanziaria presenta un miglioramento del saldo, rispetto al 2009, del 6,8% dovuto principalmente alla diminuzione degli oneri per il servizio del debito determinata dalla riduzione dei tassi di interesse e dalla diminuzione dello stock di debito.

Il saldo delle partite straordinarie fa registrare un saldo positivo di € 20.619.682,21, con un netto miglioramento rispetto al 2009 che



deriva essenzialmente dalla riduzione delle insussistenze dell'attivo e da un aumento degli altri proventi straordinari.

I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 6.838.124,40, da Sopravvenienze attive per € 482.613,17, da Plusvalenze patrimoniali per € 1.130.233,36 e da Altri proventi straordinari per € 30.242.540,07.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale residui passivi eliminati dal c/finanziario	20.708.080,87
+	Debiti perenti eliminati per insussistenza	1.377.234,82
-	Residui passivi eliminati perché dichiarati perenti nell'anno 2010	- 3.637.353,07
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2009	- 2.479.648,42
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2008	- 6.345.947,02
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2007	- 736.105,92
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2006	- 1.512.900,33
-	Residui eliminati a fonte di debiti non contabilizzati nel 2005	- 535.236,59
+	Minori pagamenti per arrotondamenti debiti finanziari	0,06
	Totale insussistenze del passivo	6.838.124,40

Le sopravvenienze attive derivano da:

+	Aumento valore terreni x acquisizioni al patrimonio regionale nell'esercizio	424.346,80
+	incremento valore terreni per rettifiche/aggiornamenti catastali	28.136,12
-	Somme reiscritte e accantonate al Fondo investimenti	- 15.049,61
+	Riaccertamento nuovi/maggiori residui attivi	45.179,86
	Totale sopravvenienze attive	482.613,17

Le plusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Plusvalenza da conferimento azioni BIC Umbria in Sviluppumbria	1.130.233,36
	Totale plusvalenze patrimoniali	1.130.233,36

Gli altri proventi straordinari risultano da:

+	Trasferimento gratuito terreni ex ANAS	1.669.345,82
+	Rivalutazione terreni con indice ISTAT 2010	3.389.162,76
+	Trasferimento gratuito fabbricati ex ANAS	3.329.765,48
+	Trasferimento gratuito fabbricati Demanio dello Stato	1.515.165,33
+	Rivalutazione fabbricati con indice ISTAT 2010	3.770.100,68
+	Acquisizione al patrimonio regionale nell'esercizio di beni mobili	16.569.000,00
	Totale altri proventi straordinari	30.242.540,07

Gli oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 11.503.909,32, da Minusvalenze patrimoniali per € 6.539.106,73 e da Altri oneri straordinari per € 30.812,74.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate da:

+	Eliminazione residui attivi	2.804.163,48
+	Svalutazione crediti da partecipazioni	8.694.191,52
+	Incremento valore terreni da variazioni catastali	5.554,32



Totale insussistenze dell'attivo	11.503.909,32
-----------------------------------------	----------------------

Le minusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Minusvalenze da vendita terreni	64.420,00
+	Cessione gratuita terreno al Comune di Cannara	3.450,48
+	Cessione gratuita fabbricato "Ist. Scolastico Cairoli" alla Prov. di Perugia	923.331,19
+	Minusvalenza da conferimento quote FCU in Umbria TPL SpA	5.118.894,00
+	Svalutazione titoli dell'attivo circolante	429.011,06
	Totale minusvalenze patrimoniali	6.539.106,73

Gli altri oneri straordinari risultano da:

+	Dismissioni cespiti anno 2010	30.812,74
	Totale oneri straordinari	30.812,74

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determinano un risultato economico dell'esercizio pari a € -51.908.332,30.



TABELLA 1)

Variazioni Beni Immobili e Ammortamenti al 31/12/2010

	Consistenza 31.12.09	F.ammortam. 31.12.09	Val.Cont. 31.12.09	Variaz. diminuz. 2010	Dimin.Fondo Amm.2010	Rivalutazioni 2010	Rivalut. Fondo ammort. 2010	Variaz. Aumento 2010	Consist. 31.12.10	Ammort. 2010	F.Ammort. 2010	Valore cont. 31.12.10
TERRENI	96.947.165,81		96.947.165,81	214.790,00		3.389.162,76		2.121.828,74	102.243.367,31			102.243.367,31

	Consistenza 31.12.09	F.ammortam. 31.12.09	Val.Cont. 31.12.09	Variaz. diminuz. 2010	Dimin.Fondo Amm.2010	Rivalutazioni 2010	Rivalut. Fondo ammort. 2010	Variaz. Aumento 2010	Consist. 31.12.10	Ammort. 2010	F.Ammort. 2010	Valore cont. 31.12.10
FABBRICATI	255.786.721,38	61.337.595,14	194.449.126,24	1.264.837,24	341.506,05	4.958.373,26	1.188.272,58	8.040.153,38	267.520.410,78	8.025.612,32	70.209.973,99	197.310.436,79

TABELLA 2)

Variazioni Consistenza Beni Mobili e Ammortamenti
Esercizio 2010

categoria Beni	Consistenza al 31/12/2009	Valore netto contabile al 31/12/2009	Variazione in diminuzione anno 2010	variazioni in aumento 2010	Consistenza al 31/12/2010	Fondo amm.to 2009	aliquota	Amm.ti 2010	Diminuzione F.do per dismissioni	Fondo amm.to 2010	Valore netto contabile al 31/12/2010
SOFTWARE	2.510.273,64	786.107,37	17.812,85	409.388,71	2.901.849,50	1.724.166,27	20%	366.877,00	15.966,46	2.075.076,81	826.772,69
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	0,00	0,00	0,00	7.163,81	7.163,81	0,00	10%	716,30	0,00	716,30	6.447,51
ATTREZZATURE E IMPIANTI	12.814.406,61	1.559.178,89	231.753,75	1.305.184,48	13.887.837,34	11.255.227,72	15%	625.397,09	231.063,72	11.649.561,09	2.238.276,25
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	13.729.723,24	1.102.052,47	494.091,86	291.938,53	13.527.569,91	12.627.670,77	20%	467.956,48	472.456,28	12.623.170,97	904.398,94
AUTOMEZZI	2.119.032,37	352.229,55	0,00	165.802,15	2.284.834,52	1.766.802,82	20%	172.577,20	0,00	1.939.380,02	345.454,50
MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	4.212.020,68	166.890,17	14.431,49	186.358,57	4.383.947,76	4.045.130,51	20%	103.783,20	14.048,93	4.134.864,78	249.082,98
MACCHINE PER UFFICIO	117.303,64	21.017,24	31.376,46	2.875,20	88.802,38	96.286,40	15%	4.428,49	25.185,36	75.529,53	13.272,85
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	506.298,98	264.519,48	164,64	7.014,71	513.149,05	241.779,50	5%	25.656,09	97,56	267.338,03	245.811,02
OPERE ARTISTICHE	1.440.458,86	1.440.458,86	0,00	35.816,46	1.476.275,32	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	1.476.275,32
MATERIALE ROTABILE	0,00	0,00	16.069.000,00	16.569.000,00	500.000,00	0,00	5%	25.000,00	0,00	25.000,00	475.000,00
TOTALE	37.449.518,02	5.692.454,03	16.858.631,05	18.980.542,62	39.571.429,59	31.757.063,99		1.792.391,85	758.818,31	32.790.637,53	6.780.792,06





TABELLA 3)

MUTUI A CARICO REGIONE ANNO 2010

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Destinazione	Ammortamento		Debito residuo al 31/12/2009	Quota capitale 2010	Debito residuo al 31/12/2010
				DAL	AL			
3	CASSA DD. PP.	53.556,58	SORG. PACE COMUNE TR	01/01/1991	31/12/2010	4.924	4.924	0
4	CASSA DD. PP.	113.620,52	ACQUEDOTTI FOLIGNO	01/01/1991	31/12/2010	7.545	7.545	0
5	CASSA DD. PP.	81.600,19	RETE IDRICA CORCIANO	01/01/1991	31/12/2010	7.502	7.502	0
6	CASSA DD. PP.	92.962,24	ACQU.COMUNE NARNI	01/01/1991	31/12/2010	8.546	8.546	0
7	BANCA INTESA BCI PRESTITO	32.844.888,83	DISAVANZO 1998	01/01/2000	31/12/2014	10.948.296	2.189.659	8.758.637
8	OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	Prestito obblgaz.art.5.L.37/2000	26/03/2001	26/03/2031	88.788.270	1.996.997	86.791.273
9	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	DISAVANZO 2000-2001 RIP. DISAV.SANIT.AL	01/01/2003	31/12/2017	35.758.010	3.813.710	31.944.300
10	BNL	15.493.706,97	31/12/94	01/01/1999	31/12/2013	5.174.706	1.209.627	3.965.079
11	CASSA DD. PP. PRESTITO	10.329.137,98	DISSESTI IDROG. 1996/1998	01/01/1998	31/12/2017	5.781.918	571.607	5.210.312
12	OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	DISAVANZO 2002	12/12/2003	12/12/2023	23.360.612	1.668.616	21.691.996
13	CASSA DD.PP. PRESTITO	17.813.142,78	DISAVANZI SANITA' 2000	01/01/2006	31/12/2021	14.960.489	1.019.795	13.940.694
14	OBBLIGAZIONARIO	213.220.000,00	ESERCIZIO 2003-2005	15/06/2007	15/06/2037	195.451.667	7.107.333	188.344.333
TOTALE C.		493.979.406,24				380.252.485	19.605.860	360.646.625

Grafico 1)

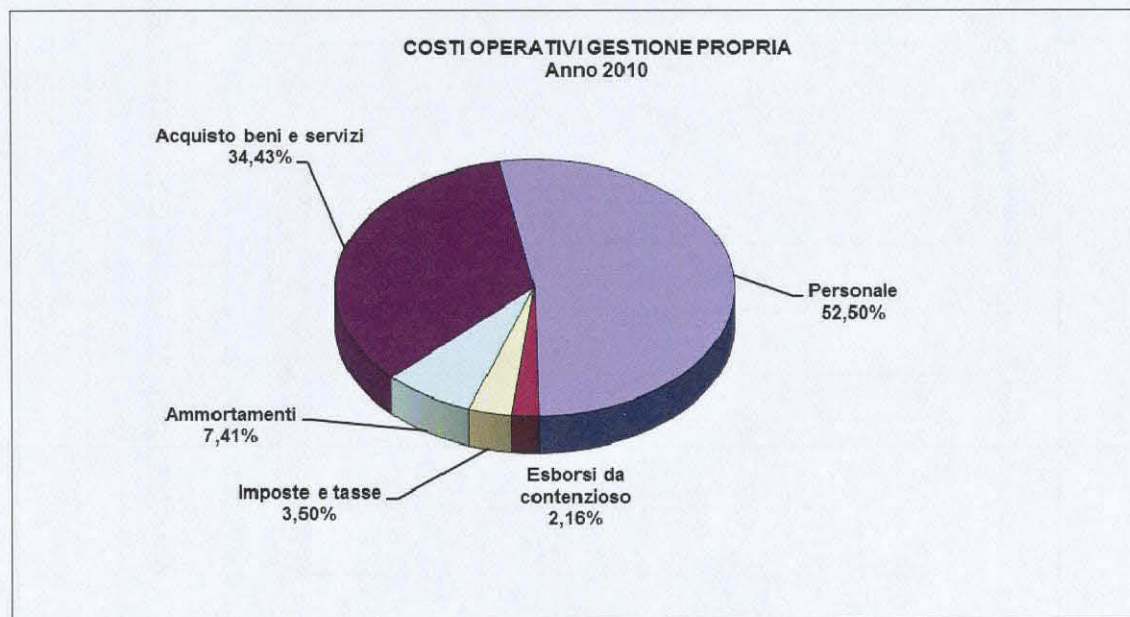
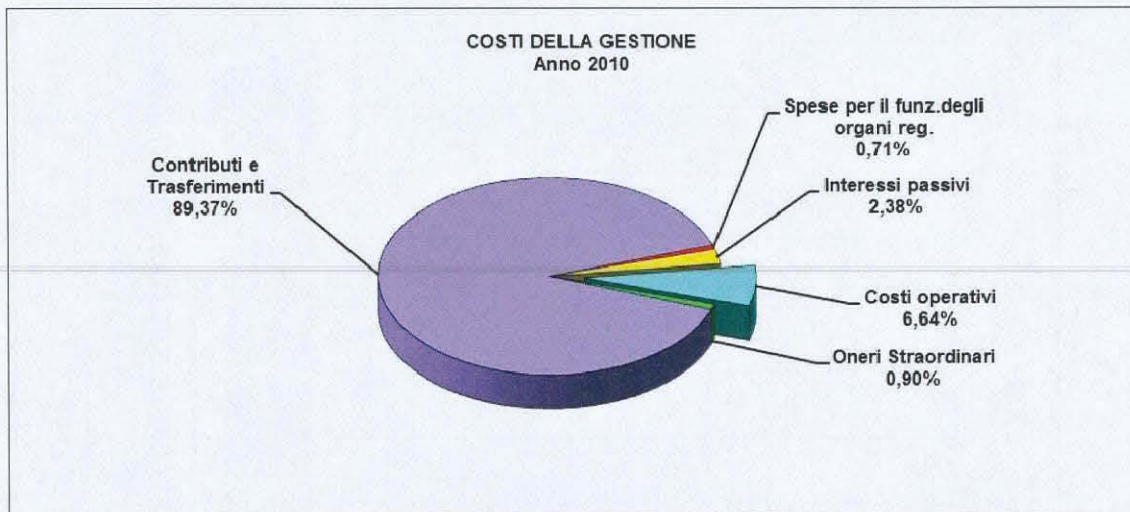


Grafico 2)

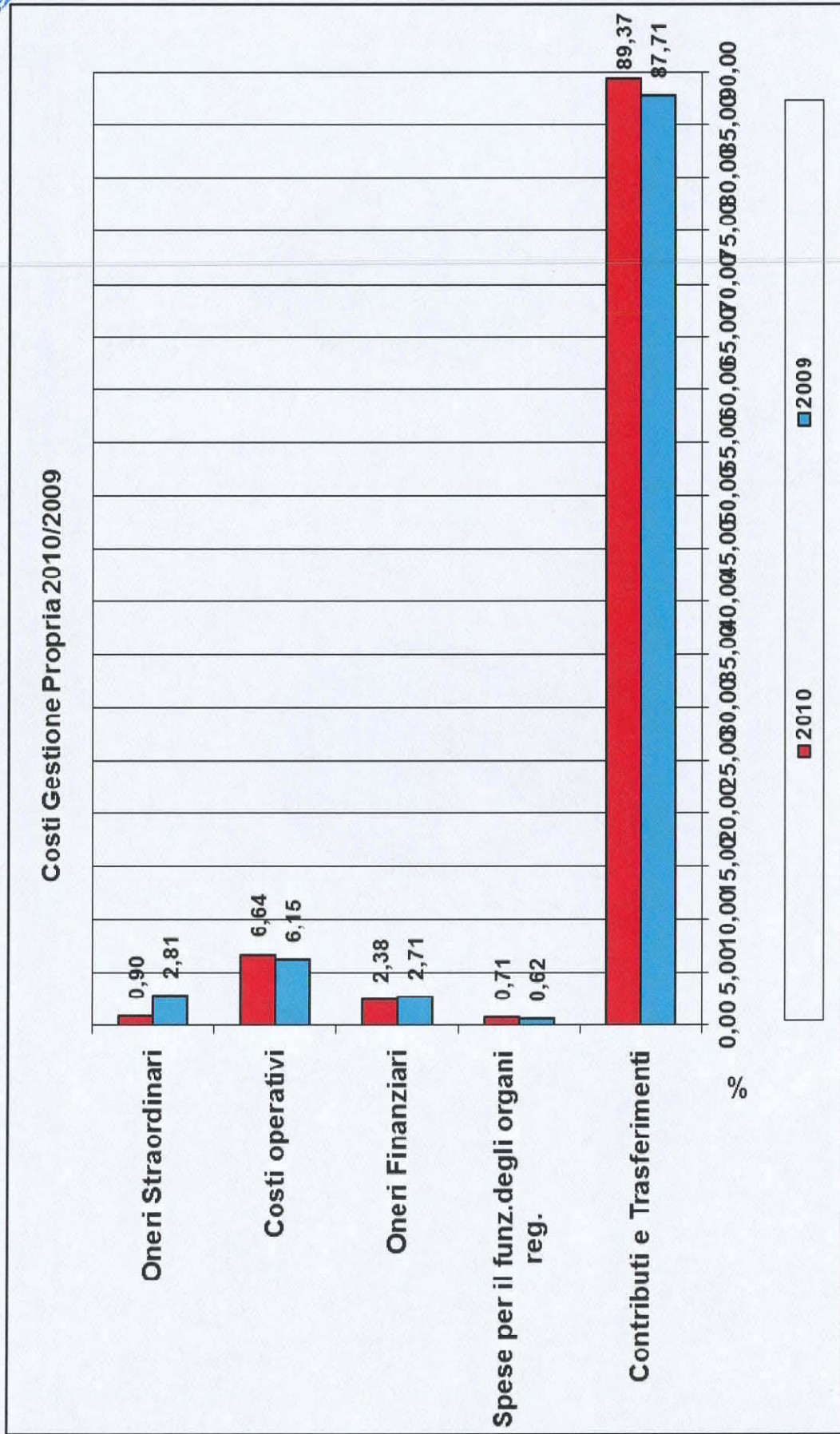
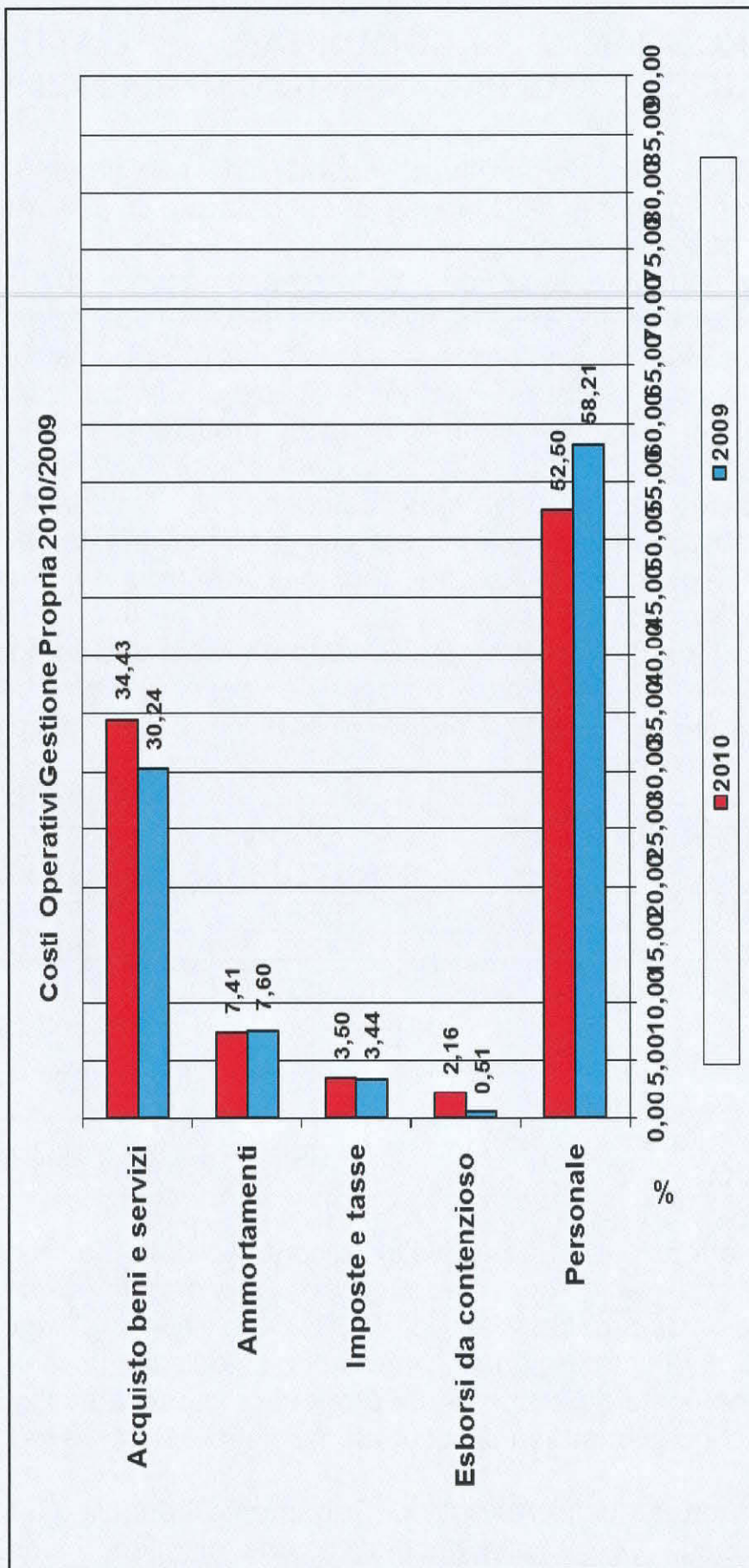


Grafico 3)





5.1 PROGRAMMI COMUNITARI: L'ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI PAGAMENTO/CERTIFICAZIONE

L'anno 2010 ha visto la struttura deputata allo svolgimento delle attività di certificazione della spesa impegnata su diversi fronti di seguito evidenziati:

Per quanto concerne il periodo di programmazione 2000/2006, l'Autorità di pagamento (AdP) ha svolto, in stretta collaborazione con le Autorità di Gestione e l'organismo designato per il rilascio della dichiarazione di chiusura (individuato nel Servizio Controlli Comunitari), i compiti connessi alla predisposizione della certificazione della spesa di chiusura e delle domande di rimborso a titolo di saldo per gli 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.

Nel corso del 2010 sono state predisposte e inviate alle competenti strutture della Commissione europea e delle Amministrazioni centrali capofila per fondo (Ministeri) le certificazioni di spesa finali per i seguenti interventi:

INTERVENTO	FONDO STRUTTURALE	TOTALE CERTIFICATO
DOCUP Umbria Obiettivo 2	FESR	407.761.631,63
POR Umbria Obiettivo 3	FSE	241.064.062,08
PIC Leader+ Umbria	FEAOG-O	16.503.245,63
DOCUP-Azioni strutturali nella pesca – parte regionale	SFOP	1.667.074,52
PIC Equal Italia 2000/2006- parte regionale	FSE	9.754.270,35

Particolare attenzione è stata rivolta al controllo delle operazioni di decertificazione delle spese connesse ad irregolarità per gli interventi del Docup Ob.2 e del POR Obiettivo 3; al riguardo, appositi atti di Giunta regionale, hanno disposto l'eliminazione dalla certificazione finale delle spese dei progetti connessi ad irregolarità rilevate e collocati in attesa di recupero (registro ex art. 8 Reg. (CE) n. 438/01).

I controlli effettuati dalla Autorità di Pagamento hanno portato, nel caso del Docup Ob. 2, alla decertificazione di ulteriori posizioni,



oltre a quelle dichiarate dal relativo Responsabile di Misura, per le quali risultava essere stata disposta la revoca del contributo; questo al fine di evitare che progetti potenzialmente soggetti all'obbligo di comunicazione delle irregolarità potessero essere erroneamente inseriti nella certificazione finale.

Per quanto concerne il periodo di programmazione vigente, nel corso del 2010, sono state presentate alla Commissione, 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
III	23/12/2010	4.496.705,47	1.937.180,71	2.559.428,12

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
IV	18/06/2010	7.475.088,72	3.211.197,79	4.263.890,93

PON FEP 2007/13 – parte regionale					
Numero di riferimento della Commissione: 2007 IT 052 PO 013					
Progress. Certificaz.	Data trasmiss.	TOTALE	Spese certificate		
			Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota Regione
I	15/12/2010	204.508,00	102.254,00	81.803,20	20.450,80

Per quanto riguarda il POR FESR, la certificazione di dicembre ha rappresentato il momento della prima applicazione delle nuove procedure adottate dall'AdC per aderire pienamente ai nuovi principi e disposizioni stabilite dall'attuale regolamentazione comunitaria.

Per quanto riguarda il POR FSE, trattandosi delle prime certificazioni e nelle more del suddetto adeguamento procedurale, è stato necessario approfondire il controllo al 100% della



documentazione presentata, attesa la definizione puntuale della natura e dell'intensità dei controlli di primo livello da espletare da parte delle strutture competenti e la necessaria delle piste di controllo e delle check list per le diverse tipologie di verifiche previste dall'art. 13 del Reg. 1828/06.

A corredo di ogni certificazione, sono state predisposte delle apposite relazioni illustrative che descrivono le criticità emerse e le modalità con cui l'AdC, nella fase iniziale di affinamento dei sistemi di gestione e controllo, ha comunque potuto presentare le certificazioni della spesa.

Infine, per quanto riguarda il PON FEP 2007/13, ai fini della predisposizione della certificazione è stato possibile utilizzare il sistema informativo nazionale SIAN, messo a disposizione dall'AdC centrale.

Inoltre, nella fase di programmazione 2007-2013 la Regione Umbria è eleggibile ai Programmi di Cooperazione transnazionale SEE (Spazio Sud Est Europa) e MED (Spazio Mediterraneo) nonché al Programma di Cooperazione interregionale Interreg IV C, oltre ai tre Programmi trasversali a supporto della Cooperazione territoriale europea ESPON, INTERACT ed URBACT.

Nell'ambito del Programma SEE, la Regione Umbria ha partecipato, tramite il Servizio Programmazione Comunitaria, al primo bando emanato dando la propria adesione alla candidatura del Progetto F.A.T.E. (From Army To Entrepreneurship), avente come capofila la Regione Friuli Venezia Giulia, finalizzato alla riconversione in centri di servizi di siti militari dismessi, per favorire la crescita economica e la promozione dello spirito imprenditoriale.

Nell'ambito del Programma MED la Regione Umbria ha partecipato, tramite il Servizio per le aree protette e la valorizzazione del patrimonio naturale e del paesaggio, al primo bando emanato dando la propria adesione alla candidatura del Progetto PAYS.MED.URBAN, avente come capofila la Regione dell'Andalusia (Spagna) - Secrétariat Général de Planification et Développement, focalizzato sui problemi paesaggistici che giocano un ruolo chiave nell'attrattività e competitività delle aree urbane mediterranee.

Nell'ambito del Programma INTERREG IVC la Regione Umbria ha partecipato, tramite il Servizio Servizi alle imprese e politiche per l'innovazione in ambito agroindustriale e forestale al secondo bando emanato, dando la propria adesione alla candidatura del Progetto REVERSE avente come capofila il Regional Council dell'Aquitania, finalizzato ad introdurre, nelle politiche di sviluppo



regionale dei vari partner, misure volte ad implementare la conservazione e la valorizzazione della biodiversità nel territorio di riferimento.

Il Regolamento (CE) n. 1080/2006 relativo al FESR (Fondo Europeo di Sviluppo Regionale), all'art. 16 comma 1 prevede che al fine di convalidare le spese effettuate a titolo del fondo suddetto, ciascuno Stato membro predisponga un sistema di controllo. A tal fine, è necessario che ciascun partner si doti di un controllore di I livello che sottoponga a verifiche le spese sostenute.

Attesa la possibilità riconosciuta ai beneficiari aventi natura giuridica di Ente pubblico di demandare l'attività di controllo ad apposite strutture interne agli Enti stessi, con DGR 570/2010 la Giunta regionale, nel pieno rispetto del principio di separazione con gli uffici responsabili della realizzazione del progetto, ha affidato al Servizio Ragioneria e fiscalità regionale l'incarico di controllore di I livello delle spese sostenute a titolo dei progetti di cooperazione territoriale F.A.T.E. (Programma SEE), PAYS.MED.URBAN (Programma MED), REVERSE (Programma INTERREG IVC).

Nel corso dell'anno sono state emesse le seguenti dichiarazioni di validazione delle spese:

SEE – F.A.T.E.		
Progress. Dichiaraz.	Data dichiaraz.	Spese
		Validate
I	04/06/2010	2.766,48
II	31/07/2010	23.703,04
III	29/10/2010	1.528,80

MED–paysmedurban		
Progress. Dichiaraz.	Data dichiaraz.	Spese
		Validate
I	31/05/2010	30.287,93
II	26/11/2010	33.240,40

Per il progetto INTERREG IVC – Reverse, nel corso dell'anno non sono state validate spese.



Fin dai primi mesi del 2010, l'AdC si è occupata della revisione delle procedure delle sue attività in ragione dell'attuazione di quanto disposto nei nuovi regolamenti e, soprattutto, in corrispondenza dei mutati scenari organizzativi dell'Autorità di Certificazione.

Una volta completato, mediante il rilascio di un parere positivo senza riserve, il processo di valutazione del livello di affidabilità della "Descrizione del sistema di gestione e controllo" relativo all'intero impianto attuativo e gestionale di un programma operativo, il lavoro della struttura si è concentrato, in primis, nel comprendere le esigenze di miglioramento dei propri processi di certificazione, ed al contempo nel porre attenzione alle richieste avanzate nei propri audit dalla AdA e ai nuovi scenari informativi presentati al rilascio dei rispettivi Sistemi.

Tale revisione, che ha interessato i due programmi operativi a titolarità regionale, è terminata con la redazione dei manuali delle procedure come di seguito individuati:

- POR FESR 2007/2013 – "Procedure e metodologie per lo svolgimento delle attività dell'Autorità di certificazione" (Versione 3) – Approvato con DD. n. 9117 del 26/10/2010;
- POR FSE 2007/2013 – "Procedure e metodologie per lo svolgimento delle attività dell'Autorità di Certificazione" (Versione 3) – Approvato con DD n. 9621 del 11.11.2010.

In tema di recuperi, l'AdC ha provveduto ad inviare, entro il termine del 31 marzo 2010, le informazioni richieste dall'art. 20 del Reg. 1828/06, nonché quelle previste nella consueta sintesi per le azioni strutturali. A tal fine, è stato realizzato un apposito registro dei recuperi capace, sulla base delle informazioni pervenute dalle AdG ovvero dagli OI e rielaborate dall'AdC, di adempiere a quanto previsto dalle prescrizioni regolamentari.

Nel dettaglio, è stata prodotta l'annuale Dichiarazione degli importi ritirati, recuperati, in attesa di recupero e non recuperabili, conformemente all'Allegato XI del Reg. 1828/06 e ss.mm.ii., con riferimento all'anno 2009, durante il quale non sono state rilevate revoche ai finanziamenti precedentemente concessi e certificati.

Per l'anno 2010 i registri dei recuperi dei diversi Programmi operativi non sono stati oggetto di alcuna rilevazione.

L'AdC del POR Umbria FESR 2007/13 ha provveduto alle comunicazioni trimestrali relative alle irregolarità. Nel corso del 2010 la procedura basata sull'invio cartaceo è stata definitivamente sostituita dalla procedura informatizzata I.M.S. (Irregularities Management System) sviluppata dall'OLAF. Il sistema I.M.S. utilizza la rete internet e costituisce l'unico mezzo per la creazione e



la gestione delle schede di comunicazione delle irregolarità e genera il codice di identificazione univoco delle irregolarità comunicate.

Nel corso del periodo di riferimento non sono state rilevate irregolarità da comunicare.

Riguardo alle previsioni di spesa, sono state raccolte le informazioni necessaria attraverso le AdG di competenza e si è proceduto al caricamento dei dati sul sistema ufficiale IGRUE entro la scadenza ufficiale del 30 aprile 2010, previa verifica del rispetto delle seguenti condizioni:

- compatibilità con i rispettivi target di spesa imposti dalla regola n+2;
- coerenza con le indicazioni tecniche fornite dalla nota della DG BUDG della Commissione europea D(2007) 2081 del 20/03/2007.



6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

La disciplina del Patto di stabilità interno per il 2010 è rimasta sostanzialmente invariata rispetto alle norme già in vigore per l'anno 2009.

L'articolo 4, commi 4-sexies e 4-octies, del decreto legge 25/1/2010, n. 2, convertito in legge 26/3/2010, n. 42, hanno apportato, rispettivamente, le seguenti modifiche e/o integrazioni al patto di stabilità 2010 per le Regioni:

- estensione anche al 2010 della disposizione del comma 1, lett. a) e b) e del comma 3 dell'art. 7-quater del decreto legge 5/2009 (convertito nella legge 9/4/2009, n. 33), recante misure urgenti a sostegno dei settori industriali in crisi, che concedeva la possibilità alle Province e ai Comuni di "sforare" il patto di stabilità 2009 a danno del patto delle Regioni: i maggiori pagamenti dei Comuni/Province, infatti, devono essere finanziati dalle Regioni attraverso una riduzione dei propri pagamenti.
- possibilità di ridefinizione dell'obiettivo di cassa delle Regioni attraverso una corrispondente riduzione di determinati impegni di parte corrente. Tale norma, novellando l'articolo 77-ter del decreto n. 112, con l'aggiunta del comma 5-quater, ha disposto che le regioni, cui si applicano i limiti di spesa, possano definire il proprio obiettivo di cassa attraverso una corrispondente riduzione dell'obiettivo riferito agli impegni di parte corrente relativi a:
 - gli interessi passivi e oneri finanziari diversi;
 - la spesa di personale;
 - la produzione di servizi in economia;
 - l'acquisizione di servizi e forniture, calcolata con riferimento agli impegni correnti dell'ultimo esercizio in cui la regione ha rispettato il patto.

La Regione Umbria nel 2010 non si è avvalsa della possibilità di cui al punto precedente.



Il limite alle spese finali 2010, in termini di competenza e di cassa, era costituito dall'ammontare corrispondente dei livelli di spesa fissati, come obiettivo programmatico, per l'anno 2009 aumentati dell'1%.

Le spese finali sono state determinate considerando l'ammontare delle spese correnti ed in conto capitale al netto di quelle seguenti, la cui esclusione è sancita dalle specifiche norme richiamate:

- spese per la sanità (art. 77-ter, c. 4, L. n. 133/2008);
- spese per rinnovo contratto collettivo 2004-2007 nel settore del trasporto pubblico locale (art.1, c. 308 L. 244/2007);
- spese correnti e in conto capitale per interventi cofinanziati dall'Unione europea, con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale (art. 7-quater, c. 15, L. n. 33/2009 e art. 2, c. 42, L. n. 203/2008);
- maggiori spese correnti (accordo ammortizzatori sociali) realizzate con la quota di cofinanziamento nazionale (art 7-ter, comma 18 e 19, L. 33/2009);
- pagamenti effettuati a valere sui residui passivi di parte corrente, a fronte di corrispondenti residui attivi degli enti locali soggetti al patto (art. 9-bis, c. 5, L. n. 102/2009);
- spese derivanti dalla progettazione ed esecuzione del censimento, nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (art. 17, c. 3, D.L. n. 135/2009).

La Regione Umbria ha rispettato il Patto di stabilità interno 2010.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2010 (Legge n. 133/2008)
REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2010

(migliaia di euro)

		Impegni	
		a tutto il IV Trimestre 2009	a tutto il IV Trimestre 2010
SPESE FINALI			
SCor	TOTALE TITOLO 1°		
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)	2.031.596	2.040.587
	S2 Spese per rinnovo primo biennio contratto collettivo 2004-2007 settore trasporto pubblico locale	1.552.442	1.542.290
	S3 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)	10.814	7.045
	S4 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 7-quater, c. 15, L. n. 33/2009)	18.211	9.195
	S5 Maggiori spese accordo ammortizzatori sociali - esclusa quota europea (art. 7-ter, c. 18 e 19, L. n. 33/2009)	2.725	
	S6 Spese derivanti dalla progettazione ed esecuzione del censimento, nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (art. 17, c. 3, D.L. 135/2009)		395
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5-S6)	447.404	481.662
SCap	TOTALE TITOLO 2°	269.924	273.594
a detrarre:	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)	46.539	26.422
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S7-S8-S9-S10)	223.385	247.172
R SF 10	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	670.789	728.835
OP SF 10	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art.77-ter, c. 3, L. n. 133/2008)	(2)	935.888
D S 10	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE (R SF 10 - OR SF 10) (3)		-207.054

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2010 (Legge n. 133/2008)

REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2010

		(migliaia di euro)	
		Pagamenti (competenza + residui)	
		a tutto il IV	a tutto il IV
		Trimestre 2009	Trimestre 2010
SPESE FINALI			
SCor	TOTALE TITOLO 1°	2.051.470	2.020.479
a detrarre:	S1 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)	1.594.580	1.541.431
	S2 Spese per rinnovo primo biennio contratto collettivo 2004-2007 settore trasporto pubblico locale	9.449	8.092
	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	16.186
	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)		31.369
	S7 Spese derivanti dalla progettazione ed esecuzione del censimento, nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (art. 17, c. 3, D.L. 135/2009)		86
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7)	435.839	423.315
SCap	TOTALE TITOLO 2°	307.462	229.849
a detrarre:	S8 Spese per la sanità (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
	S9 Spese per concessione di crediti (Art.77 ter, c. 4, L. n. 133/2008)		
	S10 Spese correlate agli eventi sismici del mese di aprile 2009 (solo Regione Abruzzo)		
	S11 Spese correlate ai finanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 2, c. 42, L. n. 203/2008)	47.052	17.988
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S8-S9-S10-S11)	260.410	211.860
R SF 10	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	696.249	635.175
OP SF 10	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art.77-ter, c. 3, L. n. 133/2008)	(2)	713.943
QO SF 10	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (Art. 7-quater, c. 1, 2 e 3 della L. 33/2009)		3.859
OR SF 10	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (OP SF 10 - QO SF 10)		710.084
D S 10	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO RIDETERMINATO (R SF 09 - 10 SF 10)	(3)	-74.908





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 bullett 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.

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.

I flussi derivanti dalle operazioni di swap contabilizzati nell'esercizio 2010 sono i seguenti:

- accertati e riscossi in Entrata, di competenza dell'anno, complessivamente € 18.242.250,62;
- impegnati e pagati nel 2010, di competenza dell'anno, complessivamente € 20.035.312,47

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 2008, 2009 e 2010.

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

Nella tabella n. 1 le entrate proprie 2010 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 2008, 2009 e 2010, 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 2010, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2010 con quelli del 2008 e del 2009.

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 2008, 2009 e 2010, 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 2010 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 2010, 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 2010 con il 2008 e il 2009 (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, un contenuto indice di variazione (pari al 2% per l'Entrata e all'1% della Spesa) a dimostrazione di un elevato grado di attendibilità delle previsioni di bilancio.

Positivi, inoltre, gli indicatori afferenti la gestione dei residui attivi che dimostrano una sostanziale accelerazione dei cicli amministrativo-contabili. L'indice di accumulazione dei residui attivi segna un deciso miglioramento attestandosi, per la prima volta, su un valore negativo pari al -37%.

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 47 al 68%, mentre per la spesa si registra un livello ancora più apprezzabile pari al 79%.

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 2010

Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2010

Tipologia di entrata	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.814.010.006,35	83,76%	1.810.607.283,77	97,30%	1.448.221.001,37	96,79%
Entrate per alienazioni	14.000.000,00	0,65%	550.487,88	0,03%	130.331,38	0,01%
Riscossione di crediti	81.432,69	0,00%	81.432,69	0,00%	81.432,69	0,01%
Indebitamento	285.208.125,84	13,17%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre	52.370.255,01	2,42%	49.534.528,28	2,66%	47.858.137,88	3,20%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	2.165.669.819,89	100,00%	1.860.773.732,62	100,00%	1.496.290.903,32	100,00%



Grafico 1 - Anno 2010 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione stanziamenti assestati per tipologia di entrata

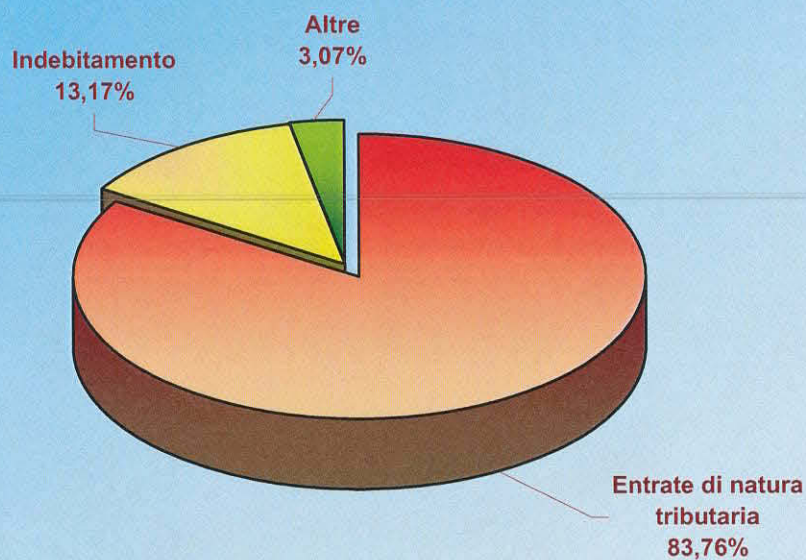


Grafico 2 - Anno 2010 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione accertamenti per tipologia di entrata

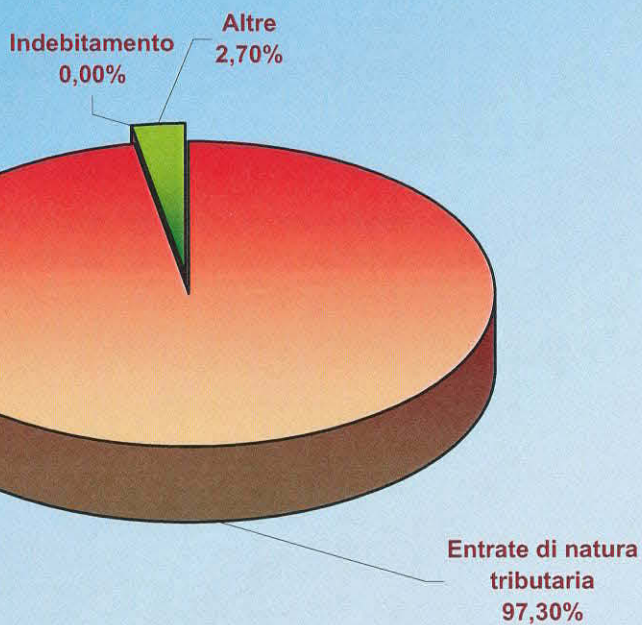
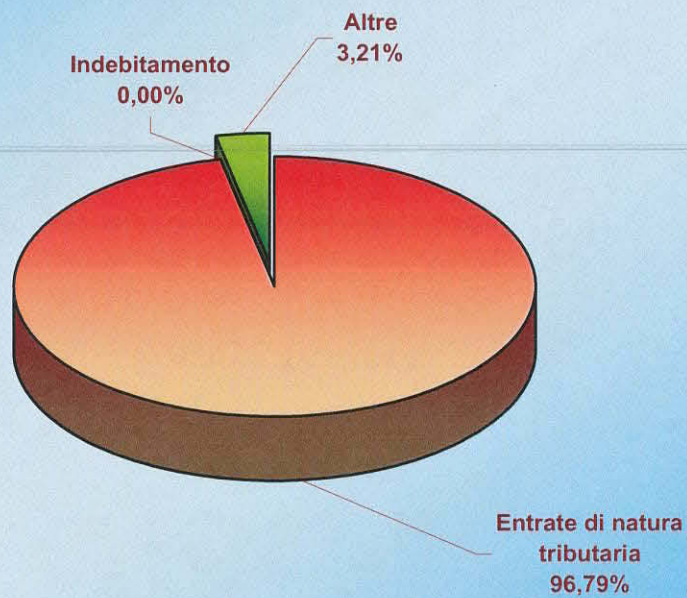


Grafico 3 - Anno 2010 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia di entrata



Relazione al Consuntivo 2010

Tab.2 - I tributi propri regionali Anno - 2010

Tipologia di Tributo	Previsione		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Tasse sulle concessioni regionali	3.700.493,00	0,57%	3.359.737,28	0,55%	3.243.038,43	0,69%
Tassa automobilistica	88.600.000,00	13,66%	86.078.031,10	14,01%	86.078.018,13	18,26%
Tassa automobilistica - Recupero anni pregressi	11.000.000,00	1,70%	14.140.420,35	2,30%	13.751.762,66	2,92%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,46%	3.415.193,78	0,56%	1.572.563,37	0,33%
Addizionale gas metano	2.900.000,00	0,45%	2.304.398,48	0,38%	2.066.647,51	0,44%
Tassa diritto studio universitario	2.860.000,00	0,44%	2.860.000,00	0,47%	2.628.169,74	0,56%
Imposta regionale sulle attività produttive	423.290.368,73	65,25%	388.500.421,55	63,24%	254.594.896,79	54,00%
Addizionale regionale all'Irpef	106.226.000,00	16,37%	106.226.000,00	17,29%	100.154.958,44	21,24%
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%	6.207.263,28	1,01%	6.206.483,27	1,32%
Canoni in materia di strade	1.000.000,00	0,15%	1.249.460,70	0,20%	1.197.695,47	0,25%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	3.932,13	0,00%	3.918,33	0,00%
TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE	648.728.926,73	100,00%	614.344.858,65	100,00%	471.498.152,14	100,00%



Grafico 4 - Anno 2010 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione stanziamenti assestati per tributo

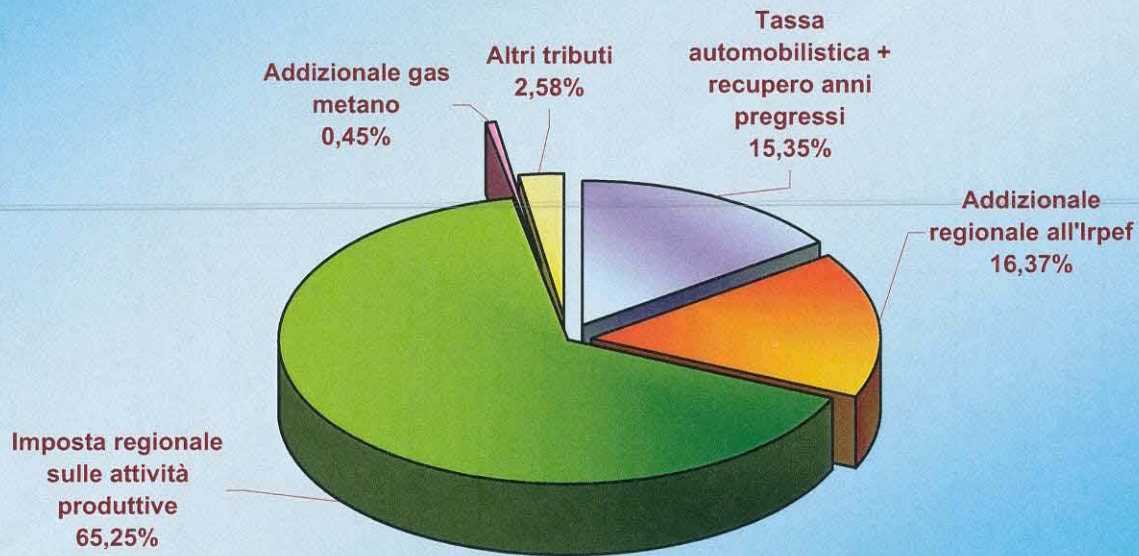


Grafico 5 - Anno 2010 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione accertamenti per tributo

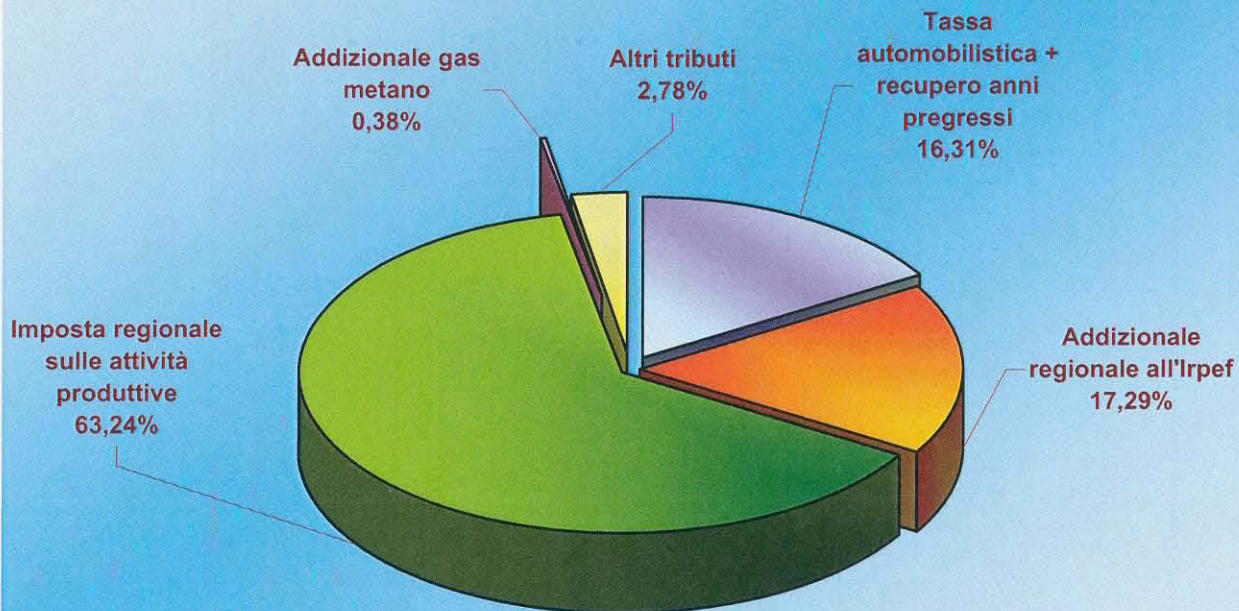
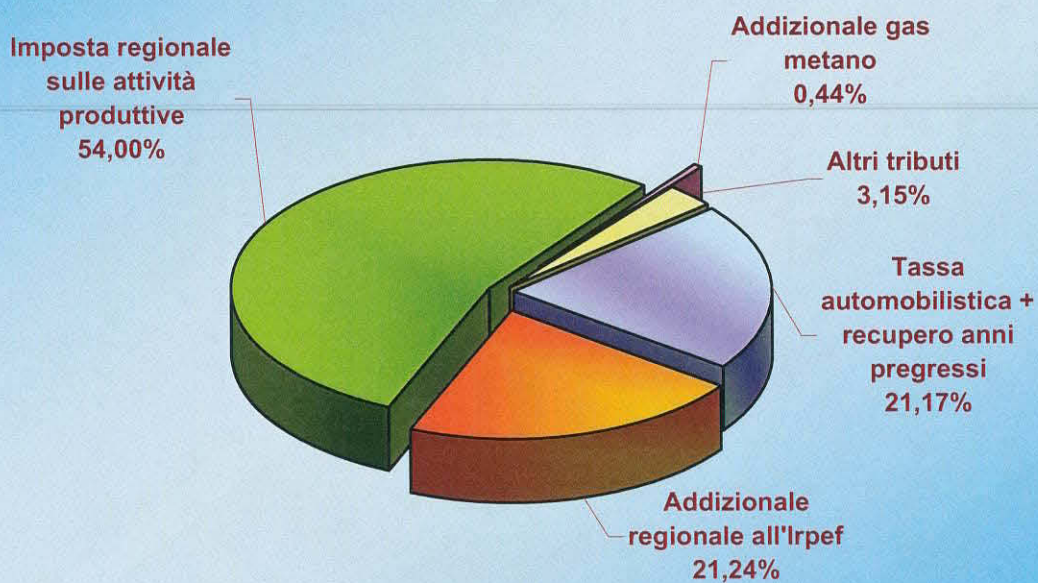


Grafico 6 - Anno 2010 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione riscossioni di competenza per tributo





Titolo	Residui attivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi	Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati
	2008	2009		2008	2009	2008	2009	2008	2009	
1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.254.381.082,98	1.605.232.085,43	1.755.882.055,32	1.743.704.534,98	1.091.734.785,77	301.118.746,76	61,29%	0,00%	0,00%	0,00%
	66,56%	72,21%	68,92%	75,35%	77,07%	61,29%		0,00%		0,00%
	1.794.959.158,78	1.794.959.158,78	1.814.010.006,35	1.810.607.283,77	1.448.221.001,37	1.233.628.803,63	89,35%	0,41%	0,41%	0,41%
2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	177.839.017,98	172.918.411,19	310.771.365,96	310.637.220,55	206.100.137,33	78.227.085,89	15,92%	46,05%	46,05%	46,05%
	9,44%	7,78%	12,20%	13,42%	14,55%	15,92%		13,31%	13,31%	13,31%
	164.783.663,71	164.783.663,71	252.324.025,75	250.001.392,26	151.897.962,11	74.408.821,46	5,39%	38,57%	38,57%	38,57%
3 Entrate Extratributarie	11.667.288,90	5.888.364,32	38.903.861,12	38.292.764,40	36.336.366,16	3.037.296,19	0,62%	6,93%	6,93%	6,93%
	0,62%	0,26%	1,53%	2,19%	2,16%	0,62%		0,09%	0,09%	0,09%
	15.587.899,03	15.587.899,03	52.370.255,01	49.534.528,28	47.858.137,88	10.754.640,81	0,78%	0,69%	0,69%	0,69%
4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	435.315.161,81	435.432.130,38	266.551.100,87	221.413.513,75	82.348.375,35	107.052.922,62	21,79%	47,03%	47,03%	47,03%
	23,10%	19,59%	10,46%	9,57%	5,81%	21,79%		86,32%	86,32%	86,32%
	344.793.624,65	344.793.624,65	202.124.841,39	93.693.137,05	35.419.909,81	61.589.150,74	4,46%	33,40%	33,40%	33,40%
5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	5.500.079,33	3.601.359,62	175.641.659,80	0,00	0,00	1.898.719,71	0,39%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,29%	0,16%	6,89%	0,00%	0,00%	0,39%		0,27%	0,27%	0,27%
	2.933.282,53	2.933.282,53	285.208.125,84	0,00	0,00	267.954,63	0,02%	26,94%	26,94%	26,94%
TOTALE GENERALE ENTRATE*	1.884.702.631,00	2.223.072.350,94	2.547.750.043,07	2.314.048.033,68	1.416.519.664,61	491.334.771,17	100%	100%	100%	100%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%		100%	100%	100%
	2.323.057.628,70	2.323.057.628,70	2.606.037.254,34	2.203.836.341,36	1.683.397.011,17	1.380.649.371,27	100%	100%	100%	100%

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

Grafico 7 - Anno 2010 - ENTRATE
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

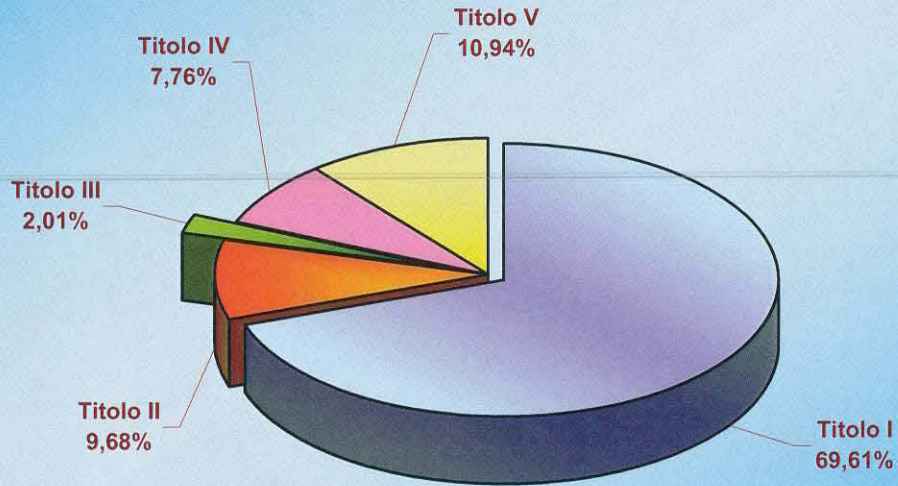


Grafico 8 - Anno 2010 - ENTRATE
Ripartizione accertamenti per titolo

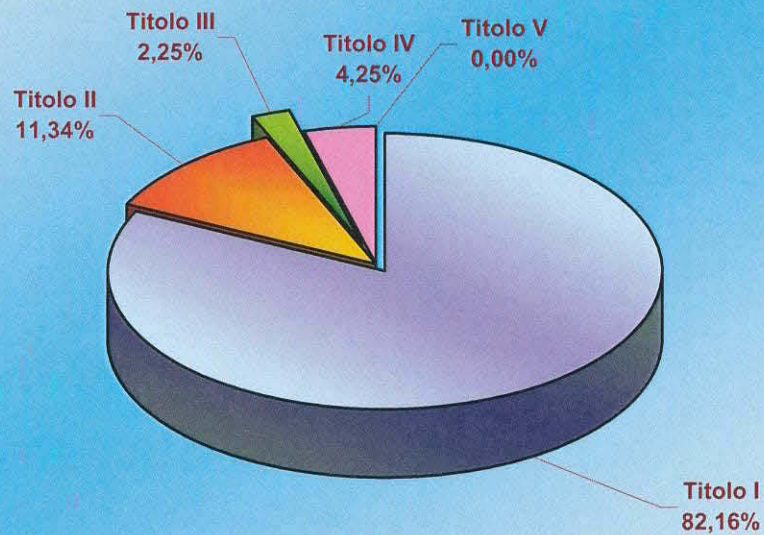




Grafico 9 - Anno 2010 ENTRATE - Stanziamenti assestati
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2008-2010

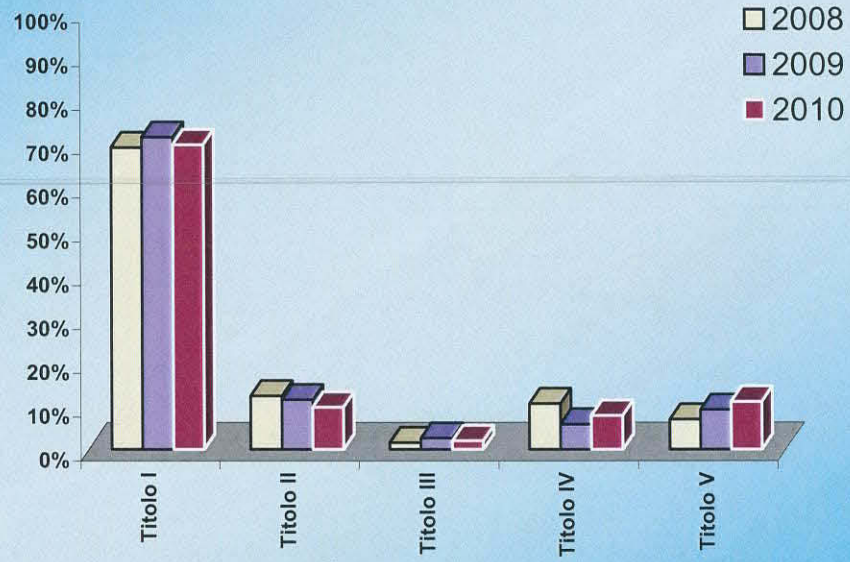


Grafico 10 - Anno 2010 - ENTRATE - Accertamenti
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2008-2010

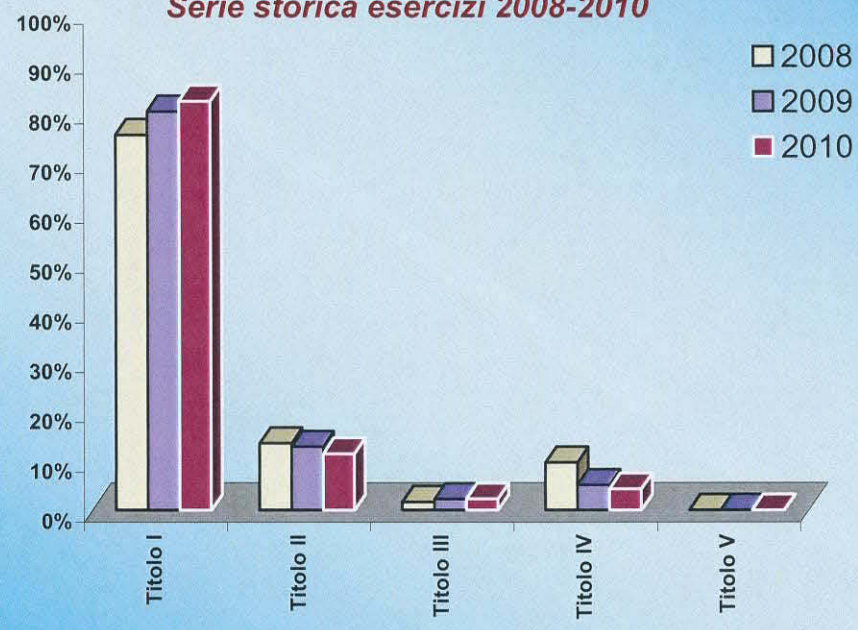
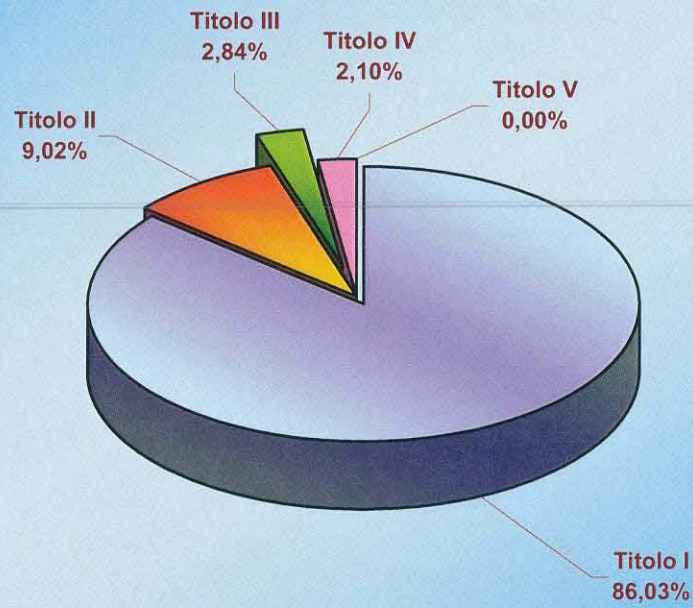
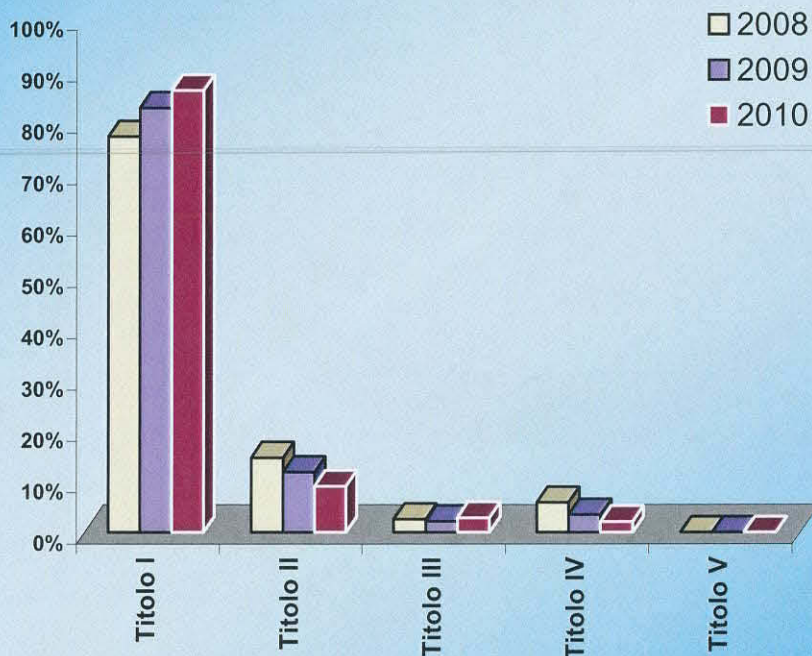


Grafico 11 - Anno 2010 - ENTRATE
Ripartizione riscossioni di competenza per titolo



**Grafico 12 - Anno 2010- ENTRATE -
Riscossioni in c/competenza
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2008-2010**



Categoria	Residui attivi anno precedente	Previsioni di competenza definitive	Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati			
1.01 Tributi propri	2008 1.000.782.419,88 53,10%	652.454.478,00 25,61%	653.913.716,07 28,26%	177.050.749,24 12,50%	117.680.541,56 23,95%	0,00 0,00%	2009 1.359.964.845,15 61,18%	646.984.085,25 25,58%	625.730.134,24 27,75%	485.048.372,56 28,53%	135.485.641,67 33,80%	-159,13 0,00%
	2010 1.365.160.806,03 58,77%	649.079.850,23 24,91%	614.908.105,84 27,90%	472.057.692,29 28,04%	953.867.227,92 69,09%	-10.593,38 0,41%	2008 253.598.663,10 13,46%	1.103.427.577,32 43,31%	1.089.790.818,91 47,09%	914.684.036,53 64,57%	183.438.205,20 37,33%	0,00 0,00%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	2009 245.267.240,28 11,03%	1.155.042.144,01 45,67%	1.179.448.015,42 52,31%	920.265.424,67 54,13%	74.651.478,28 18,62%	0,00 0,00%	2010 429.798.352,75 18,50%	1.164.930.156,12 44,70%	1.195.699.177,93 54,26%	976.163.309,08 57,99%	279.761.575,71 20,26%	0,00 0,00%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	2008 102.001.407,21 5,41%	190.228.370,30 7,47%	190.228.258,64 8,22%	113.194.074,88 7,99%	55.656.734,19 11,33%	0,04%	2009 123.354.072,52 5,55%	172.609.829,58 6,83%	172.607.140,90 7,66%	104.397.244,99 6,14%	74.297.784,33 18,54%	-2.845.450,64 5,30%
	2010 114.420.733,46 4,93%	149.303.012,06 5,73%	149.025.900,09 6,76%	69.632.018,32 4,14%	58.906.660,18 4,27%	23,58%	2008 27.002.813,28 1,43%	27.726.992,08 1,09%	27.726.992,08 1,20%	5.780.817,43 0,41%	11.533.825,98 2,35%	-442.259,96 0,65%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2009 36.972.901,99 1,66%	15.975.592,47 0,63%	15.975.592,47 0,71%	2.123.140,47 0,12%	9.389.344,20 2,34%	0,11%	2010 41.374.262,38 1,78%	14.673.166,16 0,56%	14.673.166,16 0,67%	0,00 0,00%	9.767.211,07 0,71%	-373.804,50 14,41%
2.03 Altri trasferimenti correnti	2008 48.834.797,49 2,59%	92.816.003,58 3,64%	92.681.969,83 4,01%	87.125.245,02 6,15%	11.036.525,72 2,25%	45,36%	2009 12.591.436,68 0,57%	98.673.270,66 3,90%	98.477.627,64 4,37%	93.075.209,03 5,47%	4.759.702,56 1,19%	-4.245.484,86 7,90%
	2010 8.988.667,87 0,39%	88.347.847,53 3,39%	86.302.326,01 3,92%	82.265.943,79 4,89%	5.734.950,21 0,42%	0,57%	2008 6.774.459,45 0,36%	27.973.227,89 1,10%	27.728.618,30 1,20%	27.053.059,85 1,91%	1.639.781,97 0,33%	-4.683.817,09 6,91%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	2009 1.126.418,84 0,05%	49.947.706,61 1,97%	35.442.605,49 1,57%	25.959.365,21 1,53%	677.798,71 0,17%	0,09%	2010 9.885.806,55 0,43%	33.133.764,48 1,27%	33.068.899,25 1,50%	32.309.234,96 1,92%	9.474.863,91 0,69%	-18.960,80 0,73%
3.02 Recupero e rimborsi	2008 4.892.829,45 0,26%	10.930.633,23 0,43%	10.564.146,10 0,46%	9.283.306,31 0,66%	1.397.514,22 0,28%	0,02%	2009 4.761.945,48 0,21%	14.916.601,49 0,59%	13.912.854,93 0,62%	10.777.098,93 0,63%	2.193.248,27 0,55%	-2.360,73 0,00%
	2010 5.702.092,48 0,25%	19.236.490,53 0,74%	16.465.629,03 0,75%	15.548.902,92 0,92%	1.279.776,90 0,09%	1.074,54 -0,04%						

Categoria	Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive	Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati		
4.01 Alienazione beni	2008	261.259,63	0,01%	65.000.000,00	2.55%	20.784.302,19	0,90%	20.530.722,15	1,45%	135.783,37	0,03%	0,00%
	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%	0,00%
	2010	126.176,26	0,01%	14.000.000,00	0,54%	550.487,88	0,02%	130.331,38	0,01%	168.007,52	0,01%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	2008	2.527.337,27	0,13%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	901.354,23	0,18%	0,00%
	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%	0,00%
	2010	1.435.020,22	0,06%	81.432,69	0,00%	81.432,69	0,00%	81.432,69	0,00%	86.146,30	0,01%	0,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	2008	364.053.627,02	19,32%	160.540.535,50	6,30%	159.618.646,19	6,90%	54.104.655,66	3,82%	73.047.225,77	14,87%	-31.053.420,46
	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%	-41.746.371,81
	2010	276.124.088,12	11,89%	166.125.044,32	6,37%	71.125.044,32	3,23%	34.896.513,58	2,07%	47.950.235,74	3,47%	-508.709,37
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	2008	55.263.943,82	2,93%	40.837.201,00	1,60%	40.837.201,00	1,76%	7.539.633,17	0,53%	27.569.415,25	5,61%	-841.826,75
	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%	-8.852,63
	2010	64.311.498,26	2,77%	21.505.990,00	0,83%	21.505.990,00	0,98%	0,00	0,00%	13.048.961,18	0,95%	-68.243,12
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	2008	13.208.994,07	0,70%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	173.364,37	0,01%	5.399.144,00	1,10%	0,00%
	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%	-4.616.961,05
	2010	2.796.841,79	0,12%	412.374,38	0,02%	430.182,16	0,02%	311.632,16	0,02%	335.800,00	0,02%	-331.102,06
5.01 Mutui e prestiti	2008	5.500.079,33	0,29%	154.983.383,80	6,08%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.898.719,71	0,39%	0,00%
	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%	-147.699,48
	2010	2.933.282,53	0,13%	264.549.849,84	10,15%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	267.954,63	0,02%	-698.680,08
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	2008	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,81%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	2009	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,82%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	2010	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,79%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE *	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
	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
	2010	2.323.057.628,70	100%	2.606.037.254,34	100%	2.203.836.341,36	100%	1.683.397.011,17	100%	1.380.649.371,27	100%	-2.593.691,02

* 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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.605.232,09	1.794.959,16	923.706,04	1.254.381,08	1.605.232,09	1.794.959,16	27,97%	11,82%	-48,54%
1.01 Tributi propri	1.359.964,85	1.365.160,81	554.133,40	1.000.782,42	1.359.964,85	1.365.160,81	35,89%	0,38%	-59,41%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	245.267,24	429.798,35	369.572,65	253.598,66	245.267,24	429.798,35	-3,29%	75,24%	-14,01%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	172.918,41	164.783,66	187.477,96	177.839,02	172.918,41	164.783,66	-2,77%	-4,70%	13,77%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	123.354,07	114.420,73	134.296,24	102.001,41	123.354,07	114.420,73	20,93%	-7,24%	17,37%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	36.972,90	41.374,26	45.906,41	27.002,81	36.972,90	41.374,26	36,92%	11,90%	10,95%
2.03 Altri trasferimenti correnti	12.591,44	8.988,67	7.275,31	48.834,80	12.591,44	8.988,67	-74,22%	-28,61%	-19,06%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	5.888,36	15.587,90	6.491,76	11.667,29	5.888,36	15.587,90	-49,53%	164,72%	-58,35%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	1.126,42	9.885,81	1.151,65	6.774,46	1.126,42	9.885,81	-83,37%	771,63%	-88,35%
3.02 Recupero e rimborsi	4.761,95	5.702,09	5.340,12	4.892,83	4.761,95	5.702,09	-2,68%	19,74%	-6,35%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	435.432,13	344.793,62	340.611,48	435.315,16	435.432,13	344.793,62	0,03%	-20,82%	-1,21%
4.01 Alienazione beni	379,06	126,18	420,16	261,26	379,06	126,18	45,09%	-66,71%	232,99%
4.02 Riscossione di crediti	1.625,98	1.435,02	1.348,87	2.527,34	1.625,98	1.435,02	-35,66%	-11,74%	-6,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	365.466,97	276.124,09	263.893,67	364.053,63	365.466,97	276.124,09	0,39%	-24,45%	-4,43%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	60.150,27	64.311,50	72.700,28	55.263,94	60.150,27	64.311,50	8,84%	6,92%	13,04%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	7.809,85	2.796,84	2.248,49	13.208,99	7.809,85	2.796,84	-40,87%	-64,19%	-19,61%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	3.601,36	2.933,28	1.966,65	5.500,08	3.601,36	2.933,28	-34,52%	-18,55%	-32,95%
5.01 Mutui e prestiti	3.601,36	2.933,28	1.966,65	5.500,08	3.601,36	2.933,28	-34,52%	-18,55%	-32,95%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	2.223.072,35	2.323.057,63	1.460.253,90	1.884.702,63	2.223.072,35	2.323.057,63	17,95%	4,50%	-37,14%

(*) 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 Smaltim. Res (1)/(2)
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	301.118,75	210.136,96	1.233.618,21	1.254.381,08	1.605.232,09	1.794.959,16	24,01%
1.01 Tributi propri	117.680,54	135.485,48	953.856,63	1.000.782,42	1.359.964,85	1.365.160,81	11,76%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	183.438,21	74.651,48	279.761,58	253.598,66	245.267,24	429.798,35	72,33%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	46.996,48	81.294,15	73.408,51	177.839,02	172.918,41	164.783,66	26,43%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	55.631,95	71.452,33	58.294,95	102.001,41	123.354,07	114.420,73	54,59%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.091,57	9.327,60	9.393,41	27.002,81	36.972,90	41.374,26	44,36%
2.03 Altri trasferimenti correnti	-19.727,03	514,22	5.720,16	48.834,80	12.591,44	8.988,67	85,59%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	-1.660,73	2.822,63	10.736,75	11.667,29	5.888,36	15.587,90	-14,23%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	-3.044,04	631,74	9.455,90	6.774,46	1.126,42	9.885,81	93,34%
3.02 Recupero e rimborsi	1.383,30	2.190,89	1.280,85	4.892,83	4.761,95	5.702,09	28,85%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	75.157,68	52.469,69	60.722,93	435.315,16	435.432,13	344.793,62	17,27%
4.01 Alienazione beni	135,78	253,58	209,84	261,26	379,06	126,18	51,97%
4.02 Riscossione di crediti	901,35	216,36	86,15	2.527,34	1.625,98	1.435,02	35,66%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	41.993,81	39.315,01	47.441,53	364.053,63	365.466,97	276.124,09	28,59%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	26.727,59	16.905,65	12.980,72	55.263,94	60.150,27	64.311,50	51,41%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	5.399,14	-4.220,91	4,70	13.208,99	7.809,85	2.796,84	40,87%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.898,72	372,68	-430,73	5.500,08	3.601,36	2.933,28	34,52%
5.01 Mutui e prestiti	1.898,72	372,68	-430,73	5.500,08	3.601,36	2.933,28	34,52%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTALE REGIONALE (*)	423.510,89	347.096,11	1.378.055,68	1.884.702,63	2.223.072,35	2.323.057,63	22,47%

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



Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Gr.realizz.Entrata (1)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.743.704,53	1.805.178,15	1.810.607,28	1.755.882,06	1.802.026,23	1.814.010,01	99,31%	100,17%	99,81%
1.01 Tributi propri	653.913,72	625.730,13	614.908,11	652.454,48	646.984,09	649.079,85	100,22%	100,22%	96,71%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.089.790,82	1.179.448,02	1.195.699,18	1.103.427,58	1.155.042,14	1.164.930,16	98,76%	98,76%	102,11%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	310.637,22	287.060,36	250.001,39	310.771,37	287.258,69	252.324,03	99,96%	99,93%	99,08%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	190.228,26	172.607,14	149.025,90	190.228,37	172.609,83	149.303,01	100,00%	100,00%	100,00%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	27.726,99	15.975,59	14.673,17	27.726,99	15.975,59	14.673,17	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	92.681,97	98.477,63	86.302,33	92.816,00	98.673,27	88.347,85	99,86%	99,86%	99,80%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	38.292,76	49.355,46	49.534,53	38.903,86	64.864,31	52.370,26	98,43%	76,09%	94,59%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	27.728,62	35.442,61	33.068,90	27.973,23	49.947,71	33.133,76	99,13%	99,13%	70,96%
3.02 Recupero e rimborsi	10.564,15	13.912,85	16.465,63	10.930,63	14.916,60	19.236,49	96,65%	96,65%	93,27%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	221.413,51	113.180,83	93.693,14	266.551,10	145.690,37	202.124,84	83,07%	77,69%	46,35%
4.01 Alienazione beni	20.784,30	1.455,59	550,49	65.000,00	33.500,00	14.000,00	31,98%	31,98%	4,35%
4.02 Riscossione di crediti	0,00	62,20	81,43	0,00	62,20	81,43	-	-	100,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	159.618,65	90.363,56	71.125,04	160.540,54	90.828,69	166.125,04	99,43%	99,43%	99,49%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	40.837,20	21.084,59	21.505,99	40.837,20	21.084,59	21.505,99	100,00%	100,00%	100,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	173,36	214,90	430,18	173,36	214,90	412,37	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	175.641,66	229.161,95	285.208,13	0,00%	0,00%	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	154.983,38	208.503,67	264.549,85	0,00%	0,00%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	20.658,28	20.658,28	20.658,28	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.314.048,03	2.254.774,80	2.203.836,34	2.547.750,04	2.529.001,55	2.606.037,25	90,83%	89,16%	84,57%

(*) 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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.392.853,53	1.615.450,92	2.681.849,81	3.010.263,14	3.407.258,31	3.608.969,17	46,27%	47,41%	74,31%
1.01 Tributi propri	294.731,29	620.534,01	1.425.924,92	1.653.236,90	2.006.948,93	2.014.240,66	17,83%	30,92%	70,79%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.098.122,24	994.916,90	1.255.924,88	1.357.026,24	1.400.309,38	1.594.728,51	80,92%	71,05%	78,75%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	284.327,22	288.042,43	226.306,78	488.610,38	460.177,10	417.107,69	58,19%	62,59%	54,26%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	168.850,81	178.695,03	128.538,68	292.229,78	295.963,90	263.723,75	57,78%	60,38%	48,74%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	17.314,64	11.512,48	9.767,21	54.729,81	52.948,49	56.047,43	31,64%	21,74%	17,43%
2.03 Altri trasferimenti correnti	98.161,77	97.834,91	88.000,89	141.650,80	111.264,71	97.336,52	69,30%	87,93%	90,41%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	39.373,66	39.607,51	58.612,78	50.571,15	70.752,67	67.958,15	77,86%	55,98%	86,25%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	28.692,84	26.637,16	41.784,10	34.747,69	51.074,13	43.019,57	82,57%	52,15%	97,13%
3.02 Recupero e rimborsi	10.680,82	12.970,35	16.828,68	15.823,46	19.678,55	24.938,58	67,50%	65,91%	67,48%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	189.401,30	157.447,15	97.009,06	701.866,26	581.122,50	546.918,47	26,99%	27,09%	17,74%
4.01 Alienazione beni	20.666,51	1.708,47	298,34	65.261,26	33.879,06	14.126,18	31,67%	5,04%	2,11%
4.02 Riscossione di crediti	901,35	253,16	167,58	2.527,34	1.688,18	1.516,45	35,66%	15,00%	11,05%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	127.151,88	137.960,07	82.846,75	524.594,16	456.295,66	442.249,13	24,24%	30,23%	18,73%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	35.109,05	16.914,50	13.048,96	96.101,14	81.234,86	85.817,49	36,53%	20,82%	15,21%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	5.572,51	610,95	647,43	13.382,36	8.024,75	3.209,22	41,64%	7,61%	20,17%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.898,72	520,38	267,95	181.141,74	232.763,31	288.141,41	1,05%	0,22%	0,09%
5.01 Mutui e prestiti	1.898,72	520,38	267,95	160.483,46	212.105,03	267.483,13	1,18%	0,25%	0,10%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	20.658,28	20.658,28	20.658,28	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	1.907.854,44	2.101.068,38	3.064.046,38	4.432.452,67	4.752.073,90	4.929.094,88	43,04%	44,21%	62,16%

(*) 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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
	Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.392.853,53	1.615.450,92	2.681.849,81	2.998.085,62	3.410.410,24	3.605.566,44	46,46%	47,37%
1.01 Tributi propri	294.731,29	620.534,01	1.425.924,92	1.654.696,14	1.985.694,98	1.980.068,91	17,81%	31,25%	72,01%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.098.122,24	994.916,90	1.255.924,88	1.343.389,48	1.424.715,26	1.625.497,53	81,74%	69,83%	77,26%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	284.327,22	288.042,43	226.306,78	488.476,24	459.978,77	414.785,06	58,21%	62,62%	54,56%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	168.850,81	178.695,03	128.538,68	292.229,67	295.961,21	263.446,63	57,78%	60,38%	48,79%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	17.314,64	11.512,48	9.767,21	54.729,81	52.948,49	56.047,43	31,64%	21,74%	17,43%
2.03 Altri trasferimenti correnti	98.161,77	97.834,91	88.000,89	141.516,77	111.069,06	95.290,99	69,36%	88,08%	92,35%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	39.373,66	39.607,51	58.612,78	49.960,05	55.243,82	65.122,43	78,81%	71,70%	90,00%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	28.692,84	26.637,16	41.784,10	34.503,08	36.569,02	42.954,71	83,16%	72,84%	97,27%
3.02 Recupero e rimborsi	10.680,82	12.970,35	16.828,68	15.456,98	18.674,80	22.167,72	69,10%	69,45%	75,92%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	189.401,30	157.447,15	97.009,06	656.728,68	548.612,96	438.486,76	28,84%	28,70%	22,12%
4.01 Alienazione beni	20.666,51	1.708,47	298,34	21.045,56	1.834,65	676,66	98,20%	93,12%	44,09%
4.02 Riscossione di crediti	901,35	253,16	167,58	2.527,34	1.688,18	1.516,45	35,66%	15,00%	11,05%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	127.151,88	137.960,07	82.846,75	523.672,27	455.830,53	347.249,13	24,28%	30,27%	23,86%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	35.109,05	16.914,50	13.048,96	96.101,14	81.234,86	85.817,49	36,53%	20,82%	15,21%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	5.572,51	610,95	647,43	13.382,36	8.024,75	3.227,02	41,64%	7,61%	20,06%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.898,72	520,38	267,95	5.500,08	3.601,36	2.933,28	34,52%	14,45%	9,13%
5.01 Mutui e prestiti	1.898,72	520,38	267,95	5.500,08	3.601,36	2.933,28	34,52%	14,45%	9,13%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE REGIONALE (*)	1.907.854,44	2.101.068,38	3.064.046,38	4.198.750,66	4.477.847,15	4.526.893,97	45,44%	46,92%	67,69%

(*) 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 (1)-(2) (%)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.755.882,06	1.802.026,23	1.814.010,01	1.744.890,26	1.810.551,60	1.813.346,26	0,63%	-0,47%	0,04%
1.01 Tributi propri	652.454,48	646.984,09	649.079,85	652.154,48	646.923,38	646.694,75	0,05%	0,01%	0,37%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.103.427,58	1.155.042,14	1.164.930,16	1.092.735,78	1.163.628,22	1.166.651,51	0,98%	-0,74%	-0,15%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	310.771,37	287.298,69	252.324,03	257.956,79	221.784,80	212.251,08	20,47%	29,52%	18,88%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	190.228,37	172.609,83	149.303,01	143.362,71	120.595,88	116.857,29	32,69%	43,13%	27,77%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	27.726,99	15.975,59	14.673,17	27.726,99	15.975,59	14.129,50	0,00%	0,00%	3,85%
2.03 Altri trasferimenti correnti	92.816,00	98.673,27	88.347,85	86.867,09	85.213,33	81.264,29	6,85%	15,80%	8,72%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	38.903,86	64.864,31	52.370,26	33.435,79	35.041,77	46.239,00	16,35%	85,11%	13,26%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	27.973,23	49.947,71	33.133,76	28.330,89	29.314,10	33.549,10	-1,26%	70,39%	-1,24%
3.02 Recupero e rimborsi	10.930,63	14.916,60	19.236,49	5.104,90	5.727,67	12.689,90	114,12%	160,43%	51,59%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	266.551,10	145.690,37	202.124,84	185.333,18	105.167,51	189.005,37	43,82%	38,53%	6,94%
4.01 Alienazione beni	65.000,00	33.500,00	14.000,00	65.000,00	33.500,00	14.000,00	0,00%	0,00%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	0,00	62,20	81,43	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	160.540,54	90.828,69	166.125,04	79.582,61	50.582,92	153.499,38	101,73%	79,56%	8,23%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	40.837,20	21.084,59	21.505,99	40.750,57	21.084,59	21.505,99	0,21%	0,00%	0,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	173,36	214,90	412,37	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	175.641,66	229.161,95	285.208,13	184.050,49	229.342,16	287.162,45	-4,57%	-0,08%	-0,68%
5.01 Mutui e prestiti	154.983,38	208.503,67	264.549,85	163.392,21	208.683,88	266.504,17	-5,15%	-0,09%	-0,73%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	20.658,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.547.750,04	2.529.001,55	2.606.037,25	2.405.666,51	2.401.887,84	2.548.004,15	5,91%	5,29%	2,28%

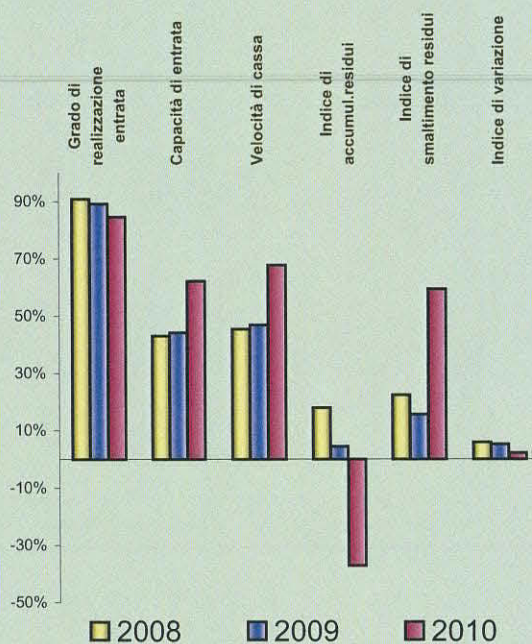
(*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle Partite di giro



Indicatori della gestione finanziaria

ENTRATA

	2008	2009	2010
Grado di realizzazione entrata	90,83%	89,16%	84,57%
Capacità di entrata	43,04%	44,21%	62,16%
Velocità di cassa	45,44%	46,92%	67,69%
Indice di accumul.residui	17,95%	4,50%	-37,14%
Indice di smaltimento residui	22,47%	15,61%	59,32%
Indice di variazione	5,91%	5,29%	2,28%



Titolo	Residui passivi anno precedente		Stanzamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati Cassa Regionale
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	
1 Spese correnti	204.298.495,76	236.243.489,88	2.274.920.654,12	2.362.198.049,20	1.939.132.247,66	2.031.595.956,72	1.750.344.214,30	1.892.404.168,75	149.817.165,11	159.066.037,09	7.025.874,13
	35,50%	38,06%	67,69%	71,22%	84,20%	86,52%	88,69%	90,15%	56,33%	51,92%	38,61%
2 Spese di investimento	210.380.978,56	371.084.542,21	2.330.252.707,60	1.015.208.023,27	2.040.586.578,50	318.215.827,96	1.899.627.234,43	177.567.029,72	120.851.311,86	116.101.305,17	5.988.262,20
	39,20%	64,49%	71,19%	30,21%	86,39%	13,82%	91,77%	9,00%	52,94%	43,65%	22,40%
3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	384.459.006,91	326.180.633,60	881.868.629,20	871.715.356,94	269.923.592,21	273.593.982,83	160.174.794,04	122.491.421,99	147.286.967,29	20.740.204,19	9.939.306,80
	61,94%	60,78%	26,59%	26,63%	11,49%	11,58%	7,63%	5,92%	48,08%	77,60%	49,75%
	59.551,79	4.296,46	70.789.019,95	72.582.866,83	45.615.588,87	46.725.858,09	45.611.292,41	46.665.258,09	59.551,79	0,00	0,00
	0,01%	0,00%	2,11%	2,19%	1,98%	1,99%	2,31%	2,22%	0,02%	0,00%	0,00%
	60.600,00	60.600,00	71.463.287,68	71.463.287,68	47.833.512,87	47.833.512,87	47.763.512,87	47.763.512,87	60.600,00	0,00	0,00
	0,01%	0,01%	2,18%	2,18%	2,03%	2,03%	2,31%	2,31%	0,03%	0,00%	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA *	575.442.589,76	620.706.793,25	3.360.917.697,34	3.316.649.545,23	2.302.963.664,49	2.348.245.407,02	1.973.522.536,43	2.099.244.220,88	265.978.022,07	306.357.300,84	18.198.902,50
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	536.622.212,16	536.622.212,16	3.273.431.352,22	3.273.431.352,22	2.362.014.074,20	2.362.014.074,20	2.069.882.169,29	2.069.882.169,29	228.269.196,44	228.269.196,44	19.977.628,67
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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

Grafico 14 - Anno 2010 - SPESA
Ripartizione stanziamenti assestati per titolo

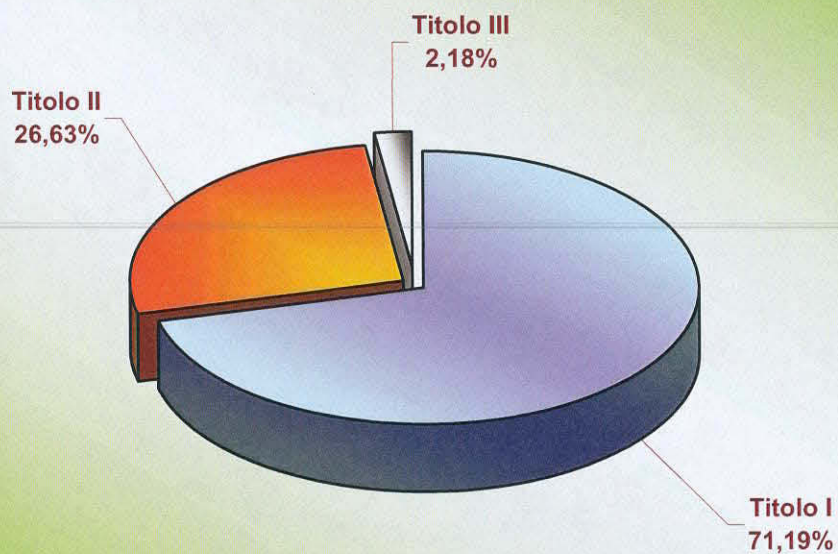


Grafico 15 - Anno 2010 - SPESA
Ripartizione impegni per titolo

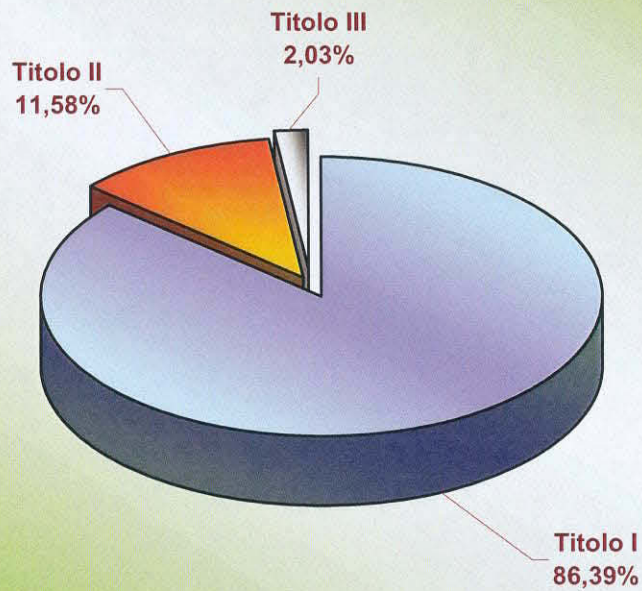
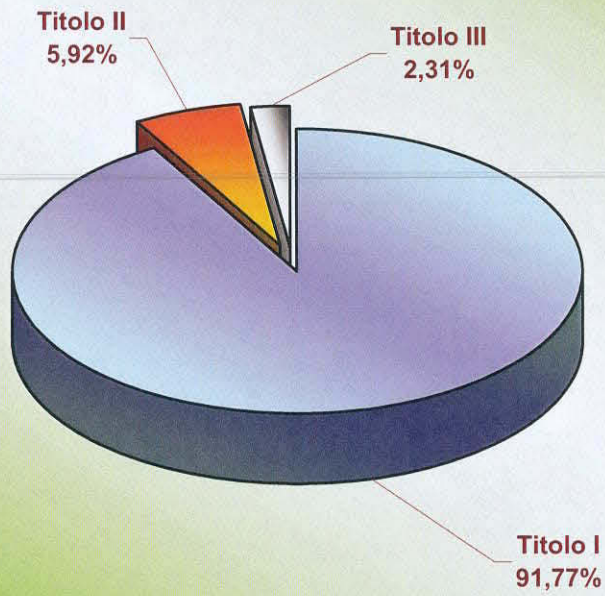




Grafico 16 - Anno 2010 - SPESA
Ripartizione pagamenti di competenza per titolo



Funzione Obiettivo	Anno	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
01 Organi Istituzionali	2008	1.330.164,99	0,23%	22.003.578,86	0,65%	21.701.989,41	0,94%	20.643.855,71	1,05%	935.856,96	0,35%	105.560,01	0,58%
	2009	1.346.881,72	0,22%	21.417.379,38	0,65%	21.268.160,80	0,91%	20.394.409,09	0,97%	955.599,75	0,31%	62.114,75	0,23%
	2010	1.202.918,93	0,22%	29.379.551,42	0,90%	28.560.981,43	1,21%	26.444.699,53	1,28%	697.078,06	0,31%	73.648,60	0,37%
02 Amministrazione generale	2008	36.979.752,30	6,43%	128.996.714,72	3,84%	115.330.921,36	5,01%	85.566.795,71	4,34%	24.886.027,88	9,36%	3.208.586,80	17,63%
	2009	38.649.263,27	6,23%	155.777.347,49	4,70%	129.436.428,64	5,51%	98.355.486,01	4,69%	27.730.730,59	9,05%	1.257.753,77	4,71%
	2010	40.741.721,54	7,59%	150.638.303,93	4,60%	130.521.752,01	5,53%	96.449.569,69	4,66%	24.181.260,82	10,59%	3.494.323,63	17,49%
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	2008	52.066.023,97	9,05%	246.928.449,28	7,35%	88.750.822,91	3,85%	70.622.174,49	3,58%	16.073.072,20	6,04%	7.645.337,84	42,01%
	2009	46.476.262,35	7,49%	196.927.129,09	5,94%	27.445.123,45	1,17%	19.983.445,27	0,95%	11.968.766,70	3,91%	707.614,78	2,65%
	2010	41.261.559,05	7,69%	166.718.912,08	5,09%	50.842.127,78	2,15%	41.019.995,27	1,98%	10.307.160,60	4,52%	436.665,51	2,19%
04 Opere pubbliche	2008	19.671.828,53	3,42%	30.796.383,90	0,92%	3.983.569,24	0,17%	611.130,62	0,03%	5.814.753,94	2,19%	0,05	0,00%
	2009	17.229.513,16	2,78%	39.567.991,61	1,19%	31.723.482,27	1,35%	28.455.181,20	1,36%	4.885.746,25	1,59%	114.007,57	0,43%
	2010	15.498.060,41	2,89%	11.078.700,00	0,34%	4.981.885,75	0,21%	1.404.106,82	0,07%	5.883.682,21	2,58%	250.662,81	1,25%
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	2008	68.617.268,14	11,92%	180.856.453,38	5,38%	59.654.379,53	2,59%	29.308.831,95	1,49%	22.662.607,77	8,52%	2.286.131,44	12,56%
	2009	74.014.076,51	11,92%	166.862.577,23	5,03%	48.103.249,15	2,05%	22.699.155,22	1,08%	28.452.946,72	9,29%	2.529.070,26	9,46%
	2010	68.436.153,46	12,75%	141.261.342,24	4,32%	40.180.252,01	1,70%	21.664.760,14	1,05%	23.987.601,23	10,51%	3.224.566,00	16,14%
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	2008	98.733.181,04	17,16%	330.103.385,05	9,82%	141.390.359,70	6,14%	79.448.221,48	4,03%	43.302.588,97	16,28%	239.043,52	1,31%
	2009	117.133.686,77	18,87%	285.706.386,15	8,61%	156.108.353,54	6,65%	95.088.012,26	4,53%	57.304.887,61	18,71%	11.469,20	0,04%
	2010	120.837.671,24	22,52%	276.130.297,50	8,44%	153.093.739,90	6,48%	94.190.736,98	4,55%	51.542.644,56	22,58%	1.765.437,71	8,84%
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	2008	37.753.031,88	6,56%	97.413.948,20	2,90%	46.122.845,03	2,00%	30.774.485,25	1,56%	13.618.658,39	5,12%	683.037,73	3,75%
	2009	38.799.695,54	6,25%	86.104.665,43	2,60%	43.414.502,34	1,85%	23.672.725,20	1,13%	16.142.632,04	5,27%	917.370,50	3,43%
	2010	41.481.470,14	7,73%	74.563.260,52	2,28%	38.903.480,05	1,65%	30.928.955,69	1,49%	22.937.555,61	10,05%	2.388.013,32	11,95%
08 Industria, artigianato e commercio	2008	67.782.988,87	11,78%	178.746.380,60	5,32%	36.899.833,52	1,60%	28.356.985,36	1,44%	18.515.789,82	6,96%	867.978,45	4,77%
	2009	56.942.068,76	9,17%	192.535.411,92	5,81%	53.816.480,75	2,29%	36.221.109,08	1,73%	26.703.894,87	8,72%	8.023.392,71	30,02%
	2010	39.810.152,85	7,42%	200.951.037,93	6,14%	86.198.406,50	3,65%	24.711.809,17	1,19%	12.379.799,29	5,42%	3.950.781,16	19,78%
09 Turismo	2008	15.315.315,04	2,66%	16.874.510,04	0,50%	7.300.368,16	0,32%	4.131.622,19	0,21%	4.809.735,00	1,81%	888.913,81	4,88%
	2009	12.785.412,20	2,06%	14.414.219,86	0,43%	5.474.222,04	0,23%	4.054.944,78	0,19%	9.092.661,48	2,97%	1.366.284,69	5,00%
	2010	3.775.743,29	0,70%	14.270.310,80	0,44%	4.749.366,07	0,20%	3.629.012,84	0,18%	1.443.076,34	0,63%	1.295.368,42	6,48%



Funzione Obiettivo	Anno	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
		Importo	%		Importo	%	Importo	%	Importo	%		Importo
10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	2008	21.446.953,92	3,73%	75.700.607,03	2,25%	49.624.460,29	2,15%	32.137.044,48	1,63%	10.573.411,99	3,98%	342.546,05
	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%	2386.954,27
	2010	24.873.336,50	4,64%	56.936.369,19	1,74%	37.679.509,58	1,60%	30.115.913,16	1,45%	10.139.469,97	4,44%	194.972,62
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	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
	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
	2010	81.036.262,76	15,10%	82.606.002,17	2,52%	29.335.721,21	1,24%	8.494.920,40	0,41%	35.411.484,85	15,51%	1.789.102,30
12 Promozione e tutela della salute	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
	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
	2010	43.832.048,55	8,17%	1.816.556.730,70	55,49%	1.635.465.569,17	69,24%	1.577.021.839,69	76,19%	21.708.946,92	9,51%	811.043,83
13 Protezione sociale	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
	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
	2010	10.728.785,02	2,00%	26.775.284,53	0,82%	23.710.258,82	1,00%	17.840.344,18	0,86%	6.712.400,55	2,94%	117.726,70
14 Programmazione strategica e socio economica	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
	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
	2010	3.045.386,82	0,57%	6.314.215,44	0,19%	2.365.287,20	0,10%	609.886,37	0,03%	876.313,21	0,38%	185.096,68
15 Gestione del debito	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
	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
	2010	60.941,60	0,01%	123.815.976,05	3,78%	95.425.555,82	4,04%	95.355.438,46	4,61%	60.722,22	0,03%	219,38
16 Fondi di bilancio	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
	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
	2010	0,00	0,00%	95.435.057,72	2,92%	180,90	0,00%	180,90	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTALE GENERALE SPESA *	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
	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
	2010	536.622.212,16	100%	3.273.431.352,22	100%	2.362.014.074,20	100%	2.069.882.169,29	100%	228.269.196,44	100%	19.977.628,67

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

Grafico 17 - Anno 2010 - SPESA
 Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
 relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
 e alle altre FF.OO.

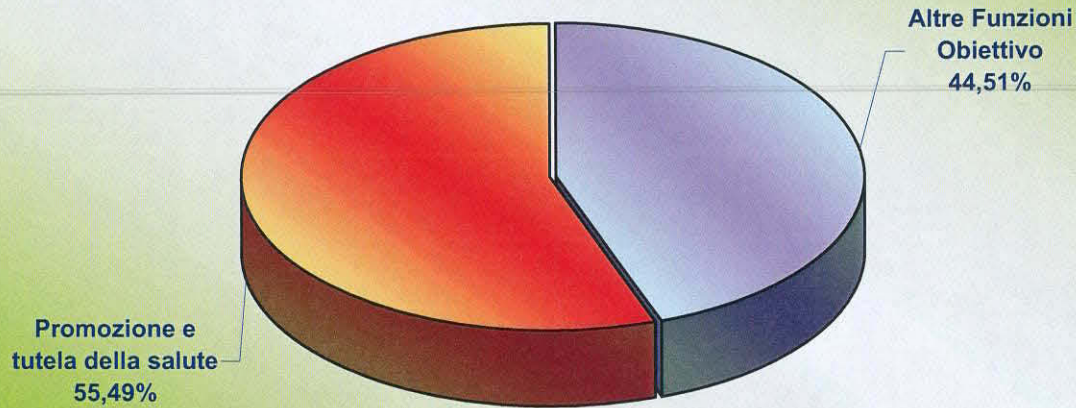


Grafico 18 - Anno 2010 - SPESA
 Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
 relative alle Funzioni Obiettivo
 nell'aggregato "Altre FF.OO."

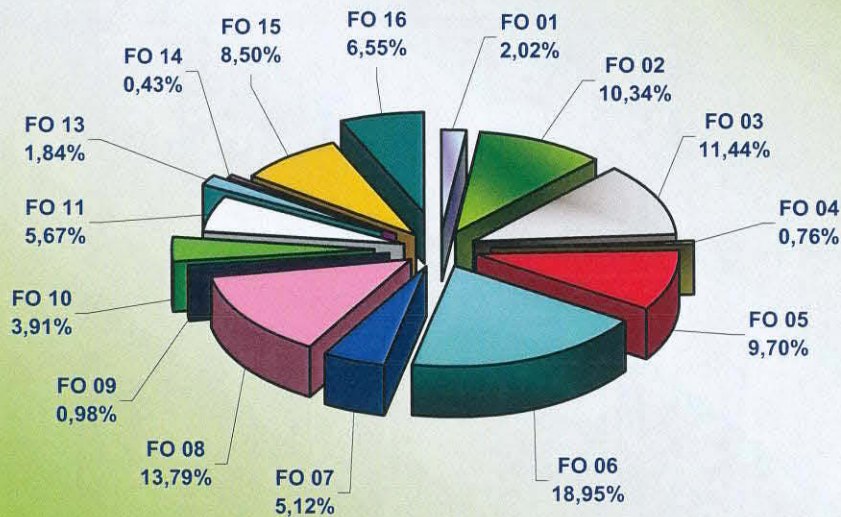


Grafico 19 - Anno 2010 - SPESA
Stanziamenti assestati
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2008-2010



Grafico 20 - Anno 2010 - SPESA
Stanziamenti assestati
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2008-2010

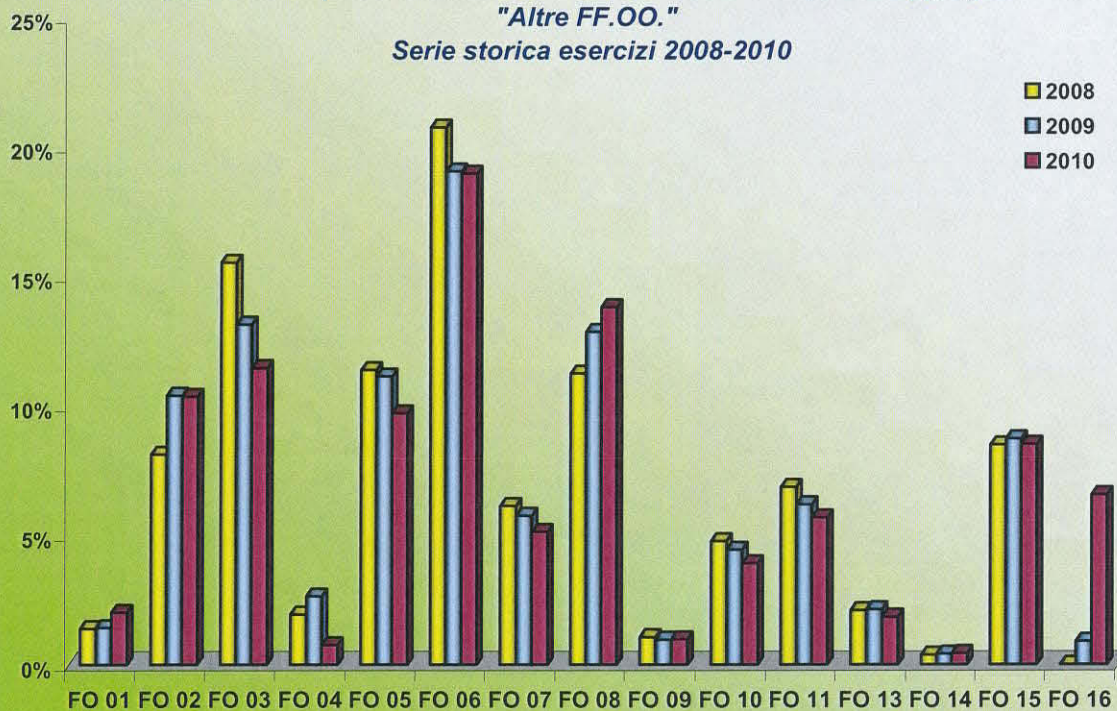


Grafico 21- Anno 2010 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa relative
alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

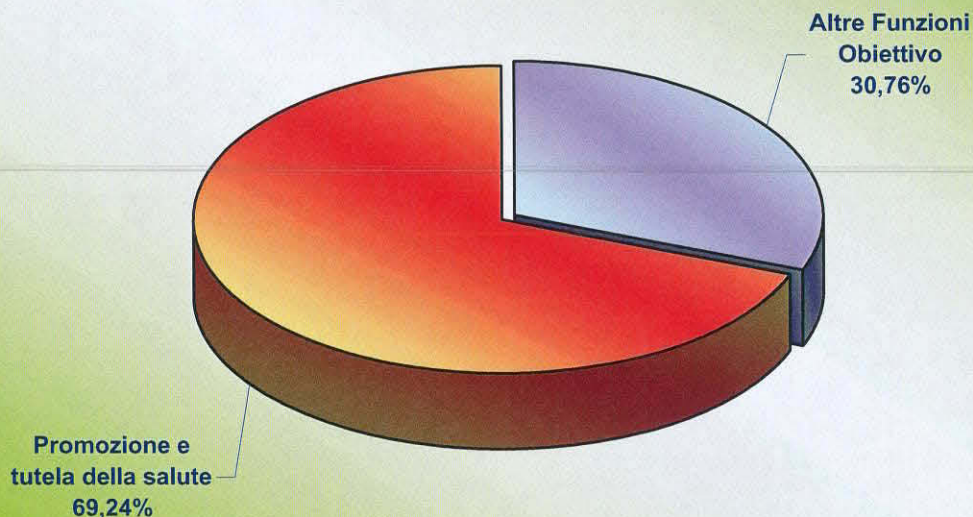
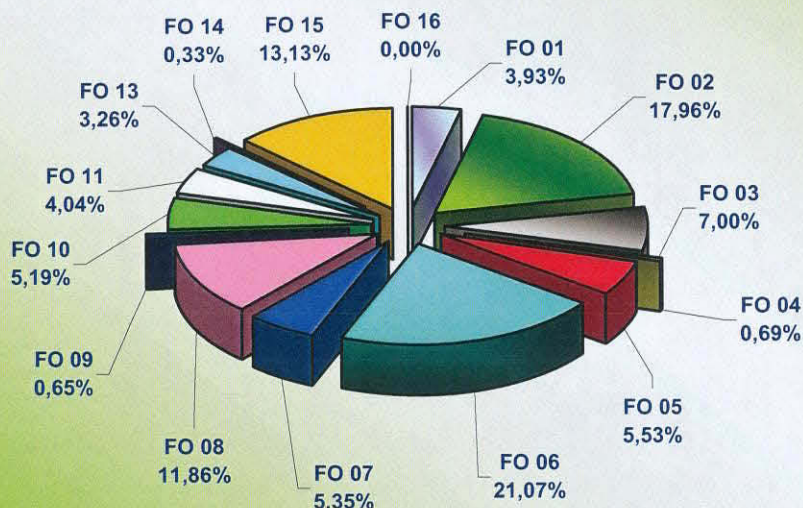


Grafico 22 - Anno 2010 - SPESA
Quote di composizione degli stanziamenti assestati di spesa
relative alle Funzioni Obiettivo
nell'aggregato "Altre FF.OO."





**Grafico 23 - Anno 2010 - SPESA
Impegni**

**Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2008-2010**



**Grafico 24 - Anno 2010 - SPESA
Impegni**

**Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2008-2010**

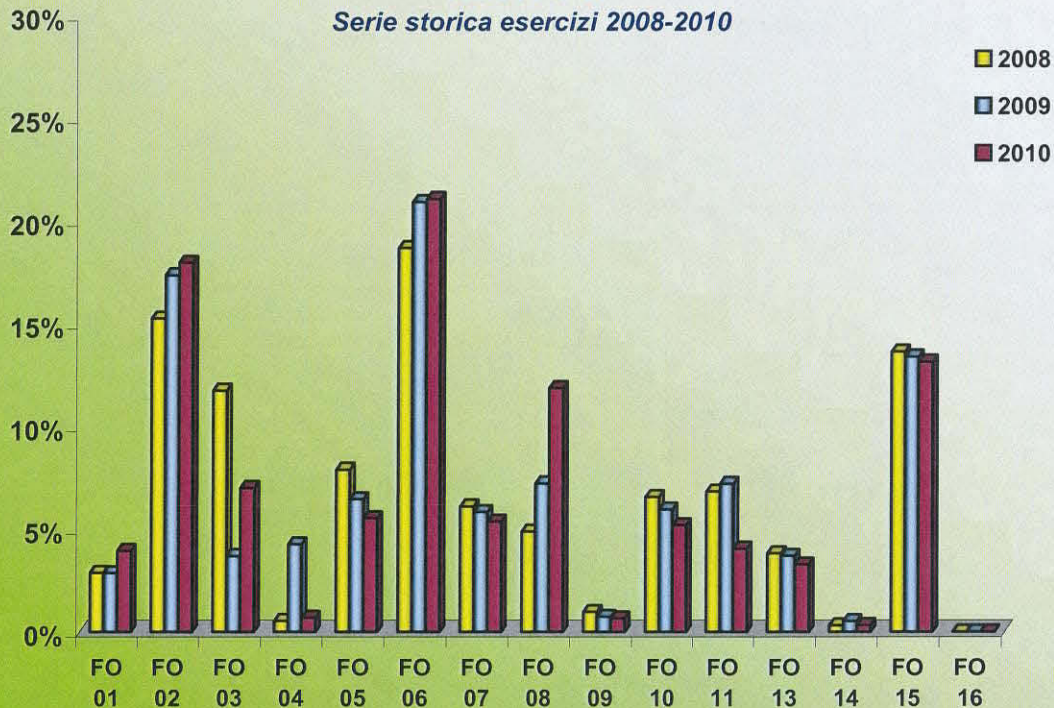


Grafico 25 - Anno 2010 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti in c/comp.
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

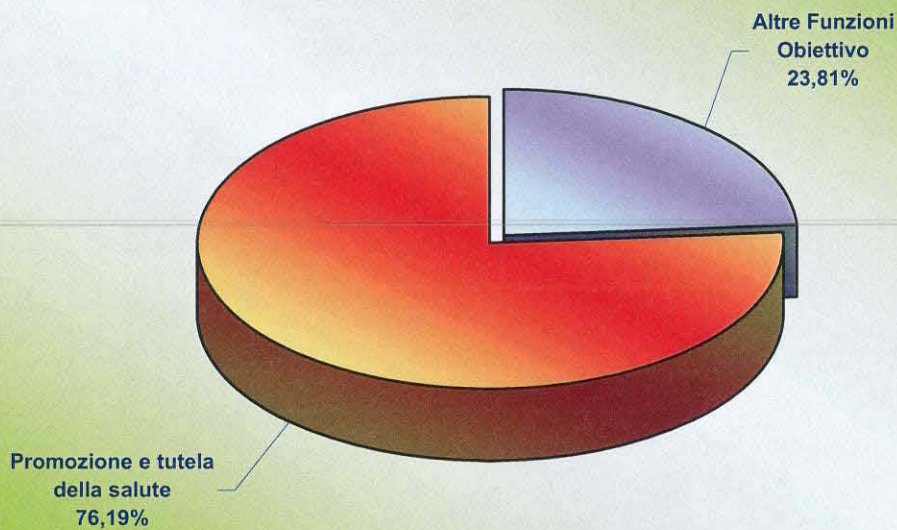


Grafico 26 - Anno 2010 - SPESA
Ripartizione dei pagamenti c/competenza dell'aggregato "Altre FF.OO."

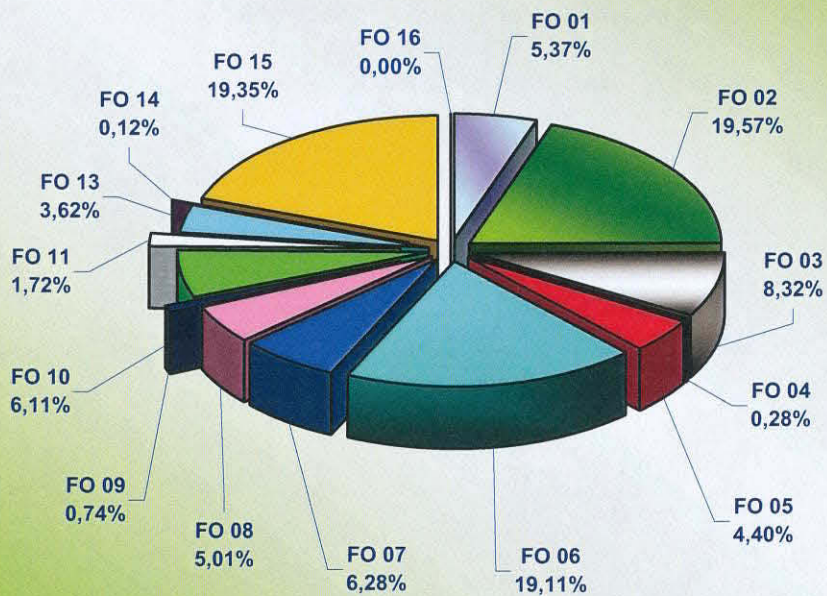


Grafico 27 - Anno 2010 - SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2008-2010

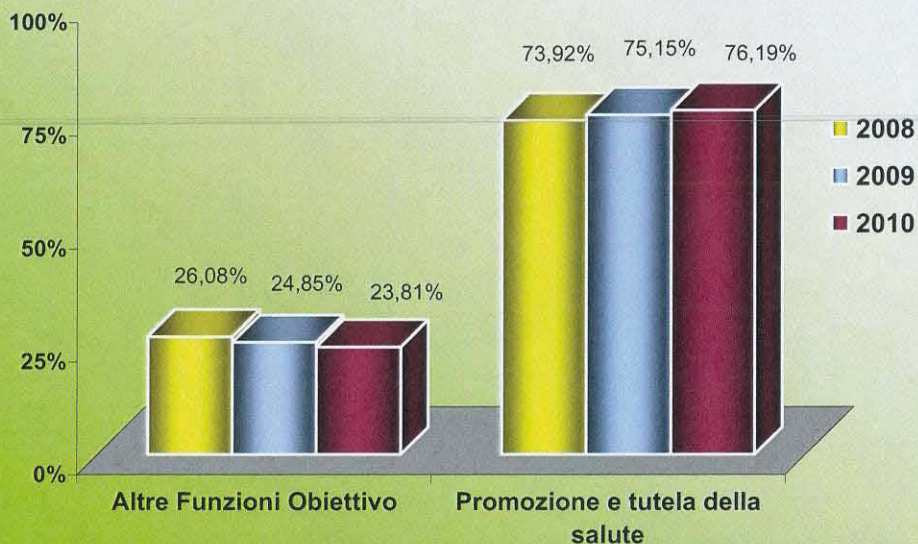
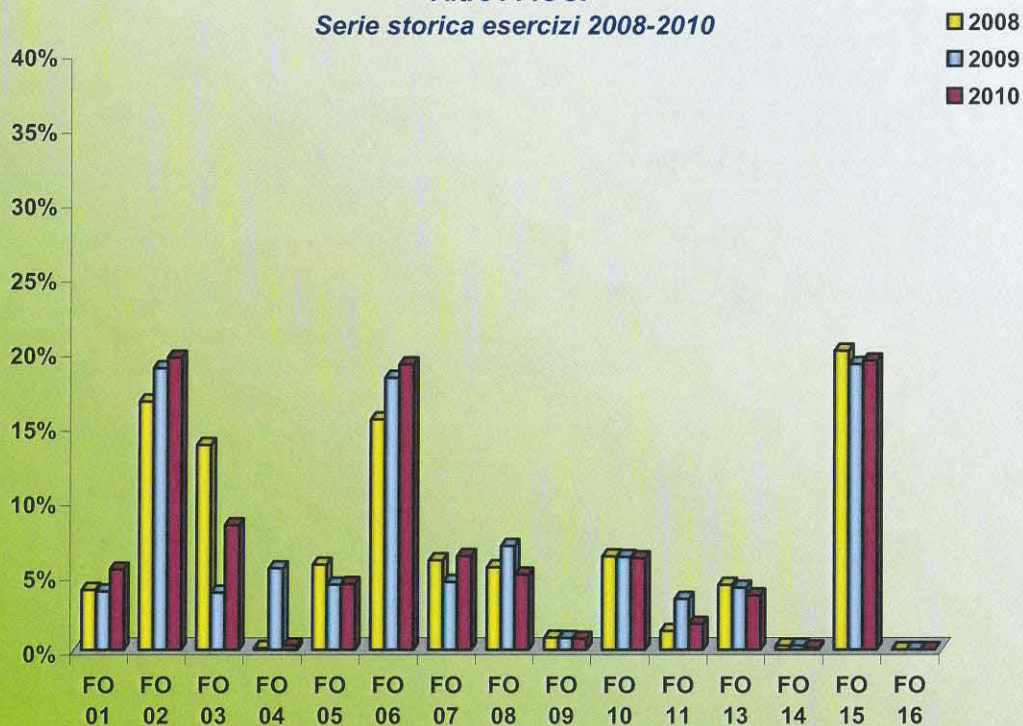


Grafico 28 - Anno 2010 - SPESA
Pagamenti in c/competenza
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2008-2010



Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organismi Istituzionali	1.346,88	1.202,92	2.548,47	1.330,16	1.346,88	1.202,92	1,26%	-10,69%	111,86%
Titolo 1 Spese correnti	766,06	662,08	1.317,47	809,86	766,06	662,08	-5,41%	-13,57%	98,99%
Titolo 2 Spese di investimento	580,82	540,84	1.231,01	520,31	580,82	540,84	11,63%	-6,88%	127,61%
F.O. 02 Amministrazione generale	38.649,26	40.741,72	47.138,32	36.979,75	38.649,26	40.741,72	4,51%	5,41%	15,70%
Titolo 1 Spese correnti	28.569,33	29.356,74	25.836,80	24.733,09	28.569,33	29.356,74	15,51%	2,76%	-11,99%
Titolo 2 Spese di investimento	10.079,93	11.384,98	21.301,52	12.246,66	10.079,93	11.384,98	-17,69%	12,95%	87,10%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	46.476,26	41.261,56	40.339,87	52.066,02	46.476,26	41.261,56	-10,74%	-11,22%	-2,23%
Titolo 1 Spese correnti	2.385,64	2.273,81	1.803,25	2.815,68	2.385,64	2.273,81	-15,27%	-4,68%	-20,69%
Titolo 2 Spese di investimento	44.090,63	38.987,75	38.536,62	49.250,35	44.090,63	38.987,75	-10,48%	-11,57%	-1,16%
F.O. 04 Opere pubbliche	17.229,51	15.498,06	12.941,49	19.671,83	17.229,51	15.498,06	-12,42%	-10,05%	-16,50%
Titolo 1 Spese correnti	100,44	72,16	170,33	23,30	100,44	72,16	330,99%	-28,16%	136,05%
Titolo 2 Spese di investimento	17.129,07	15.425,90	12.771,17	19.648,52	17.129,07	15.425,90	-12,82%	-9,94%	-17,21%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	74.014,08	68.436,15	59.739,48	68.617,27	74.014,08	68.436,15	7,87%	-7,54%	-12,71%
Titolo 1 Spese correnti	20.595,04	21.029,70	18.424,84	16.441,59	20.595,04	21.029,70	25,26%	2,11%	-12,39%
Titolo 2 Spese di investimento	53.419,03	47.406,45	41.314,63	52.175,68	53.419,03	47.406,45	2,38%	-11,26%	-12,85%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	117.133,69	120.837,67	126.432,59	98.733,18	117.133,69	120.837,67	18,64%	3,16%	4,63%
Titolo 1 Spese correnti	34.220,17	31.644,21	28.015,43	34.495,76	34.220,17	31.644,21	-0,80%	-7,53%	-11,47%
Titolo 2 Spese di investimento	82.913,52	89.193,46	98.417,16	64.237,43	82.913,52	89.193,46	29,07%	7,57%	10,34%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	38.799,70	41.481,47	24.130,43	37.753,03	38.799,70	41.481,47	2,77%	6,91%	-41,83%
Titolo 1 Spese correnti	5.569,42	4.186,20	4.787,88	4.636,16	5.569,42	4.186,20	20,13%	-24,84%	14,37%
Titolo 2 Spese di investimento	33.230,27	37.295,27	19.342,55	33.116,87	33.230,27	37.295,27	0,34%	12,23%	-48,14%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	56.942,07	39.810,15	84.966,17	67.782,99	56.942,07	39.810,15	-15,99%	-30,09%	113,43%
Titolo 1 Spese correnti	1.531,47	2.740,42	1.997,81	1.514,96	1.531,47	2.740,42	1,09%	78,94%	-27,10%
Titolo 2 Spese di investimento	55.410,60	37.069,73	82.968,36	66.268,03	55.410,60	37.069,73	-16,38%	-33,10%	123,82%
F.O. 09 Turismo	12.785,41	3.775,74	2.157,65	15.315,32	12.785,41	3.775,74	-16,52%	-70,47%	-42,85%
Titolo 1 Spese correnti	1.479,09	1.496,20	1.274,44	1.253,02	1.479,09	1.496,20	18,04%	1,16%	-14,82%
Titolo 2 Spese di investimento	11.306,33	2.279,55	883,21	14.062,29	11.306,33	2.279,55	-19,60%	-79,84%	-61,26%





Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)/(2)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative									
Titolo 1 Spese correnti	28.018,41	24.873,34	22.102,49	21.446,95	28.018,41	24.873,34	30,64%	71,23%	-11,14%
Titolo 2 Spese di investimento	11.179,46	7.901,60	5.807,95	8.505,29	11.179,46	7.901,60	31,44%	-29,32%	-26,50%
	16.838,96	16.971,74	16.294,54	12.941,67	16.838,96	16.971,74	30,11%	0,79%	-3,99%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro									
Titolo 1 Spese correnti	64.822,17	81.036,26	64.676,48	44.220,40	64.822,17	81.036,26	46,59%	25,01%	-20,19%
Titolo 2 Spese di investimento	62.757,90	78.934,08	62.120,68	43.870,59	62.757,90	78.934,08	43,05%	25,78%	-21,30%
	2.064,28	2.102,18	2.555,79	349,81	2.064,28	2.102,18	490,11%	1,84%	21,58%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute									
Titolo 1 Spese correnti	111.421,27	43.832,05	79.755,79	102.118,32	111.421,27	43.832,05	9,11%	-60,66%	81,96%
Titolo 2 Spese di investimento	57.945,31	20.590,00	59.394,63	60.660,66	57.945,31	20.590,00	-4,48%	-64,47%	188,46%
	53.475,97	23.242,05	20.361,16	41.457,66	53.475,97	23.242,05	28,99%	-56,54%	-12,40%
F.O. 13 Protezione sociale									
Titolo 1 Spese correnti	11.598,46	10.728,79	9.768,57	8.190,01	11.598,46	10.728,79	41,62%	-7,50%	-8,95%
Titolo 2 Spese di investimento	8.973,31	9.352,51	9.046,31	4.493,46	8.973,31	9.352,51	99,70%	4,23%	-3,27%
	2.625,15	1.376,27	722,26	3.696,55	2.625,15	1.376,27	-28,98%	-47,57%	-47,52%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica									
Titolo 1 Spese correnti	1.464,98	3.045,39	3.739,38	1.157,38	1.464,98	3.045,39	26,58%	107,88%	22,79%
Titolo 2 Spese di investimento	170,52	140,93	452,76	44,67	170,52	140,93	281,71%	-17,36%	221,27%
	1.294,46	2.904,46	3.286,62	1.112,71	1.294,46	2.904,46	16,33%	124,38%	13,16%
F.O. 15 Gestione del debito									
Titolo 1 Spese correnti	4,63	60,94	70,12	59,97	4,63	60,94	-92,28%	1215,71%	15,06%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	0,34	0,34	0,12	0,42	0,34	0,34	-19,87%	1,85%	-65,64%
	4,30	60,60	70,00	59,55	4,30	60,60	-92,79%	1310,46%	15,51%
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	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	620.706,79	536.622,21	580.507,29	575.442,59	620.706,79	536.622,21	7,87%	-13,55%	8,18%

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

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organi Istituzionali	1.041,42	1.017,71	770,73	1.330,16	1.346,88	1.202,92	78,29%	75,56%	64,07%
Titolo 1 Spese correnti	787,41	710,49	631,33	809,86	766,06	662,08	97,23%	92,75%	95,36%
Titolo 2 Spese di investimento	254,01	307,22	139,39	520,31	580,82	540,84	48,82%	52,90%	25,77%
F.O. 02 Amministrazione generale	28.094,67	28.988,48	27.675,58	36.979,75	38.649,26	40.741,72	75,97%	75,00%	67,93%
Titolo 1 Spese correnti	20.289,03	23.474,90	23.033,21	24.733,09	28.569,33	29.356,74	82,03%	82,17%	78,46%
Titolo 2 Spese di investimento	7.805,59	5.513,59	4.642,38	12.246,66	10.079,93	11.384,98	63,74%	54,70%	40,78%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	23.718,47	12.676,38	10.743,83	52.066,02	46.476,26	41.261,56	45,55%	27,27%	26,04%
Titolo 1 Spese correnti	1.481,79	927,23	1.114,84	2.815,68	2.385,64	2.273,81	52,63%	38,87%	49,03%
Titolo 2 Spese di investimento	22.236,62	11.749,15	9.628,99	49.250,35	44.090,63	38.987,75	45,15%	26,65%	24,70%
F.O. 04 Opere pubbliche	5.814,75	4.999,75	6.134,35	19.671,83	17.229,51	15.498,06	29,56%	29,02%	39,58%
Titolo 1 Spese correnti	23,30	72,23	52,50	23,30	100,44	72,16	100,00%	71,91%	72,76%
Titolo 2 Spese di investimento	5.791,45	4.927,53	6.081,84	19.648,52	17.129,07	15.425,90	29,48%	28,77%	39,43%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	24.948,74	30.982,02	27.212,17	68.617,27	74.014,08	68.436,15	36,36%	41,86%	39,76%
Titolo 1 Spese correnti	10.859,59	10.727,43	13.168,94	16.441,59	20.595,04	21.029,70	66,05%	52,09%	62,62%
Titolo 2 Spese di investimento	14.089,15	20.254,59	14.043,22	52.175,68	53.419,03	47.406,45	27,00%	37,92%	29,62%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	43.541,63	57.316,36	53.308,08	98.733,18	117.133,69	120.837,67	44,10%	48,93%	44,12%
Titolo 1 Spese correnti	28.253,33	33.070,81	29.843,24	34.495,76	34.220,17	31.644,21	81,90%	96,64%	94,31%
Titolo 2 Spese di investimento	15.288,30	24.245,55	23.464,84	64.237,43	82.913,52	89.193,46	23,80%	29,24%	26,31%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	14.301,70	17.060,00	25.325,57	37.753,03	38.799,70	41.481,47	37,88%	43,97%	61,05%
Titolo 1 Spese correnti	2.876,07	4.653,52	3.343,46	4.636,16	5.569,42	4.186,20	62,04%	83,55%	79,87%
Titolo 2 Spese di investimento	11.425,63	12.406,48	21.982,11	33.116,87	33.230,27	37.295,27	34,50%	37,33%	58,94%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	19.383,77	34.727,29	16.330,58	67.782,99	56.942,07	39.810,15	28,60%	60,99%	41,02%
Titolo 1 Spese correnti	1.215,09	1.256,31	2.422,75	1.514,96	1.531,47	2.740,42	80,21%	82,03%	88,41%
Titolo 2 Spese di investimento	18.168,68	33.470,98	13.907,83	66.268,03	55.410,60	37.069,73	27,42%	60,41%	37,52%
F.O. 09 Turismo	5.698,65	10.428,95	2.738,44	15.315,32	12.785,41	3.775,74	37,21%	81,57%	24,75-53%
Titolo 1 Spese correnti	883,24	967,91	1.044,64	1.253,02	1.479,09	1.496,20	70,49%	69,44%	69,82%
Titolo 2 Spese di investimento	4.815,40	9.461,03	1.693,81	14.062,29	11.306,33	2.279,55	34,24%	83,68%	74,30%





Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice SmaItim Residui (1)/(2)	
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	10.915,96	15.184,54	10.334,44	21.446,95	28.078,41	24.873,34	50,90%	54,19%
Titolo 1 Spese correnti	7.607,71	10.151,19	7.031,30	8.505,29	11.179,46	7.901,60	89,45%	88,99%
Titolo 2 Spese di investimento	3.308,25	5.033,35	3.303,14	12.941,67	16.838,96	16.971,74	25,56%	19,46%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	24.515,25	19.806,09	37.200,59	44.220,40	64.822,17	81.036,26	55,44%	45,91%
Titolo 1 Spese correnti	24.241,06	19.035,43	36.254,20	43.870,59	62.757,90	78.934,08	55,26%	45,93%
Titolo 2 Spese di investimento	274,19	770,66	946,39	349,81	2.064,28	2.102,18	78,38%	37,33%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	78.239,69	92.328,13	22.519,99	102.118,32	111.421,27	43.832,05	76,62%	82,86%
Titolo 1 Spese correnti	56.188,93	54.476,64	6.631,89	60.660,66	57.945,31	20.590,00	92,63%	94,01%
Titolo 2 Spese di investimento	22.050,77	37.851,49	15.888,10	41.457,66	53.475,97	23.242,05	53,19%	70,78%
F.O. 13 Protezione sociale	3.162,80	6.738,43	6.830,13	8.190,01	11.598,46	10.728,79	38,62%	58,10%
Titolo 1 Spese correnti	2.091,41	5.411,80	6.176,12	4.493,46	8.973,31	9.352,51	46,54%	60,31%
Titolo 2 Spese di investimento	1.071,39	1.326,63	654,01	3.696,55	2.625,15	1.376,27	28,98%	50,54%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	739,57	827,09	1.061,41	1.157,38	1.464,98	3.045,39	63,90%	56,46%
Titolo 1 Spese correnti	44,67	118,16	140,89	44,67	170,52	140,93	100,00%	69,29%
Titolo 2 Spese di investimento	694,90	708,93	920,52	1.112,71	1.294,46	2.904,46	62,45%	54,77%
F.O. 15 Gestione del debito	59,97	4,54	60,94	59,97	4,63	60,94	100,00%	98,00%
Titolo 1 Spese correnti	0,42	0,24	0,34	0,42	0,34	0,34	100,00%	72,32%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	59,55	4,30	60,60	59,55	4,30	60,60	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 (*)	284.176,92	333.085,77	248.246,83	575.442,59	620.706,79	536.622,21	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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.701,99	21.268,16	28.560,98	22.003,58	21.417,38	29.379,55	98,63%	99,30%	97,21%
Titolo 1 Spese correnti	21.374,49	20.885,32	27.717,92	21.676,08	21.034,53	27.752,53	98,61%	99,29%	99,88%
Titolo 2 Spese di investimento	327,50	382,84	843,06	327,50	382,84	1.627,02	100,00%	100,00%	51,82%
F.O. 02 Amministrazione generale	115.330,92	129.436,43	130.521,75	128.996,71	155.777,35	150.638,30	89,41%	83,09%	86,65%
Titolo 1 Spese correnti	108.405,63	109.916,79	114.852,19	121.157,95	129.226,38	134.079,22	89,47%	85,06%	85,66%
Titolo 2 Spese di investimento	6.925,29	19.519,63	15.669,56	7.838,76	26.550,97	16.559,08	88,35%	73,52%	94,63%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	88.750,82	27.445,12	50.842,13	246.928,45	196.927,13	166.718,91	35,94%	13,94%	30,50%
Titolo 1 Spese correnti	1.202,91	1.311,95	965,08	2.992,05	2.700,82	2.289,50	40,20%	48,58%	42,15%
Titolo 2 Spese di investimento	87.547,92	26.133,18	49.877,05	243.936,40	194.226,31	164.429,42	35,89%	13,46%	30,33%
F.O. 04 Opere pubbliche	3.983,57	31.723,48	4.981,89	30.796,38	39.567,99	11.078,70	12,94%	80,17%	44,97%
Titolo 1 Spese correnti	154,47	80,69	157,71	320,87	274,12	316,43	48,14%	29,44%	49,84%
Titolo 2 Spese di investimento	3.829,09	31.642,79	4.824,17	30.475,52	39.293,87	10.762,27	12,56%	80,53%	44,82%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	59.654,38	48.103,25	40.180,25	180.856,45	166.862,58	141.261,34	32,98%	28,83%	28,44%
Titolo 1 Spese correnti	24.020,77	17.564,01	20.197,33	45.265,13	43.566,61	37.746,13	53,07%	40,32%	53,51%
Titolo 2 Spese di investimento	35.633,61	30.539,24	19.982,92	135.591,32	123.295,96	103.515,21	26,28%	24,77%	19,30%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	141.390,36	156.108,35	153.093,74	330.103,39	285.706,39	276.130,30	42,83%	54,64%	55,44%
Titolo 1 Spese correnti	93.320,99	109.126,46	105.805,22	99.227,99	111.099,05	106.302,34	94,06%	98,22%	99,53%
Titolo 2 Spese di investimento	48.069,37	46.981,89	47.288,52	230.875,40	174.607,33	169.827,96	20,82%	26,91%	27,84%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	46.122,85	43.414,50	38.903,48	97.413,95	86.104,67	74.563,26	47,35%	50,42%	52,18%
Titolo 1 Spese correnti	13.992,87	13.749,69	13.967,04	15.128,81	14.448,61	14.661,38	92,49%	95,16%	95,26%
Titolo 2 Spese di investimento	32.129,98	29.664,81	24.936,44	82.285,13	71.656,05	59.901,88	39,05%	41,40%	41,63%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	36.899,83	53.816,48	86.198,41	178.746,38	192.535,41	200.951,04	20,64%	27,95%	42,90%
Titolo 1 Spese correnti	2.096,22	3.710,06	2.720,41	9.346,32	11.957,57	12.350,82	22,43%	31,03%	22,03%
Titolo 2 Spese di investimento	34.803,62	50.106,42	83.478,00	169.400,06	180.577,84	188.600,21	20,55%	27,75%	44,26%
F.O. 09 Turismo	7.300,37	5.474,22	4.749,37	16.874,51	14.414,22	14.270,31	43,26%	37,98%	33,28%
Titolo 1 Spese correnti	3.459,99	3.518,99	3.669,81	3.885,97	3.782,43	3.891,69	89,04%	99,04%	94,30%
Titolo 2 Spese di investimento	3.840,38	1.955,23	1.079,56	12.988,54	10.631,79	10.378,62	29,57%	18,39%	19,40%





Funzione Obiettivo / Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)	
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009 2010
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	49.624,46	44.346,87	37.679,51	75.700,61	66.406,52	56.936,37	65,55%	66,78% 66,18%
Titolo 1 Spese correnti	35.109,19	31.989,77	29.433,78	35.622,11	32.706,68	29.921,90	98,56%	97,81% 98,37%
Titolo 2 Spese di investimento	14.515,27	12.357,10	8.245,73	40.078,50	33.699,84	27.014,47	36,22%	36,67% 30,52%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	51.561,73	53.708,54	29.335,72	109.006,83	92.624,20	82.606,00	47,30%	57,99% 35,51%
Titolo 1 Spese correnti	47.783,29	50.717,22	27.935,72	100.101,24	87.696,29	78.146,08	47,73%	57,83% 35,75%
Titolo 2 Spese di investimento	3.778,44	2.991,33	1.400,00	8.905,59	4.927,91	4.459,92	42,43%	60,70% 31,39%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.546.292,65	1.602.289,83	1.635.465,57	1.769.297,74	1.816.085,82	1.816.556,73	87,40%	88,23% 90,03%
Titolo 1 Spese correnti	1.501.631,46	1.589.740,33	1.621.212,08	1.723.097,26	1.801.866,30	1.801.167,18	87,15%	88,23% 90,01%
Titolo 2 Spese di investimento	44.661,20	12.549,51	14.253,49	46.200,48	14.219,51	15.389,55	96,67%	88,26% 92,62%
F.O. 13 Protezione sociale	28.867,86	27.513,61	23.710,26	33.288,84	31.903,14	26.775,28	86,72%	86,24% 88,55%
Titolo 1 Spese correnti	28.849,90	26.062,18	23.710,26	31.900,30	29.652,70	25.917,00	90,44%	87,89% 91,49%
Titolo 2 Spese di investimento	17,96	1.451,43	0,00	1.388,54	2.250,44	858,29	1,29%	64,50% 0,00%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	2.376,44	3.782,83	2.365,29	5.929,91	6.194,26	6.314,22	40,08%	61,07% 37,46%
Titolo 1 Spese correnti	240,24	134,65	649,80	1.014,95	1.029,21	3.305,55	23,67%	13,08% 19,66%
Titolo 2 Spese di investimento	2.136,20	3.648,18	1.715,48	4.914,95	5.165,05	3.008,67	43,46%	70,63% 57,02%
F.O. 15 Gestione del debito	103.103,77	99.805,17	95.425,56	134.916,77	130.667,13	123.815,98	76,42%	76,38% 77,07%
Titolo 1 Spese correnti	57.488,18	53.079,31	47.592,04	64.127,75	58.084,26	52.352,69	89,65%	91,38% 90,91%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	45.615,59	46.725,86	47.833,51	70.789,02	72.582,87	71.463,29	64,44%	64,38% 66,93%
F.O. 16 Fondi di bilancio	1,66	8,56	0,18	57,20	13.455,37	95.435,06	2,91%	0,06% 0,00%
Titolo 1 Spese correnti	1,66	8,56	0,18	55,87	13.072,47	52,27	2,97%	0,07% 0,35%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	1,32	382,90	95.382,79	0,00%	0,00% 0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.302.963,66	2.348.245,41	2.362.014,07	3.360.917,70	3.316.649,55	3.273.431,35	68,52%	70,80% 72,16%

(*) 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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organi Istituzionali	21.579,77	21.350,01	27.141,78	23.333,74	22.764,26	30.582,47	92,48%	93,79%	88,75%
Titolo 1 Spese correnti	21.329,72	20.968,79	26.988,88	22.485,94	21.800,60	28.414,61	94,86%	96,18%	94,98%
Titolo 2 Spese di investimento	249,99	381,22	152,89	847,81	963,66	2.167,86	29,49%	39,56%	7,05%
F.O. 02 Amministrazione generale	110.452,82	126.086,22	120.630,83	165.976,47	194.426,61	191.380,03	66,55%	64,85%	63,03%
Titolo 1 Spese correnti	101.655,39	107.886,56	114.879,87	145.891,04	157.795,71	163.435,96	69,68%	68,37%	70,29%
Titolo 2 Spese di investimento	8.797,43	18.199,66	5.750,96	20.085,43	36.630,90	27.944,07	43,80%	49,68%	20,58%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	86.695,25	31.952,21	51.327,16	298.994,47	243.403,39	207.980,47	29,00%	13,13%	24,68%
Titolo 1 Spese correnti	1.626,01	1.303,01	1.048,61	5.807,72	5.086,45	4.563,30	28,00%	25,62%	22,98%
Titolo 2 Spese di investimento	85.069,24	30.649,20	50.278,54	293.186,75	238.316,94	203.417,17	29,02%	12,86%	24,72%
F.O. 04 Opere pubbliche	6.425,88	33.340,93	7.287,79	50.468,21	56.797,50	26.576,76	12,73%	58,70%	27,42%
Titolo 1 Spese correnti	77,34	108,97	52,88	344,17	374,56	388,59	22,47%	29,09%	13,61%
Titolo 2 Spese di investimento	6.348,54	33.231,96	7.234,91	50.124,04	56.422,95	26.188,17	12,67%	58,90%	27,63%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	51.971,44	51.152,10	45.652,36	249.473,72	240.876,65	209.697,50	20,83%	21,24%	21,77%
Titolo 1 Spese correnti	17.768,00	15.322,40	19.806,89	61.706,72	64.161,66	58.775,83	28,79%	23,88%	33,70%
Titolo 2 Spese di investimento	34.203,44	35.829,70	25.845,47	187.767,00	176.715,00	150.921,66	18,22%	20,28%	17,13%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	122.750,81	152.392,90	145.733,38	428.836,57	402.840,07	396.967,97	28,62%	37,83%	36,71%
Titolo 1 Spese correnti	93.357,53	111.690,95	109.433,91	133.723,74	145.319,22	137.946,55	69,81%	76,86%	79,33%
Titolo 2 Spese di investimento	29.393,28	40.701,95	36.299,47	295.112,82	257.520,85	259.021,42	9,96%	15,81%	14,01%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	44.393,14	39.875,36	53.866,57	135.166,98	124.904,36	116.044,73	32,84%	31,88%	46,42%
Titolo 1 Spese correnti	12.858,27	14.867,42	13.058,42	19.764,97	20.018,03	18.847,58	65,06%	74,27%	69,28%
Titolo 2 Spese di investimento	31.534,87	24.947,94	40.808,09	115.402,01	104.886,33	97.197,15	27,33%	23,79%	41,98%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	46.872,78	62.925,00	37.091,67	246.529,37	249.477,48	240.761,19	19,01%	25,22%	15,41%
Titolo 1 Spese correnti	2.026,48	2.466,08	3.439,88	10.861,29	13.489,05	15.091,25	18,66%	18,28%	22,79%
Titolo 2 Spese di investimento	44.846,29	60.458,92	33.651,73	235.668,08	235.988,44	225.669,94	19,03%	25,62%	14,91%
F.O. 09 Turismo	8.941,36	13.147,61	5.072,09	32.189,83	27.199,63	18.046,05	27,78%	48,34%	28,11%
Titolo 1 Spese correnti	3.231,44	3.483,11	3.737,63	5.138,99	5.261,52	5.387,89	62,88%	66,20%	69,37%
Titolo 2 Spese di investimento	5.709,92	9.664,50	1.334,45	27.050,83	21.938,11	12.658,16	21,11%	44,05%	10,54%



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)	
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	42.710,46	46.104,99	40.255,38	97.147,56	94.424,94	81.809,71	43,96%	48,83%
Titolo 1 Spese correnti	32.287,78	33.979,94	31.406,63	44.127,39	43.886,14	37.823,50	73,17%	77,43%
Titolo 2 Spese di investimento	10.422,67	12.125,05	8.848,75	53.020,17	50.538,80	43.986,21	19,66%	23,99%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	30.759,69	37.282,19	43.906,41	153.227,23	157.446,38	163.642,26	20,07%	23,68%
Titolo 1 Spese correnti	28.695,72	34.329,34	42.960,01	143.971,83	150.454,19	157.080,16	19,93%	22,82%
Titolo 2 Spese di investimento	2.063,98	2.952,85	946,39	9.255,40	6.992,18	6.562,10	22,30%	42,23%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.536.100,79	1.659.910,63	1.598.730,79	1.871.416,06	1.927.507,09	1.860.388,78	82,08%	86,12%
Titolo 1 Spese correnti	1.503.501,57	1.626.269,98	1.581.835,98	1.783.757,92	1.859.811,61	1.821.757,18	84,29%	87,44%
Titolo 2 Spese di investimento	32.599,22	33.640,66	16.894,81	87.658,14	67.695,48	38.631,60	37,19%	49,69%
F.O. 13 Protezione sociale	24.747,48	28.182,59	24.552,74	41.478,85	43.501,60	37.504,07	59,66%	64,79%
Titolo 1 Spese correnti	24.142,21	25.541,56	23.898,74	36.393,76	38.626,01	35.269,51	66,34%	66,13%
Titolo 2 Spese di investimento	605,27	2.641,03	654,00	5.085,09	4.875,59	2.234,56	11,90%	54,17%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.938,56	2.201,37	1.486,20	7.087,29	7.659,24	9.359,60	27,35%	28,74%
Titolo 1 Spese correnti	114,38	164,24	337,97	1.059,63	1.199,74	3.446,47	10,79%	13,69%
Titolo 2 Spese di investimento	1.824,18	2.037,13	1.148,23	6.027,67	6.459,51	5.913,13	30,26%	31,54%
F.O. 15 Gestione del debito	103.158,72	99.748,86	95.416,16	134.976,74	130.671,76	123.876,92	76,43%	76,34%
Titolo 1 Spese correnti	57.487,87	53.079,30	47.592,05	64.128,17	58.084,60	52.353,03	89,66%	91,38%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	45.670,84	46.669,55	47.824,11	70.848,57	72.587,16	71.523,89	64,46%	64,29%
F.O. 16 Fondi di bilancio	1,66	8,56	0,18	57,20	13.455,37	95.435,06	2,91%	0,06%
Titolo 1 Spese correnti	1,66	8,56	0,18	55,87	13.072,47	52,27	2,97%	0,07%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	1,32	382,90	95.382,79	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.239.500,56	2.405.601,52	2.298.151,37	3.936.360,29	3.937.356,34	3.810.053,56	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)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organi Istituzionali									
Titolo 1 Spese correnti	21.579,71	21.350,01	27.141,78	23.032,15	22.615,04	29.763,90	93,69%	94,41%	91,19%
Titolo 2 Spese di investimento	21.329,72	20.968,79	26.988,88	22.184,35	21.651,38	28.380,00	96,15%	96,85%	95,10%
	249,99	381,22	152,89	847,81	963,66	1.383,90	29,49%	39,56%	11,05%
F.O. 02 Amministrazione generale									
Titolo 1 Spese correnti	110.452,82	126.086,22	120.630,83	152.310,67	168.085,69	171.263,47	72,52%	75,01%	70,44%
Titolo 2 Spese di investimento	101.655,39	107.886,56	114.879,87	133.138,72	138.486,13	144.208,93	76,35%	77,90%	79,66%
	8.797,43	18.199,66	5.750,96	19.171,95	29.599,57	27.054,54	45,89%	61,49%	21,26%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio									
Titolo 1 Spese correnti	86.695,25	31.952,21	51.327,16	140.816,85	73.921,39	92.103,69	61,57%	43,22%	55,73%
Titolo 2 Spese di investimento	1.626,01	1.303,01	1.048,61	4.018,58	3.697,58	3.238,89	40,46%	35,24%	32,38%
	85.069,24	30.649,20	50.278,54	136.798,27	70.223,80	88.864,80	62,19%	43,65%	56,58%
F.O. 04 Opere pubbliche									
Titolo 1 Spese correnti	6.425,88	33.340,93	7.287,79	23.655,40	48.953,00	20.479,95	27,16%	68,11%	35,59%
Titolo 2 Spese di investimento	77,34	108,97	52,88	177,78	181,13	229,87	43,50%	60,16%	23,00%
	6.348,54	33.231,96	7.234,91	23.477,62	48.771,87	20.250,08	27,04%	68,14%	35,73%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale									
Titolo 1 Spese correnti	51.971,44	51.152,10	45.652,36	128.271,65	122.117,33	108.616,41	40,52%	41,89%	42,03%
Titolo 2 Spese di investimento	17.768,00	15.322,40	19.806,89	40.462,35	38.159,05	41.227,03	43,91%	40,15%	48,04%
	34.203,44	35.829,70	25.845,47	87.809,30	83.958,27	67.389,38	38,95%	42,68%	38,35%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci									
Titolo 1 Spese correnti	122.750,81	152.392,90	145.733,38	240.123,54	273.242,04	273.931,41	51,12%	55,77%	53,20%
Titolo 2 Spese di investimento	93.357,53	111.690,95	109.433,91	127.816,74	143.346,63	137.449,43	73,04%	77,92%	79,62%
	29.393,28	40.701,95	36.299,47	112.306,80	129.895,41	136.481,98	26,17%	31,33%	26,60%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana									
Titolo 1 Spese correnti	44.393,14	39.875,36	53.866,57	83.875,88	82.214,20	80.384,95	52,93%	48,43%	67,01%
Titolo 2 Spese di investimento	12.858,27	14.867,42	13.058,42	18.629,03	19.319,11	18.153,24	69,02%	76,96%	71,93%
	31.534,87	24.947,94	40.808,09	65.246,85	62.895,09	62.231,71	48,33%	39,67%	65,57%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio									
Titolo 1 Spese correnti	46.872,78	62.925,00	37.091,67	104.682,82	110.758,55	126.008,56	44,78%	56,81%	29,44%
Titolo 2 Spese di investimento	2.026,48	2.466,08	3.439,88	3.611,18	5.241,53	5.460,83	56,12%	47,05%	62,99%
	44.846,29	60.458,92	33.651,73	101.071,64	105.517,02	120.547,73	44,37%	57,30%	27,92%
F.O. 09 Turismo									
Titolo 1 Spese correnti	8.941,36	13.147,67	5.072,09	22.615,68	18.259,63	8.525,11	39,54%	78,00%	59,50%
Titolo 2 Spese di investimento	3.231,44	3.483,11	3.737,63	4.713,01	4.998,08	5.166,00	68,56%	69,69%	72,35%
	5.709,92	9.664,50	1.334,45	17.902,67	13.261,55	3.359,11	31,89%	78,88%	39,73%



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	42.710,46	46.104,99	40.255,38	71.071,41	72.365,28	62.552,85	60,10%	63,71%	64,35%
Titolo 1 Spese correnti	32.287,78	33.979,94	31.406,63	43.614,48	43.169,22	37.335,38	74,03%	78,71%	84,12%
Titolo 2 Spese di investimento	10.422,67	12.125,05	8.848,75	27.456,94	29.196,06	25.217,46	37,96%	41,53%	35,09%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	30.759,69	37.282,19	43.906,41	95.782,14	118.530,72	110.371,98	32,11%	31,45%	39,78%
Titolo 1 Spese correnti	28.695,72	34.329,34	42.960,01	91.653,88	113.475,11	106.869,80	31,31%	30,25%	40,20%
Titolo 2 Spese di investimento	2.063,98	2.952,85	946,39	4.128,25	5.055,60	3.502,18	50,00%	58,41%	27,02%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.536.100,79	1.659.910,63	1.598.730,79	1.648.410,97	1.713.711,11	1.679.297,62	93,19%	96,86%	95,20%
Titolo 1 Spese correnti	1.503.501,57	1.626.269,98	1.581.835,98	1.562.292,11	1.647.685,63	1.641.802,08	96,24%	98,70%	96,35%
Titolo 2 Spese di investimento	32.599,22	33.640,66	16.894,81	86.118,85	66.025,47	37.495,54	37,85%	50,95%	45,06%
F.O. 13 Protezione sociale	24.747,48	28.182,59	24.552,74	37.057,86	39.112,07	34.439,04	66,78%	72,06%	71,29%
Titolo 1 Spese correnti	24.142,21	25.541,56	23.898,74	33.343,36	35.035,49	33.062,77	72,40%	72,90%	72,28%
Titolo 2 Spese di investimento	605,27	2.641,03	654,00	3.714,51	4.076,58	1.376,27	16,29%	64,79%	47,52%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	1.938,56	2.201,37	1.486,20	3.533,82	5.247,81	5.410,67	54,86%	41,95%	27,47%
Titolo 1 Spese correnti	1.14,38	164,24	337,97	284,91	305,17	790,73	40,15%	53,82%	42,74%
Titolo 2 Spese di investimento	1.824,18	2.037,13	1.148,23	3.248,91	4.942,64	4.619,94	56,15%	41,22%	24,85%
F.O. 15 Gestione del debito	103.158,72	99.748,86	95.416,16	103.163,74	99.809,80	95.486,50	100,00%	99,94%	99,93%
Titolo 1 Spese correnti	57.487,87	53.079,30	47.592,05	57.488,60	53.079,64	47.592,38	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	45.670,84	46.669,55	47.824,11	45.675,14	46.730,15	47.894,11	99,99%	99,87%	99,85%
F.O. 16 Fondi di bilancio	1,66	8,56	0,18	1,66	8,56	0,18	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 1 Spese correnti	1,66	8,56	0,18	1,66	8,56	0,18	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	2.239.500,56	2.405.601,52	2.298.151,37	2.878.406,25	2.968.952,20	2.898.636,29	77,80%	81,03%	79,28%

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

Funzione Obiettivo / Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 01 Organi Istituzionali	22.003,58	21.417,38	29.379,55	21.724,51	21.305,81	28.767,55	1,28%	0,52%	2,13%
Titolo 1 Spese correnti	21.676,08	21.034,53	27.752,53	21.474,51	21.022,96	27.180,53	0,94%	0,06%	2,10%
Titolo 2 Spese di investimento	327,50	382,84	1.627,02	250,00	282,84	1.587,02	31,00%	35,36%	2,52%
F.O. 02 Amministrazione generale	128.996,71	155.777,35	150.638,30	130.436,41	136.854,29	146.796,20	-1,10%	13,83%	2,62%
Titolo 1 Spese correnti	121.157,95	129.226,38	134.079,22	118.387,77	126.488,99	132.700,96	2,34%	2,16%	1,04%
Titolo 2 Spese di investimento	7.838,76	26.550,97	16.559,08	12.048,65	10.365,31	14.095,24	-34,94%	156,15%	17,48%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	246.928,45	196.927,13	166.718,91	195.804,01	182.007,46	197.085,75	26,11%	8,20%	-15,41%
Titolo 1 Spese correnti	2.992,05	2.700,82	2.289,50	2.767,35	2.665,04	2.162,37	8,12%	1,34%	5,88%
Titolo 2 Spese di investimento	243.936,40	194.226,31	164.429,42	193.036,65	179.342,42	194.923,39	26,37%	8,30%	-15,64%
F.O. 04 Opere pubbliche	30.796,38	39.567,99	11.078,70	28.789,66	38.348,00	11.046,69	6,97%	3,18%	0,29%
Titolo 1 Spese correnti	320,87	274,12	316,43	194,39	274,12	276,43	65,06%	0,00%	14,47%
Titolo 2 Spese di investimento	30.475,52	39.293,87	10.762,27	28.595,27	38.073,89	10.770,26	6,58%	3,20%	-0,07%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	180.856,45	166.862,58	141.261,34	163.961,47	147.314,70	137.612,14	10,30%	13,27%	2,65%
Titolo 1 Spese correnti	45.265,13	43.566,61	37.746,13	37.228,04	34.485,00	36.737,89	21,59%	26,33%	2,74%
Titolo 2 Spese di investimento	135.591,32	123.295,96	103.515,21	126.733,43	112.829,70	100.874,26	6,99%	9,28%	2,62%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	330.103,39	285.706,39	276.130,30	320.489,38	288.028,15	286.284,50	3,00%	-0,81%	-3,55%
Titolo 1 Spese correnti	99.227,99	111.099,05	106.302,34	97.107,97	105.579,86	123.240,85	2,18%	5,23%	-13,74%
Titolo 2 Spese di investimento	230.875,40	174.607,33	169.827,96	223.381,41	182.448,28	163.043,65	3,35%	-4,30%	4,16%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	97.413,95	86.104,67	74.563,26	96.562,70	82.766,61	71.657,47	0,88%	4,03%	4,06%
Titolo 1 Spese correnti	15.128,81	14.448,61	14.661,38	14.394,49	12.929,07	12.248,31	5,10%	11,75%	19,70%
Titolo 2 Spese di investimento	82.285,13	71.656,05	59.901,88	82.168,21	69.837,54	59.409,16	0,14%	2,60%	0,83%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	178.746,38	192.535,41	200.951,04	170.167,55	164.283,28	186.492,01	5,04%	17,20%	7,75%
Titolo 1 Spese correnti	9.346,32	11.957,57	12.350,82	9.707,07	12.309,08	12.130,93	-3,72%	-2,86%	1,81%
Titolo 2 Spese di investimento	169.400,06	180.577,84	188.600,21	160.460,49	151.974,20	174.361,08	5,57%	18,82%	8,17%
F.O. 09 Turismo	16.874,51	14.414,22	14.270,31	16.296,33	12.186,31	13.943,09	3,55%	18,28%	2,35%
Titolo 1 Spese correnti	3.885,97	3.782,43	3.891,69	3.937,85	2.838,20	3.506,58	-1,32%	33,27%	10,98%
Titolo 2 Spese di investimento	12.988,54	10.631,79	10.378,62	12.358,47	9.348,12	10.436,51	5,10%	13,73%	10,55%



Funzione Obiettivo / Titolo

Stanz.di competenza definitivi (1)

Stanz.di competenza iniziali (2)

Indice di variazione
(1)-(2)/(2)

Funzione Obiettivo / Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	75.700,61	66.406,52	56.936,37	57.786,69	53.489,50	46.585,41	31,00%	24,15%	22,22%
Titolo 1 Spese correnti	35.622,11	32.706,68	29.921,90	18.973,92	21.476,69	19.618,19	87,74%	52,89%	52,52%
Titolo 2 Spese di investimento	40.078,50	33.699,84	27.014,47	38.812,77	32.012,81	26.967,22	3,26%	5,27%	0,18%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	109.006,83	92.624,20	82.606,00	120.809,53	89.415,91	74.881,63	-9,77%	3,59%	10,32%
Titolo 1 Spese correnti	100.101,24	87.696,29	78.146,08	111.970,26	84.589,40	70.590,18	-10,60%	3,67%	10,70%
Titolo 2 Spese di investimento	8.905,59	4.927,91	4.459,92	8.839,28	4.826,51	4.291,45	0,75%	2,10%	3,93%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.769.297,74	1.816.085,82	1.816.556,73	1.780.640,04	1.786.239,48	1.782.397,89	-0,64%	1,67%	1,92%
Titolo 1 Spese correnti	1.723.097,26	1.801.866,30	1.801.167,18	1.745.039,86	1.772.274,23	1.766.524,58	-1,26%	1,67%	1,96%
Titolo 2 Spese di investimento	46.200,48	14.219,51	15.389,55	35.600,18	13.965,25	15.873,31	29,78%	1,82%	-3,06%
F.O. 13 Protezione sociale	33.288,84	31.903,14	26.775,28	29.071,49	17.912,52	17.763,98	14,51%	78,11%	50,73%
Titolo 1 Spese correnti	31.900,30	29.652,70	25.917,00	27.209,77	16.131,44	16.964,98	17,24%	83,82%	52,77%
Titolo 2 Spese di investimento	1.388,54	2.250,44	858,29	1.861,72	1.781,08	799,01	-25,42%	26,35%	7,42%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	5.929,91	6.194,26	6.314,22	5.198,07	5.379,49	3.988,11	14,08%	15,15%	58,33%
Titolo 1 Spese correnti	1.014,95	1.029,21	3.305,55	727,88	1.021,33	980,48	39,44%	0,77%	237,13%
Titolo 2 Spese di investimento	4.914,95	5.165,05	3.008,67	4.470,19	4.358,16	3.007,63	9,95%	18,51%	0,03%
F.O. 15 Gestione del debito	134.916,77	130.667,13	123.815,98	138.030,96	138.090,92	132.405,03	-2,26%	-5,38%	-6,49%
Titolo 1 Spese correnti	64.127,75	58.084,26	52.352,69	66.127,14	64.000,99	57.046,15	-3,02%	-9,24%	-8,23%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	70.789,02	72.582,87	71.463,29	71.903,82	74.089,94	75.358,88	-1,55%	-2,03%	-5,17%
F.O. 16 Fondi di bilancio	57,20	13.455,37	95.435,06	8.842,03	6.425,97	102.739,90	-89,35%	109,39%	-7,11%
Titolo 1 Spese correnti	55,87	13.072,47	52,27	8.542,03	2.814,48	2.358,32	-99,35%	364,47%	-97,78%
Titolo 2 Spese di investimento	1,32	382,90	95.382,79	300,00	3.611,49	100.381,58	-99,56%	-89,40%	-4,98%
TOTALE REGIONALE (*)	3.360.917,70	3.316.649,55	3.273.431,35	3.284.610,83	3.170.048,42	3.240.447,35	2,32%	4,62%	1,02%

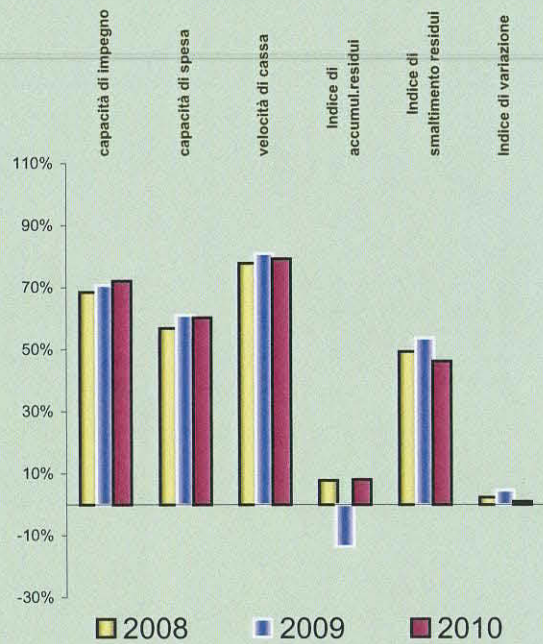
(*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro



Indicatori della gestione finanziaria

SPESA

	2008	2009	2010
capacità di impegno	68,52%	70,80%	72,16%
capacità di spesa	56,89%	61,10%	60,32%
velocità di cassa	77,80%	81,03%	79,28%
Indice di accumul.residui	7,87%	-13,55%	8,18%
Indice di smaltimento residui	49,38%	53,66%	46,26%
Indice di variazione	2,32%	4,62%	1,02%





Relazione al Consuntivo 2010 Tab. 19 - Valori pro-capite* di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2008-2010

	2008					2009					2010				
	Stanziam. procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziam. procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziam. procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Totale pagamenti procapite
Le Politiche del Welfare	2.291,95	1.860,74	2.473,53	1.842,43	1.842,43	2.270,14	1.839,77	2.458,30	1.909,49	1.909,49	2.217,41	1.886,43	2.323,12	1.847,37	1.847,37
Promozione e tutela della salute	1.978,59	1.729,20	2.092,79	1.717,81	1.717,81	2.016,10	1.778,76	2.139,80	1.842,73	1.842,73	2.003,95	1.804,18	2.052,31	1.763,66	1.763,66
Protezione sociale	37,23	32,28	46,39	27,67	27,67	35,42	30,54	48,29	31,29	31,29	29,54	26,16	41,37	27,09	27,09
Politica della casa	276,14	99,25	334,36	96,95	96,95	218,62	30,47	270,21	35,47	35,47	183,92	56,09	229,44	56,62	56,62
Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro	121,90	57,66	171,35	34,40	34,40	102,83	59,62	174,79	41,39	41,39	91,13	32,36	180,52	48,44	48,44
Istruzione, formazione professionale e lavoro	121,90	57,66	171,35	34,40	34,40	102,83	59,62	174,79	41,39	41,39	91,13	32,36	180,52	48,44	48,44
Infrastrutture e trasporti	369,15	158,12	479,56	137,27	137,27	317,17	173,30	447,21	169,18	169,18	304,62	168,89	437,92	160,77	160,77
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	369,15	158,12	479,56	137,27	137,27	317,17	173,30	447,21	169,18	169,18	304,62	168,89	437,92	160,77	160,77
Ambiente e territorio	236,69	71,17	335,42	65,31	65,31	229,17	88,62	330,46	93,80	93,80	168,06	49,82	260,65	58,40	58,40
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	202,25	66,71	278,98	58,12	58,12	185,24	53,40	267,41	56,79	56,79	155,83	44,33	231,33	50,36	50,36
Opere pubbliche	34,44	4,45	56,44	7,19	7,19	43,93	35,22	63,05	37,01	37,01	12,22	5,50	29,32	8,04	8,04
Turismo ed attività culturali	103,53	63,66	144,64	57,76	57,76	89,72	55,31	135,02	65,78	65,78	78,55	46,81	110,16	50,00	50,00
Turismo	18,87	8,16	36,00	10,00	10,00	16,00	6,08	30,20	14,60	14,60	15,74	5,24	19,91	5,60	5,60
Cultura e attività ricreative	84,66	55,49	108,64	47,76	47,76	73,72	49,23	104,82	51,18	51,18	62,81	41,57	90,25	44,41	44,41
Agricoltura, industria e commercio	308,83	92,84	426,85	102,06	102,06	309,33	107,94	415,62	114,06	114,06	303,94	138,01	393,61	100,34	100,34
Agricoltura	108,94	51,58	151,16	49,64	49,64	95,59	48,20	138,66	44,20	44,20	82,26	42,92	128,02	59,42	59,42
Industria e commercio	199,89	41,26	275,69	52,42	52,42	213,74	59,74	276,95	69,86	69,86	221,68	95,09	265,60	40,92	40,92
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	175,49	155,90	219,63	149,82	149,82	203,59	171,50	249,61	166,12	166,12	205,55	178,10	255,19	164,66	164,66
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	175,49	155,90	219,63	149,82	149,82	203,59	171,50	249,61	166,12	166,12	205,55	178,10	255,19	164,66	164,66
Gestione del debito	150,88	115,30	150,94	115,36	115,36	145,06	110,80	145,06	110,73	110,73	136,59	105,27	136,66	105,26	105,26
Gestione del debito	150,88	115,30	150,94	115,36	115,36	145,06	110,80	145,06	110,73	110,73	136,59	105,27	136,66	105,26	105,26
Fondi di bilancio	0,06	0,00	0,06	0,00	0,00	14,94	0,01	14,94	0,01	0,01	105,28	0,00	105,28	0,00	0,00
Fondi di bilancio	0,06	0,00	0,06	0,00	0,00	14,94	0,01	14,94	0,01	0,01	105,28	0,00	105,28	0,00	0,00
Totale generale**	3.758,48	2.575,38	4.401,99	2.504,41	2.504,41	3.681,93	2.606,87	4.371,00	2.670,55	2.670,55	3.611,12	2.605,68	4.203,10	2.535,23	2.535,23

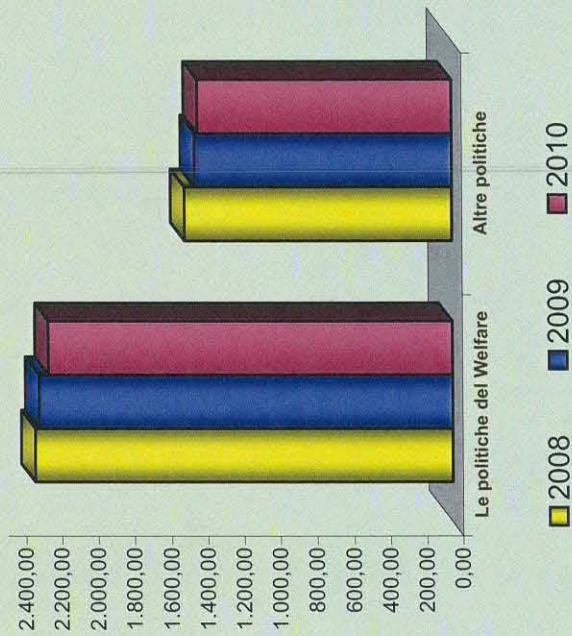
* Valori calcolati in base ai dati Istat sulla popolazione residente al 31/12/2010

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

Relazione al Consuntivo 2010

Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2008-2010

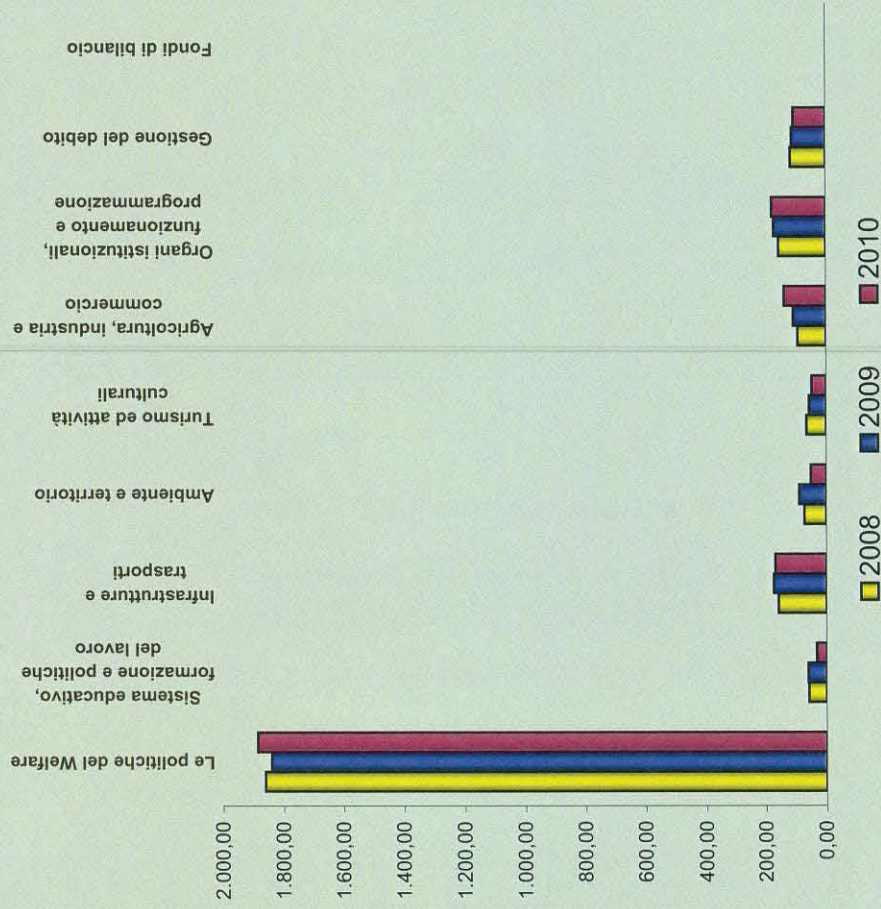
	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	2.291,95	2.270,14	2.217,41
Altre politiche	1.466,53	1.411,80	1.393,71



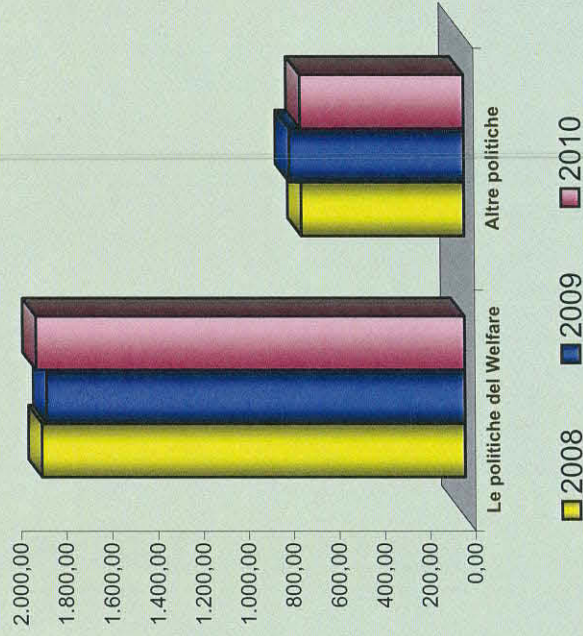
Relazione al Consuntivo 2010

Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2008-2010

	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	1.860,74	1.839,77	1.886,43
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	57,66	59,62	32,36
Infrastrutture e trasporti	158,12	173,30	168,89
Ambiente e territorio	71,17	88,62	49,82
Turismo ed attività culturali	63,66	55,31	46,81
Agricoltura, industria e commercio	92,84	107,94	138,01
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	155,90	171,50	178,10
Gestione del debito	115,30	110,80	105,27
Fondi di bilancio	0,00	0,01	0,00



Relazione al Consuntivo 2010
 Tab. 23 - Impegni pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2008-2010

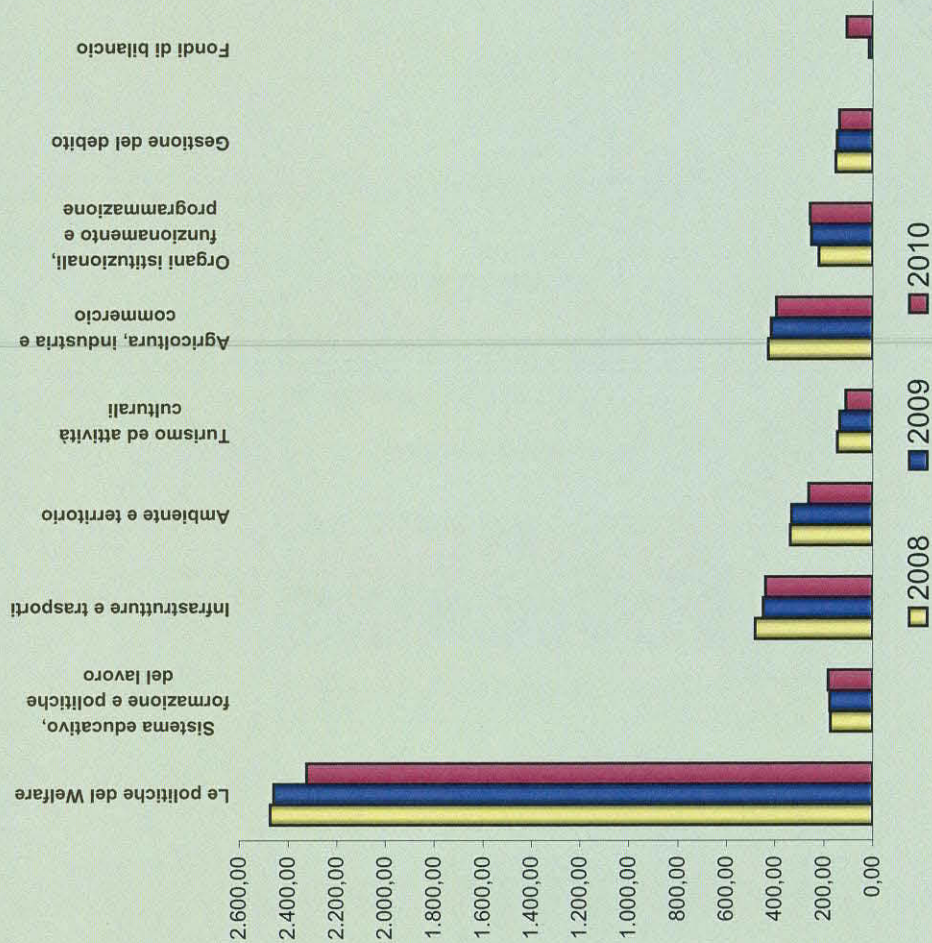


	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	1.860,74	1.839,77	1.886,43
Altre politiche	714,65	767,10	719,26

Relazione al Consuntivo 2010

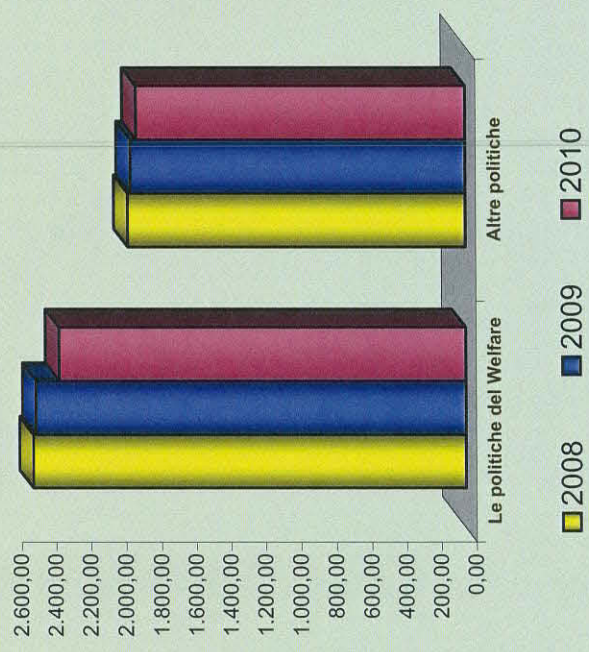
Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2008-2010

	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	2.473,53	2.458,30	2.323,12
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	171,35	174,79	180,52
Infrastrutture e trasporti	479,56	447,21	437,92
Ambiente e territorio	335,42	330,46	260,65
Turismo ed attività culturali	144,64	135,02	110,16
Agricoltura, industria e commercio	426,85	415,62	393,61
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	219,63	249,61	255,19
Gestione del debito	150,94	145,06	136,66
Fondi di bilancio	0,06	14,94	105,28



Relazione al Consuntivo 2010

Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2008-2010

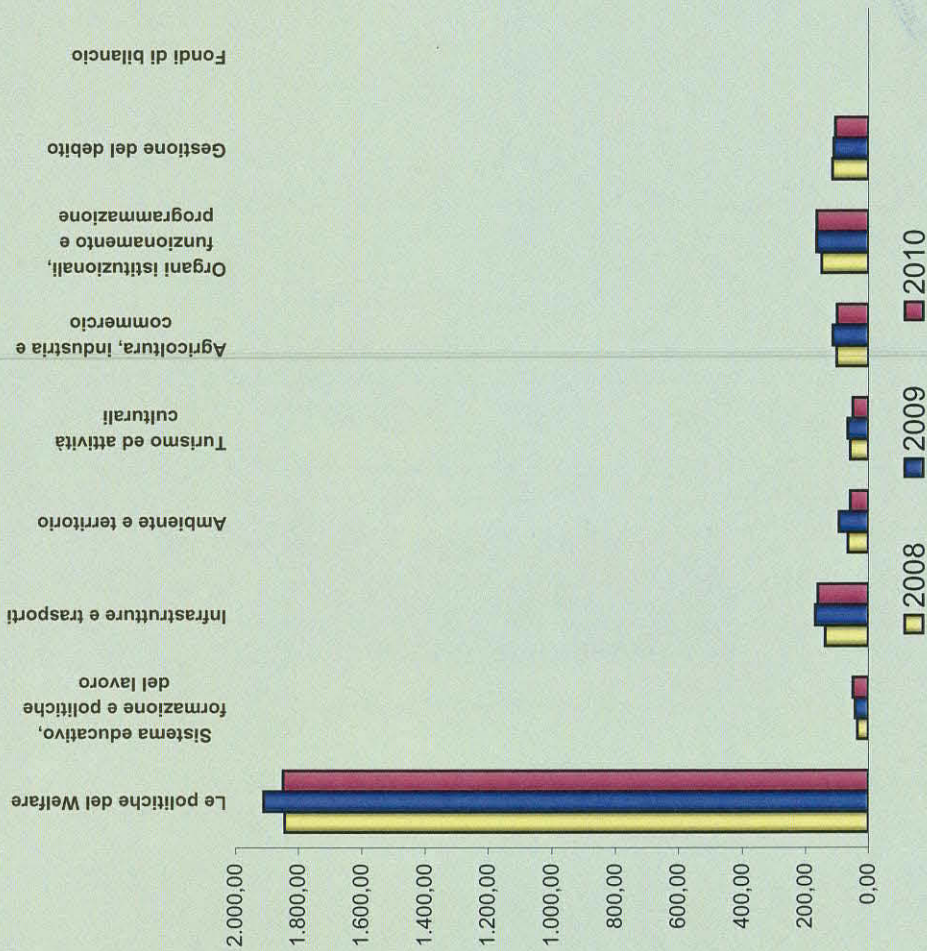


	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	2.473,53	2.458,30	2.323,12
Altre politiche	1.928,46	1.912,70	1.879,99

Relazione al Consuntivo 2010

Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2008-2010

	2008	2009	2010
Le politiche del Welfare	1.842,43	1.909,49	1.847,37
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	34,40	41,39	48,44
Infrastrutture e trasporti	137,27	169,18	160,77
Ambiente e territorio	65,31	93,80	58,40
Turismo ed attività culturali	57,76	65,78	50,00
Agricoltura, industria e commercio	102,06	114,06	100,34
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	149,82	166,12	164,66
Gestione del debito	115,36	110,73	105,26
Fondi di bilancio	0,00	0,01	0,00



Relazione al Consuntivo 2010

Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2008-2010

