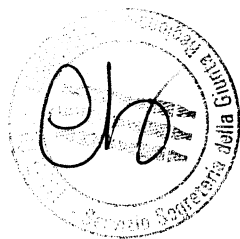




**Allegato T**

**RENDICONTO GENERALE  
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2010**

**PROSPETTO DEI DATI SIOPE  
E DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE  
(ART. 77-QUATER, COMMA 11 DL 122/2008;  
DM MEF 38666 DEL 23/12/09)**



Ente Codice 000698840  
Ente Descrizione REGIONE DELL'UMBRIA  
Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano  
Sotto Categoria REGIONI  
Periodo MENSILE 12/2010  
Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI  
Tipo Report Semplice  
Data ultimo aggiornamento 23-Sep-2011  
Data stampa 26-Sep-2011  
Importi in EURO

**000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA**

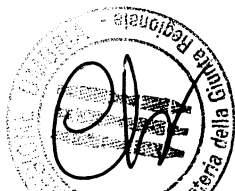
Importo nel periodo      Importo a tutto il periodo

**TITOLO 10: ENTRATE DERIVANTI DA TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE, DAL  
GETTITO DI TRIBUTI ERARIALI O DI QUOTE DI ESSO DEVOLUTE ALLA REGIONE O  
PROVINCIA AUTONOMA**      **71.757.850,74**      **2.680.698.415,30**

1110	Imposta regionale sulle attività produttive	20.625.066,94	1.099.633.029,68
1120	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche	9.529.162,72	218.319.451,50
1130	Addizionale all'imposta di consumo sul gas metano	108.847,61	2.228.392,41
1140	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi urbani	453.847,98	4.126.900,81
1210	Tasse automobilistiche	3.203.743,04	99.885.126,38
1220	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	2.628.169,74
1230	Tassa sulle concessioni per la caccia e per la pesca	0,00	118.233,79
1240	Altre tasse sulle concessioni	140.122,77	10.830.203,29
1260	Altre tasse	0,00	0,00
1310	Partecipazione IVA	33.474.882,00	1.174.726.750,16
1320	Quota regionale dell'accisa sulla benzina	972.821,71	28.576.970,65
1330	Altre quote di tributi erariali	3.249.355,97	39.621.163,98
1414	Imposte sul patrimonio	0,00	4.022,91

**TITOLO 20: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE  
CORRENTE DELL'UNIONE EUROPEA, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI**      **30.849.742,65**      **226.665.078,05**

2111	Trasferimenti correnti da Stato per calamità naturali	0,00	2.843.000,00
2113	Trasferimenti correnti da Stato per Sanità	1.369.929,07	41.868.440,72



2114	Trasferimenti correnti da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui	2.522.224,16	44.792.354,83
2115	Trasferimenti correnti da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari	22.415.752,15	22.415.752,15
2116	Altri trasferimenti correnti da Stato	4.305.203,75	110.758.677,98
2117	Trasferimenti correnti da altri enti dell'Amministrazione centrale	3.000,00	1.619.723,25
2119	Trasferimenti correnti da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale	34.048,00	34.287,36
2131	Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	0,00	156.900,00
2132	Trasferimenti correnti da Province	0,00	1.356.428,58
2134	Trasferimenti correnti da Comuni	130.752,16	425.390,98
2136	Trasferimenti correnti da Comunità montane	0,00	0,00
2137	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	2.500,00	67.111,35
2138	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	0,00	4.000,00
2139	Trasferimenti correnti da IRCCS pubblici	0,00	0,00
2144	Trasferimenti correnti da Università	0,00	250,00
2147	Trasferimenti correnti da Enti e agenzie regionali	27.522,94	30.213,00
2150	Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici Sperimentali	0,00	1.748,00
2153	Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome - Risorse UE	33.309,42	46.139,04
2212	Trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	0,00	74.106,90
2213	Trasferimenti correnti da soggetti esteri privati	0,00	57.571,28
2313	Trasferimenti correnti da imprese private	501,00	106.732,68
2315	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	5.000,00	6.250,00

**TITOLO 3o: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

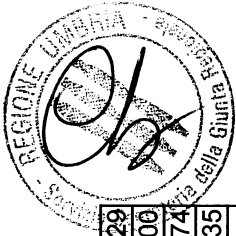
**1.323.979,08**      **59.347.652,75**

3115	Interessi attivi da altri per depositi	0,00	131.469,05
3116	Interessi attivi da altri da operazioni in derivati	0,00	17.795.178,51
3131	Canoni e fitti da Amministrazioni pubbliche	0,00	469.292,78
3132	Canoni e fitti da altri soggetti	654.043,63	2.318.579,91
3210	Proventi speciali	135.428,62	755.682,13
3220	Rimborsi per personale comandato	0,00	513.148,01
3230	Altri recuperi e Rimborsi	512.406,26	31.426.436,57
3231	Indennizzi di assicurazione	17.581,65	1.442.370,25
3240	Altre entrate correnti	4.518,92	4.495.495,54

**TITOLO 4o: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONE DI CAPITALE, DA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE**

**54.984.227,78**      **97.067.642,16**

4111	Alienazione di terreni e giacimenti	0,00	284.614,87
------	-------------------------------------	------	------------



4115	Alienazione di beni mobili		0,00	265.374,29
4116	Alienazione di macchine e attrezzature		0,00	7.500,00
4211	Trasferimenti in conto capitale da Stato per calamità naturali		2.005.989,71	4.259.826,74
4212	Trasferimenti in conto capitale da Stato per Sanità		0,00	5.539.079,35
4213	Trasferimenti in conto capitale da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui		0,00	0,00
4214	Trasferimenti in conto capitale da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari		28.059.174,60	28.059.174,60
4215	Altri trasferimenti da Stato in conto capitale		24.836.227,97	57.762.854,81
4216	Trasferimenti in conto capitale da altri enti dell'Amministrazione centrale		0,00	547.152,00
4231	Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome		0,00	79.000,00
4239	Trasferimenti in conto capitale da IRCCS pubblici		0,00	104.583,15
4247	Trasferimenti in conto capitale da Enti e agenzie regionali		0,00	10.000,00
4253	Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome - Risorse UE		27.708,62	27.708,62
4413	Trasferimenti in conto capitale da imprese private		0,00	43.723,86
4501	Riscossioni di crediti da altre Regioni e Province autonome		0,00	0,00
4502	Riscossioni di crediti da Province		0,00	0,00
4504	Riscossioni di crediti da Comuni		0,00	1.518,57
4506	Riscossioni di crediti da Comunità montane		0,00	0,00
4507	Riscossioni di crediti da Aziende sanitarie		0,00	0,00
4508	Riscossioni di crediti da Aziende ospedaliere		0,00	0,00
4513	Riscossioni di crediti da Aziende di promozione turistica		0,00	0,00
4514	Riscossioni di crediti da Università		0,00	0,00
4517	Riscossioni di crediti da Enti e agenzie regionali		0,00	0,00
4519	Riscossioni di crediti da altri enti delle Amministrazioni pubbliche		0,00	5.619,42
4523	Riscossioni di crediti da imprese private		0,00	918,00
4524	Riscossioni di crediti da imprese pubbliche		0,00	0,00
4530	Riscossioni di crediti da famiglie e Istituzioni Sociali private		0,00	13.867,00
4550	Riscossioni di crediti da altri		55.126,88	55.126,88
<b>TITOLO 50: ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE</b>			<b>0,00</b>	<b>267.954,63</b>
5112	Mutui da Cassa Depositi e Prestiti - gestione CDP spa		0,00	267.954,63
<b>TITOLO 60: ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI</b>			<b>48.958.290,60</b>	<b>461.321.306,85</b>
6111	Ritenute previdenziali e assistenziali		690.825,07	5.164.747,73



6112	Ritenute erariali	1.824.983,90	13.763.594,64
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	74.936,03	920.796,39
6210	VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE	0,00	50.000.000,00
6311	Reintegro fondi economici e carte aziendali	0,00	2.065,84
6312	Depositi cauzionali	12.783,15	184.990,54
6314	Depositi per spese contrattuali	1.483,54	4.116,08
6317	Anticipazioni sanità	18.099.049,22	336.467.637,54
6318	Altre partite di giro	28.254.229,69	54.813.358,09

**INCASSI DA REGOLARIZZARE**

9999	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	0,00	0,00
------	---	------	------

**TOTALE GENERALE**

**207.874.090,85      3.525.368.049,74**



**Ente Codice** 000698840  
**Ente Descrizione** REGIONE DELL'UMBRIA  
**Categoria** Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano  
**Sotto Categoria** REGIONI  
**Periodo** MENSILE 12/2010  
**Prospetto** PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI  
**Tipo Report** Semplice  
**Data ultimo aggiornamento** 23-Sep-2011  
**Data stampa** 26-Sep-2011  
**Importi in EURO**

**000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA**

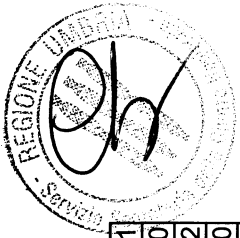
**Importo nel periodo**      **Importo a tutto il periodo**

**TITOLO 1o: SPESE CORRENTI**

	183.229.070,62	2.037.643.758,59
<b>1101 SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI</b>		
1211 Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	0,00	20.665,01
1212 Straordinario per il personale a tempo indeterminato	5.759.380,46	39.308.409,06
	19.751,25	396.396,09
1213 Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	142.782,18	3.790.024,98
1214 Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	333.035,20	2.987.925,24
1215 Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo lavoratori interinali, lavoratori socialmente utili)	92.696,23	1.164.079,27
1216 Arretrati di anni precedenti	0,00	1.857.658,81
1221 Contributi obbligatori per il personale	3.805.128,91	14.842.909,22
1223 Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR	0,00	224.428,50
1243 Altri	175.725,13	3.215.919,49
1251 Formazione del personale	87.234,90	451.442,63
1252 Buoni pasto	0,00	627.993,60
1254 Compensi per commissioni di concorso	0,00	27.685,64
1255 Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	0,00	29.753,72
1256 Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	23.500,36	419.955,11
1257 Rimborsi spese per personale comandato	181.988,50	462.914,58
1258 Altri oneri per il personale	7.223,29	139.111,32



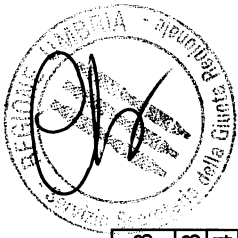
1341	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	24.918,05	200.703,68
1342	Carburanti, combustibili e lubrificanti	18.571,34	234.870,97
1343	Pubblicazioni, giornali e riviste	5.027,39	176.722,35
1345	Altri materiali di consumo	31.678,28	156.618,23
1346	Contratti di servizio per trasporto	328.551,03	45.028.631,88
1347	Altri contratti di servizio	0,00	2.369,70
1348	Studi, consulenze, indagini e gettoni di presenza	205.612,44	2.055.883,96
1349	Organizzazione manifestazioni e convegni	83.864,88	1.199.827,10
1350	Corsi di formazione organizzati per terzi	0,00	826.340,30
1351	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	46.153,71	784.965,36
1352	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	1.425,83	93.256,09
1353	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	34.384,82	365.441,96
1354	Servizi ausiliari, spese di pulizia, traslochi e facchinaggio	44.163,46	1.120.849,75
1355	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	160.895,14	1.807.245,79
1356	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	56.878,42	721.383,95
1357	Utenze e canoni per altri servizi	751.211,93	1.692.100,48
1359	Spese postali	0,00	263.201,67
1360	Assicurazioni	1.170.211,85	1.471.140,63
1361	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	8.408,05	111.930,76
1362	Assistenza informatica e manutenzione software	146.777,75	1.654.059,76
1363	Spese per liti (patrocinio legale)	43.410,83	822.733,57
1364	Altre spese per servizi	1.288.264,49	14.131.361,49
1411	Noleggi, locazioni e leasing operativo	124.577,12	2.269.505,92
1412	Licenze software	936,00	149.557,44
1511	Trasferimenti correnti a Stato	75.685,82	1.398.555,20
1512	Trasferimenti correnti ad altri Enti dell'Amministrazione Centrale	0,00	187.406,93
1513	Trasferimenti correnti ad Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali	0,00	52.000,00
1520	Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	255.234,97	4.264.756,45
1531	Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province Autonome	0,00	371.713,06
1532	Trasferimenti correnti a Province	2.245.785,60	83.208.245,99
1534	Trasferimenti correnti a Comuni per referendum e spese elettorali	0,00	30.906,59
1535	Altri trasferimenti correnti ai Comuni	991.345,08	48.605.765,07
1536	Trasferimenti correnti ad Unioni di comuni	606.121,03	4.407.150,24
1537	Trasferimenti correnti a Comunità montane	4.652.768,12	15.167.172,58
1538	Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	90.799.350,40	1.130.152.002,48
1539	Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	34.701.142,72	412.640.565,96
1540	Trasferimenti correnti a IRCCS pubblici	0,00	5.500,00



1542	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	0,00	305.506,31
1544	Trasferimenti correnti ad Aziende di promozione turistica	0,00	71.050,00
1545	Trasferimenti correnti a Università	302.632,49	2.128.357,32
1547	Trasferimenti correnti a ARPA	1.103.836,50	13.901.998,00
1548	Trasferimenti correnti a Organismi regionali interni	13.000,00	22.407.458,27
1549	Trasferimenti correnti ad Enti e Agenzie regionali	4.698.587,06	24.392.687,25
1550	Trasferimenti correnti ad altri Enti delle Amministrazioni locali	718.580,32	2.384.691,23
1551	Trasferimenti correnti ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali	1.502.400,15	18.203.891,07
1552	Trasferimenti correnti a Policlinici Universitari	0,00	14.100,00
1553	Trasferimenti correnti a Enti per il diritto allo studio	4.794,50	30.217,00
1554	Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province autonome - Risorse UE	0,00	87.859,20
1555	Trasferimenti ripiano gestioni liquidatorie ex U.U.S.S.I.L.	0,00	101.598,59
1611	Trasferimenti correnti a Unione Europea	0,00	778.832,85
1612	Trasferimenti correnti ad altre istituzioni estere	0,00	33.705,11
1613	Trasferimenti correnti a soggetti esteri privati	0,00	152.589,35
1623	Trasferimenti correnti ad imprese private (escluse quelle produttrici di servizi sanitari e assistenziali)	4.858.213,77	39.229.407,07
1624	Trasferimenti correnti ad imprese pubbliche	0,00	95.055,70
1632	Trasferimenti correnti a famiglie	3.130,00	1.107.118,70
1633	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per assistenza sociale	442.473,15	1.439.640,36
1634	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per fini diversi dal sociale	1.125.717,27	8.633.343,47
1712	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione CDP spa	908.073,66	1.874.944,18
1721	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione tesoro	435.820,76	890.208,59
1732	Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a medio-lungo	5.072.096,16	11.798.072,47
1742	Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a medio-lungo	1.039.459,09	12.987.524,96
1760	Interessi passivi ed oneri finanziari per operazioni in derivati	9.997.612,79	20.035.312,47
1811	IRAP	1.197.773,20	4.696.386,88
1812	I.V.A.	4.919,37	9.067,87
1813	Imposte sul patrimonio	40.666,00	82.240,00
1814	Altri tributi	62.760,07	416.155,64
1912	Altri oneri straordinari della gestione corrente	164.721,35	692.195,83
1913	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0,00	862.827,24


**TITOLO 2o: SPESE IN CONTO CAPITALE**

		<b>50.707.595,61</b>	<b>212.817.642,87</b>
2102	Vie di Comunicazione	0,00	1.759.746,58
2103	Infrastrutture idrauliche	0,00	1.548.086,54
2106	Infrastrutture telematiche	0,00	15.102,00
2107	Altre infrastrutture	24.235,20	1.233.754,74
2108	Opere per la sistemazione del suolo	196.513,67	1.358.264,99
2109	Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e governativo	39.204,00	80.724,84
2113	Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico	18.374,69	314.320,65
2116	Ospedali e strutture sanitarie	251.697,58	329.377,16
2117	Altri beni immobili	0,00	96.000,00
2121	Hardware	31.409,40	455.313,06
2122	Acquisizione o realizzazione software	152.465,42	2.467.115,21
2131	Mezzi di trasporto	0,00	119.257,35
2132	Mobili, macchinari e attrezzature	0,00	56.432,48
2133	Mobili e arredi	23.207,04	138.913,84
2134	Impianti e attrezzature	0,00	337.542,00
2135	Opere artistiche	0,00	16.729,20
2136	Materiale bibliografico	2.700,00	10.030,05
2137	Altri beni materiali	126.066,22	1.114.349,85
2142	Altri titoli	0,00	150.000,00
2211	Trasferimenti in conto capitale a Stato	0,00	3.084,22
2212	Trasferimenti in conto capitale a altri Enti dell'Amministrazione Centrale	7.034.393,07	19.315.170,24
2231	Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province Autonome	0,00	18.023,67
2232	Trasferimenti in conto capitale a Province	7.147.588,86	14.052.055,09
2234	Trasferimenti in conto capitale a Comuni	19.574.132,33	68.402.700,84
2235	Trasferimenti in conto capitale a Unioni di comuni	0,00	1.735.299,28
2236	Trasferimenti in conto capitale a Comunità montane	2.278.388,80	13.010.351,74
2237	Trasferimenti in conto capitale ad Aziende sanitarie	0,00	12.655.004,32
2238	Trasferimenti in conto capitale ad Aziende ospedaliere	374.921,26	1.962.092,12
2244	Trasferimenti in conto capitale a Università	31.215,41	31.215,41
2245	Trasferimenti in conto capitale a Enti Parco Nazionali	0,00	60.000,00
2246	Trasferimenti in conto capitale a ARPA	146.000,00	1.619.231,96
2247	Trasferimenti in conto capitale a Enti e agenzie regionali	3.048.628,87	15.510.883,20
2248	Trasferimenti in conto capitale ad Organismi regionali interni	0,00	1.205.376,00
2249	Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti delle Amministrazioni locali	1.547.674,10	6.586.084,30



2323	Trasferimenti in conto capitale ad imprese private (escluse le imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali)	7.072.566,15	35.773.864,88
2324	Trasferimenti in conto capitale a imprese pubbliche	1.376.468,54	7.015.930,88
2331	Trasferimenti in conto capitale a famiglie	0,00	7.309,34
2332	Trasferimenti in conto capitale ad istituzioni sociali private	0,00	1.245.695,81
2710	Incarichi professionali esterni	209.745,00	1.007.209,03

**TITOLO 3o: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI**

**21.282.225,15**

**47.718.654,67**

3112	Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione CDP spa	2.574.510,75	5.090.224,64
3211	Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione tesoro	819.242,62	1.619.918,17
3321	Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in euro	0,00	3.536.446,87
3411	Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in euro	3.553.666,67	7.107.333,34
3421	Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in euro	834.308,00	3.665.613,13
3512	Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato) in euro	9.866.419,64	19.486.123,06
3612	Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in euro	3.634.077,47	7.212.995,46

**TITOLO 4o: SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI**

**121.213.561,85**

**1.332.703.264,85**

4111	Ritenute previdenziali e assistenziali	1.140.729,90	5.875.837,45
4112	Ritenute erariali	3.112.564,18	15.545.897,33
4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	151.026,72	995.575,44
4210	VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE	83.488.487,41	83.488.487,41
4312	Restituzione depositi cauzionali	0,00	110.615,07
4317	Rimborso anticipazioni sanità	0,00	1.132.088.512,35
4318	Altre partite di giro	33.320.753,64	94.598.339,80

**PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE**

**0,00**

**0,00**

9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00
------	---	------	------

TOTALE GENERALE

376.432.453,23

3.630.883.320,98





Ente Codice 000698840  
Ente Descrizione REGIONE DELL'UMBRIA  
Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano  
Sotto Categoria REGIONI  
Periodo MENSILE 12/2010  
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE  
Tipo Report Semplice  
Data ultimo aggiornamento 23-Sep-2011  
Data stampa 26-Sep-2011  
Importi in EURO

**000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA** **Importo a tutto il periodo**

**CONTO CORRENTE DI TESORERIA**

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	494.194.196,81
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	3.525.368.049,74
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	3.630.883.320,98
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	388.678.925,57

**FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA**

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	2.394.029,19

**FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO**

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

**CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.**

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	4.644.127,19
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	18.026.872,19
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	411.349.924,95





## Relazione ai sensi dell'art. 2, comma 4 del Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze 23/12/2009 n. 38666

L'articolo 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112/2008, nel sopprimere l'obbligo a carico delle Regioni dell'invio trimestrale dei flussi di cassa alla Ragioneria generale dello Stato, ha contestualmente stabilito che i prospetti dei dati relativi al Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti pubblici (SIOPE) e delle disponibilità liquide costituiscano un allegato obbligatorio del rendiconto.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.38666 del 23/12/2009, di attuazione del citato art. 77-quater, nell'individuare quale primo anno di applicazione l'esercizio finanziario 2010, ha definito le modalità attraverso le quali gli enti pubblici soggetti al SIOPE possono adempiere correttamente a tale obbligo.

In particolare, l'art. 2, comma 4 del decreto ministeriale testé menzionato stabilisce che *"nel caso in cui i prospetti dei dati SIOPE relativi all'esercizio precedente o la relativa situazione delle disponibilità liquide non corrispondano alle scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere, l'ente allega al rendiconto o al bilancio di esercizio una relazione, predisposta dal responsabile finanziario, esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione e delle iniziative adottate per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE"*.

Per quanto riguarda la parte entrata, non si rilevano scostamenti significativi tra le risultanze contabili dell'Amministrazione regionale e quelle rivenienti dal prospetto risultante dalla rilevazione SIOPE.

Sul fronte della spesa, dal raffronto tra i dati aggregati per titolo risultanti dal sistema contabile regionale e quelli del prospetto SIOPE presente nel Data Warehouse RGS, emergono alcuni scostamenti, meglio evidenziati nel prospetto che segue:

<b>titolo</b>	<b>A) Totale titolo prospetto SIOPE</b>	<b>B) Totale titolo dati contabili Regione Umbria</b>	<b>B - A scostamento %</b>
1	2.037.643.758,59	2.020.478.546,29	-0,850%
2	212.817.642,87	229.848.706,57	7,410%
3	47.718.654,67	47.824.112,87	0,221%
4	1.332.703.264,85	1.332.731.955,25	0,002%
<b>totale</b>	<b>3.630.883.320,98</b>	<b>3.630.883.320,98</b>	

Lo scostamento più significativo si registra al titolo 2 denominato "Spese in conto capitale". Al riguardo, si significa che tale disallineamento è dovuto a differenze riguardanti la classificazione economica dei dati, con riferimento



alle voci contabili per le quali la codifica SIOPE adotta criteri di aggregazione diversi da quelli previsti per il bilancio che derivano da leggi di spesa che finanziano un'eterogeneità di interventi difficilmente classificabili in modo univoco all'interno di un medesimo titolo di spesa.

Ciò stante, con riferimento all'attività sovventoria dell'Amministrazione regionale, è assai frequente che i contributi concessi siano riferiti ad attività complesse caratterizzate, al contempo, da interventi di natura strutturale e da altri suscettibili di apportare la loro utilità nel breve periodo. In tale circostanza e con particolare riguardo alla struttura del bilancio, la scelta del posizionamento contabile degli interventi in parola nel titolo 2 della spesa è stata improntata a logiche e valutazioni complessive che tengono conto delle ricadute positive in termini di sviluppo generale dei soggetti finanziati e della prevalenza degli aspetti strutturali su quelli di breve periodo di interventi di diversa natura. Nella fase di gestione del bilancio e, più precisamente, in sede di ordinazione della spesa afferente gli interventi in parola, ai fini della corretta individuazione della codificazione SIOPE da attribuire alle singole fattispecie di trasferimento finanziate da capitoli del titolo 2, è stato sostanzialmente adottato lo schema logico sottostante l'applicazione della disciplina fiscale contenuta nell'art. 28 del DPR 600/73 relativa, appunto, all'attività sovventoria dell'Amministrazione regionale. E' di tutta evidenza che la valutazione del regime fiscale da applicare ai sensi del richiamato art. 28 si basa sui medesimi presupposti presi a riferimento per stabilire, nell'ambito della codifica SIOPE, la natura corrente o in conto capitale del trasferimento. In particolare, laddove si è provveduto all'applicazione della ritenuta d'acconto prevista dalla citata normativa ovvero in tutti i casi in cui sono intervenute specifiche cause di esclusione soggettive o oggettive, i relativi pagamenti sono stati codificati nel sistema SIOPE quali trasferimenti di natura corrente. Per effetto di tale modalità di contabilizzazione, in tutto il 2010 l'importo dei pagamenti per trasferimenti contabilizzati al titolo 2 ai quali è stato attribuito un codice SIOPE di natura corrente (caratterizzati dalla prima della quattro cifre uguale ad uno) è pari a 14.771 migliaia di euro.

Il prospetto che segue dimostra che senza l'effetto di tale contabilizzazione si registrerebbe un disallineamento sotto l'1% per tutti i titoli della spesa:

<b>titolo</b>	<b>A) Totale titolo prospetto SIOPE</b>	<b>B) Totale titolo dati contabili Regione Umbria</b>	<b>B - A scostamento %</b>
1	2.022.872.498,22	2.020.478.546,29	-0,118%
2	227.588.903,24	229.848.706,57	0,983%
3	47.718.654,67	47.824.112,87	0,221%
4	1.332.703.374,88	1.332.731.955,25	0,002%
<b>totale</b>	<b>3.630.883.320,98</b>	<b>3.630.883.320,98</b>	



Le iniziative da intraprendere per pervenire, nell'anno successivo, ad una corretta attuazione della rilevazione SIOPE, rientrano in un percorso più generale che l'Amministrazione ha avviato ai fini dell'armonizzazione dei bilanci pubblici prevista dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che richiede una sistematica rivisitazione dell'intera struttura del bilancio.

Il Dirigente del Servizio  
Ragioneria e fiscalità regionale  
Amato Carloni

---