REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Allegato Q

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

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

REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale

PREMESSA **2**

1. IL CONTO DEL BILANCIO **4**

1.1 LE PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA E DI CASSA 7
1.2 LE PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA 7
1.3 LA GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 9
1.4 LA GESTIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 16
1.5 IL CONTO DEI RESIDUI 22
1.5.1 I residui attivi *23*
1.5.2 I residui passivi *27*
1.5.3 I residui passivi perenti *33*
1.6 LA SPESA DEL PERSONALE 35

2. LA SITUAZIONE DI CASSA **37**

3. LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA **39**

4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2011 ..... **43**

5. I PROGRAMMI COMUNITARI: L'ATTIVITA' DELL'AUTORITA' DI CERTIFICAZIONE **62**

6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO **66**

7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M. **70**

8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI **72**

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 2011 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.
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 vigenti.
In appendice alla relazione, sono state riportate alcune tabelle che riclassificano le risultanze degli esercizi finanziari 2009, 2010 e 2011 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 2011 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.

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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:

<u>Entrate</u>

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.

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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 termine dell'esercizio;
- 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 2011, si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo contabile pari ad € 396.680.974,87, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 311.441.058,50 che risulta così determinato:

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

(+) Saldo attivo	396.680.974,87
(-) Economie vincolate	708.122.033,37
(-) Fondi speciali del 2011 da utilizzare nel 2012	0,00
(=) Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2011	311.441.058,50

Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di 311.441 migliaia di euro deriva dalla mancata attivazione dei mutui autorizzati con legge di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011. In particolare, tale disavanzo è formato da due componenti:

- la prima, pari a complessivi 261.242 migliaia di euro riguardano le spese di investimento relative agli esercizi 2006, 2007, 2008, 2009 e 2010;
- la seconda, pari a 50.200 migliaia di euro, si riferisce a spese di investimento relative all'esercizio 2011.

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

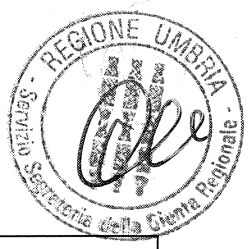
1.1 Le previsioni iniziali di competenza e di cassa

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011, approvato con Legge regionale 31 marzo 2011, n. 5, le entrate e le uscite **di competenza** pareggiano ed ammontano a € 6.094.595.003,02.
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 € 264.549.849,84.
Tra le entrate figura un avanzo finanziario presunto pari ad € 810.097.580,60 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 di competenza pareggiano, di conseguenza, al netto delle contabilità speciali e delle reiscrizioni anticipate, nell'importo complessivo di € 2.497.774.262,42, di cui € 1.785.818.321,79 rappresentano le risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria.
Per quanto concerne l'equilibrio del bilancio **di cassa**, lo stato di previsione dell'entrata e della spesa pareggiano nell'importo di € 6.304.619.578,01; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 388.678.925,57.

1.2 Le previsioni definitive di competenza e di cassa

Per ciò che concerne le previsioni finali per l'esercizio finanziario 2011, le entrate e le spese di competenza definitive pareggiano nell'importo di € 6.159.596.012,65 mentre gli stanziamenti definitivi della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 6.448.223.362,88.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2011 sia della competenza che della cassa:



PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE
Variazioni anno 2011

(In migliaia di Euro)

ENTRATA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Avanzo di Amministrazione	810.098		-4.136		805.962	
Fondo cassa fine eserc. prec.		388.679		0		388.679
TITOLO I	1.830.006	2.145.134	5.905	84.759	1.835.911	2.229.893
TITOLO II	128.839	205.802	38.956	37.721	167.794	243.524
TITOLO III	26.956	28.041	14.245	13.550	41.201	41.591
TITOLO IV	173.265	373.468	11.626	10.787	184.891	384.255
TITOLO V	338.709	339.543	-1.594	-2.118	337.114	337.425
TITOLO VI	2.786.723	2.823.952	0	-1.096	2.786.723	2.822.856
TOTALE ENTRATA	**6.094.595**	**6.304.620**	**65.001**	**143.603**	**6.159.596**	**6.448.223**

SPESA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo negativo	264.550	-	-1.594	-	262.956	-
Organi istituzionali	25.079	26.217	638	670	25.716	26.887
Amministrazione generale	145.592	172.482	-8.280	5.832	137.312	178.314
Politiche abit.ve e interventi settore edilizio	106.760	115.966	23.528	28.550	130.288	144.516
Opere pubbliche	8.979	16.668	1.950	2.589	10.928	19.257
Difesa suolo, protez.ne civile e tutela amb.le	119.978	135.607	6.993	15.704	126.971	151.311
Servizi e inf.ture mob.tà e il trasp. Merci	251.413	285.078	2.178	23.840	253.591	308.918
Agricoltura, foreste ed economica	49.794	58.071	6.547	9.937	56.341	68.009
Industria, artigianato e commercio	120.787	158.652	12.526	38.919	133.313	197.571
Turismo	13.603	12.617	4.230	4.229	17.833	16.846
Istruzione, cultura ed attività ricreative	47.084	55.520	5.121	10.594	52.205	66.113
Formazione prof.le e politiche del lavoro	91.219	117.472	2.565	5.461	93.784	122.933
Promozione e tutela della salute	1.785.818	1.792.032	11.597	19.967	1.797.416	1.811.998
Protezione sociale	16.664	20.474	10.926	13.322	27.590	33.796
Programmazione strategica e socio econ.ca	5.771	7.276	1.454	2.809	7.225	10.085
Gestione del debito	135.461	122.812	-11.521	388	123.940	123.200
Fondi di bilancio	102.781	428.871	-3.910	-40.589	98.871	388.282
Programmi PIM – Altre iniziative comunitarie	16.539	12.405	54	54	16.593	12.458
Partite di giro	2.786.723	2.766.400	-	1.329	2.786.723	2.767.729
TOTALE SPESA	**6.094.595**	**6.304.620**	**65.001**	**143.603**	**6.159.596**	**6.448.223**

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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 24 novembre 2011, n. 14); 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 2010, gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 805.962 migliaia di Euro, sono state reiscritte in via anticipata per 810.098 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e rettificate in diminuzione, a seguito delle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio 2009, per 4.136 migliaia di Euro in sede di assestamento.

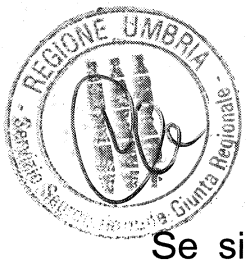
1.3 La gestione delle entrate di competenza

Come è stato indicato in precedenza, le previsioni definitive delle entrate di competenza ammontano a 6.159.596 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (2.786.723 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari ad 805.962 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2010 e reiscritte nella competenza 2011, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 3.236.688 migliaia di Euro.
Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2011 ammontano a complessive 2.647.388 migliaia di Euro, di cui 2.217.035 migliaia di Euro riscosse; conseguentemente la somma di 430.353 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi.
Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31/12/2011, la quasi totalità dei residui attivi formatisi 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":

REGIONE UMBRIA - Servizio Segreteria della Giunta Regionale

(in migliaia di Euro)

Cat.	Descrizione	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	Minori (+) Maggiori (-) Entrate	Riscossioni	Residui finali
0.01	Parte speciale	805.962	-	805.962	-	-
	Titolo 0	***805.962***	***-***	***805.962***	***-***	***-***
1.01	Tributi propri	672.731	637.283	35.448	638.794	552.647
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.163.180	1.198.613	-35.433	1.272.112	296.074
	Titolo I	***1.835.911***	***1.835.896***	***15***	***1.910.906***	**848.721**
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	148.819	142.800	6.019	171.969	104.592
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	15.043	15.043	-	16.755	44.084
2.03	Altri trasferimenti correnti	3.932	3.813	119	4.820	5.707
	Titolo II	***167.794***	***161.657***	***6.138***	***193.544***	**154.382**
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	23.003	22.059	943	21.118	2.093
3.02	Recuperi e rimborsi	18.198	17.149	1.048	13.225	8.351
	Titolo III	***41.201***	***39.209***	***1.992***	***34.342***	**10.444**
4.01	Alienazione di beni	16.000	886	15.114	887	420
4.02	Riscossione di crediti	112	112	-	112	1.339
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	146.739	58.834	87.905	103.373	219.356
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	21.936	21.936	-	23.056	71.580
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	104	104	-	155	2.197
	Titolo IV	***184.891***	***81.872***	***103.018***	***127.583***	**294.891**
5.01	Mutui e prestiti	316.456	-	316.456	-	1.923
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	20.658	-	20.658	-	-
	Titolo V	***337.114***	***-***	***337.114***	***-***	**1.923**
6.01	Partite di giro	2.786.723	528.754	2.257.969	550.127	181.175
	Titolo VI	***2.786.723***	***528.754***	***2.257.969***	***550.127***	***181.175***
	Totale	**6.159.596**	**2.647.388**	**3.512.208**	**2.816.503**	**1.491.536**



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 del 100% espressione della piena realizzazione delle entrate stimate.

Si conferma anche per il 2011 l'importanza delle risultanze delle azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale (prevalentemente tassa automobilistica) con un livello dei recuperi che si attesta sui 15 milioni di Euro (1 milione in più rispetto all'anno precedente). Tale consistente gettito deriva, in particolare, dall'effetto combinato dell'invio degli avvisi bonari per l'anno di imposta 2009, dell'iscrizione a ruolo dell'anno di imposta 2008 e delle maggiori somme rivenienti dalla riscossione delle cartelle di pagamento emesse negli anni precedenti.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2011, 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 2011 Valori	ACCERTAMENTI 2011 Valori quota di composizione %	
ENTRATE TRIBUTARIE			
Tasse sulle concessioni regionali	3.685,00	3.375,00	0,21
Tasse automobilistiche - competenza	89.700,00	87.750,00	5,55
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	8.900,00	15.117,00	0,96
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000,00	2.921,00	0,18
Addizionale gas metano	3.000,00	2.519,00	0,16
Tassa diritto allo studio universitario	2.800,00	2.800,00	0,18

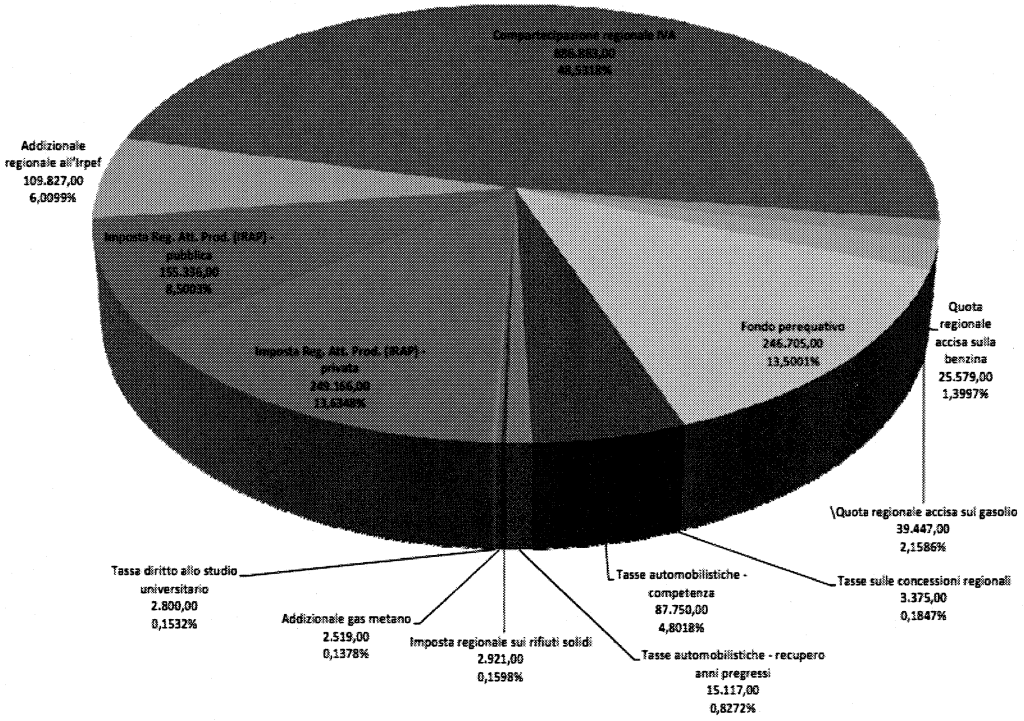
REGIONE UMBRIA - Servizio Segreteria della Giunta Regionale -

Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - privata	438.435,00	249.166,00	15,76
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) - pubblica		155.336,00	9,83
Addizionale regionale all'Irpef	116.087,00	109.827,00	6,95
ENTRATE DA COMPARTECIPAZIONE			
Compartecipazione regionale IVA	886.883,00	886.883,00	56,11
Quota regionale accisa sulla benzina	28.500,00	25.579,00	1,62
Quota regionale accisa sul gasolio	39.600,00	39.447,00	2,49
TOTALE	**1.620.590,00**	**1.580.720,00**	**100**
Fondo perequativo	208.197,00	246.705,00	

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, dell'addizionale regionale all'Irpef e della compartecipazione relativa all'accisa sulla benzina.
Il gettito dell'addizionale dell'imposta sul gas metano è risultano inferiore alle previsioni per effetto degli incentivi finalizzati sia al risparmio energetico che all'uso di energie alternative.
Il tributo per il deposito in discarica dei rifiuti risulta in linea con le previsioni.
Il 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 25% di tale aggregato mentre la tassa automobilistica e l'addizionale all'IRPEF si posizionano intorno al 7%. E' di tutta evidenza il ruolo preponderante, nel mix di fonti di finanziamento di natura tributaria, della compartecipazione IVA la cui quota di composizione si attesta ad oltre il 56%.
Nel grafico che segue, viene fornita una rappresentazione dei dati di cui alla tabella precedente, incluso il fondo perequativo.

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

Entrate Tributarie + Compartecipazioni + Fondo Perequativo.
Accertamenti 2012 in migliaia di euro percentuale

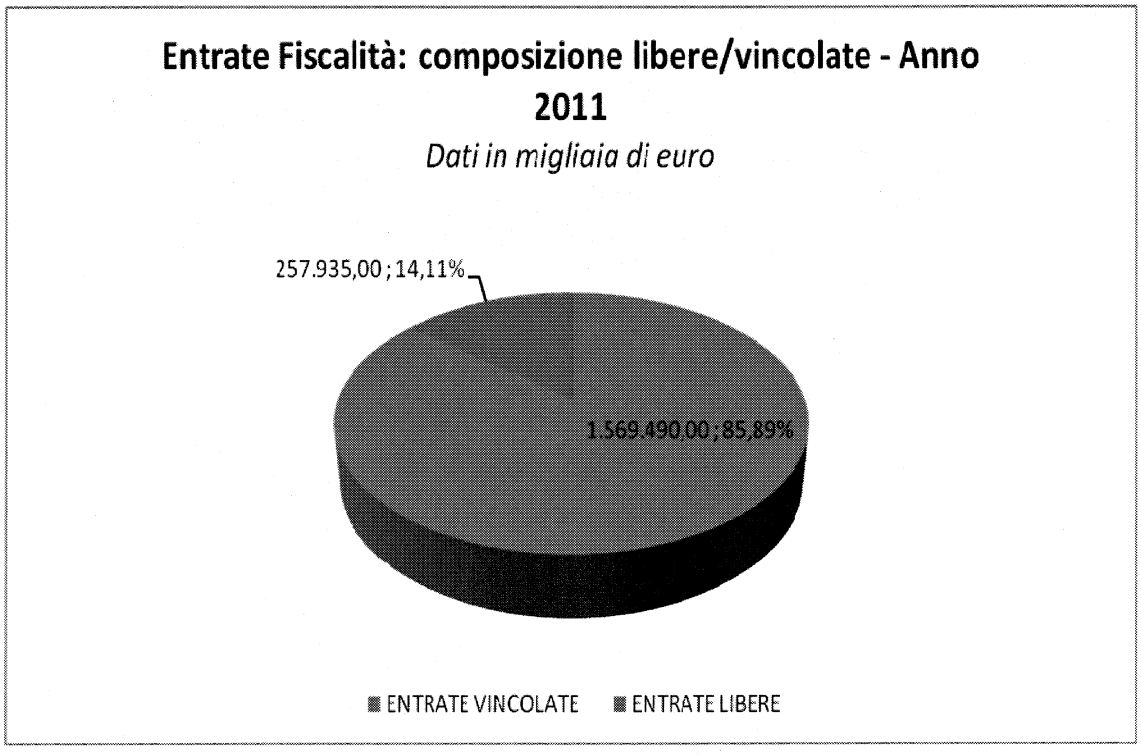


Come è noto, la maggior parte delle entrate tributarie e da compartecipazione sono vincolate al finanziamento del fabbisogno della sanità; nella tabella che segue le entrate di natura tributaria del 2011 sono state distinte in libere e vincolate al fine di evidenziare la rigidità gestionale di quelle entrate così dette proprie al fine della gestione:

TRIBUTO	ENTRATE TOTALI	ENTRATE VINCOLATE	ENTRATE LIBERE
Tasse sulle concessioni regionali	3.375,00	3.277,00	98,00
Tassa automobilistica - competenza	87.750,00	-	87.750,00
Tassa automobilistica - recupero anni pregressi	15.117,00	-	15.117,00
Imposta regionale sui rifiuti solidi	2.921,00	818,00	2.103,00
Addizionale gas metano	2.519,00	-	2.519,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	2.800,00	2.800,00	-
Imposta Reg. Att. Prod.(IRAP)	404.502,00	335.680,00	68.822,00
Addizionale regionale all'Irpef	109.827,00	93.327,00	16.500,00

Compartecipazione regionale IVA	886.883,00	886.883,00	-
Quota regionale accisa sulla benzina	25.579,00	-	25.579,00
Quota regionale accisa sul gasolio	39.447,00	-	39.447,00
Fondo perequativo	246.705,00	246.705,00	-
TOTALE		1.569.490,00	257.935,00

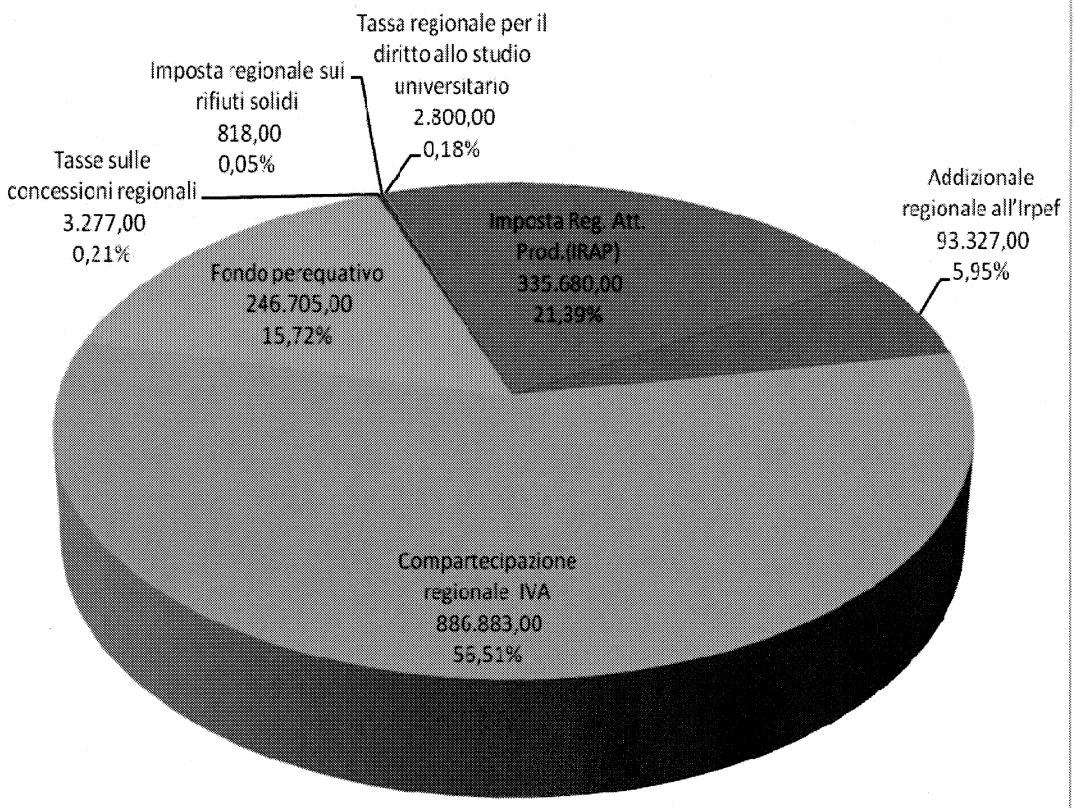
Nelle figure che seguono, viene data una rappresentazione grafica dei dati indicati nella precedente tabella aggregati al fine di illustrare il livello di rigidità delle entrate con riferimento al raffronto tra entrate che concorrono al finanziamento della sanità, nonché la composizione di quelle libere;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

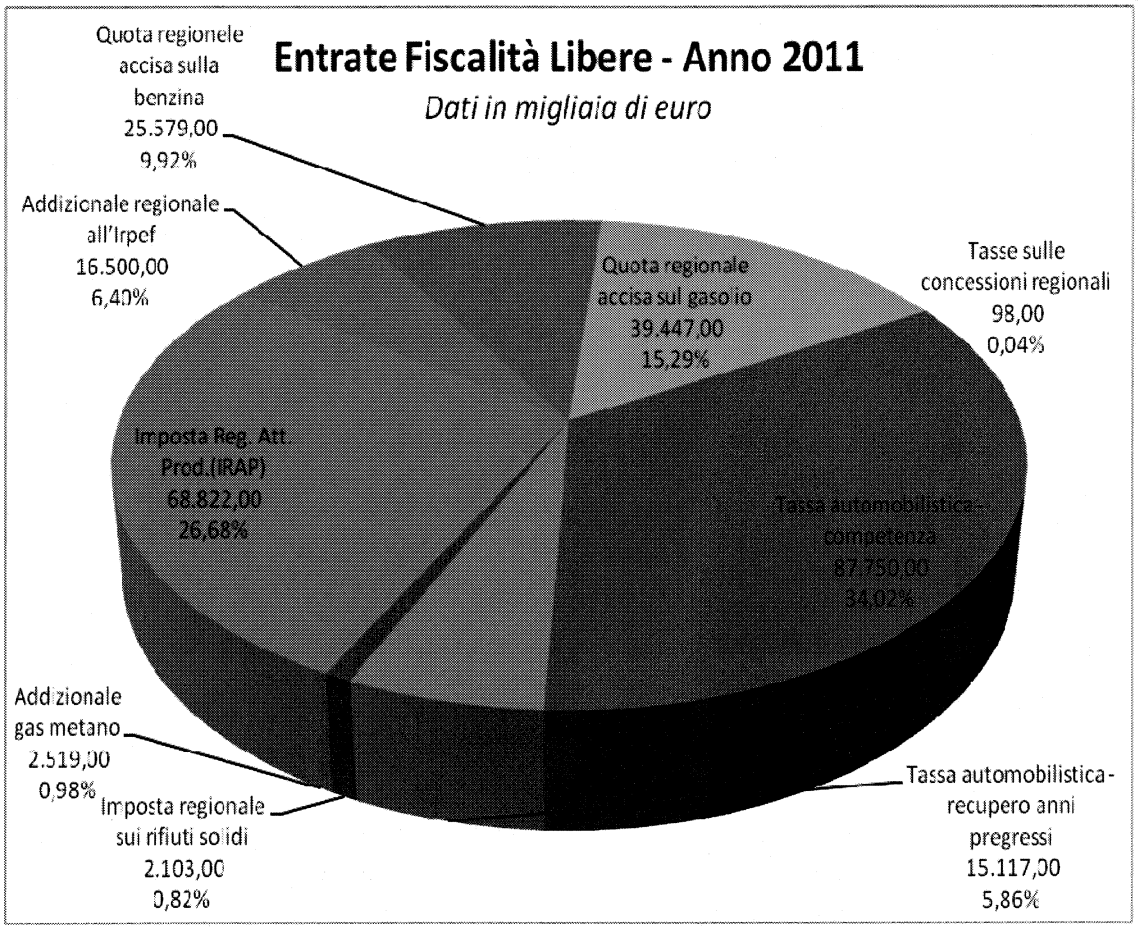


REGIONE UMBRIA - Servizio Segreteria della Giunta Regionale -

Entrate Fiscalità con vincolo di destinazione. Anno 2011

Dati in migliaia di euro





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 2011, ammontano a complessivi 2.806.737 migliaia di Euro, di cui 2.308.352 migliaia di Euro pagati e 498.386 migliaia di Euro rimasti da pagare, a fronte di una previsione definitiva di 5.896.640 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 3.089.903 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2011 è così determinato:

Gestione spese di competenza

(in migliaia di Euro)

Titolo	Previsioni di competenza	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui finali
Titolo 1	2.318.996,88	2.006.016,67	1.878.524,73	312.980,21	127.491,94
Titolo 2	717.833,12	222.607,77	76.886,23	495.225,35	145.721,53
Titolo 3	73.087,32	49.358,89	49.291,52	23.728,43	67,37
Titolo 4	2.786.723,16	528.753,94	303.649,02	2.257.969,22	225.104,92
Totale	**5.896.640,48**	**2.806.737,27**	**2.308.351,51**	**3.089.903,21**	**498.385,76**

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)

Spese di rappresentanza e per missioni della Giunta regionale	54,34
Spese per il personale	569,96
Spese per acquisto beni e servizi relativi al funzionamento dell'Ente	1.070,13
Servizio del debito	133,71
Interessi su anticipazioni di cassa, altri oneri finanziari e garanzie fidejussorie	130,15
TOTALE	**1.958,29**

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, al personale 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 2011.

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 2011					
ENTRATA	**Previsioni (a)**	**Accertamenti (b)**	**SPESA**	**Previsioni (c)**	**Impegni (d)**
Titolo I (e.tributarie)	1.835.911,19	1.835.896,44	Titolo I (spesa corrente)	2.318.996,88	2.006.016,67
Titolo II (trasf. correnti)	167.794,33	161.656,53			
Titolo III (entrate extratributarie)	41.200,53	39.208,65			
Totale entrate correnti	**2.044.906,04**	**2.036.761,62**	**Totale spese correnti**	**2.318.996,88**	**2.006.016,67**
Titolo IV (trasf.c/cap. e alienazioni	184.890,81	81.872,42	Titolo II (spese investimento)	717.833,12	222.607,77
Titolo V (mutui e prestiti)	337.114,31	-	Titolo III (rimb. Mutui e prestiti)	73.087,32	49.358,89
Totale entrate c/capitale	**522.005,12**	**81.872,42**	**Totale spese c/capitale**	**790.920,44**	**271.966,66**
TOTALE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE	**2.566.911,16**	**2.118.634,04**	**TOTALE SPESA**	**3.109.917,32**	**2.277.983,33**
Saldo gestione corrente (b-d)				**30.744,95**	
Saldo gestione investimenti (b-d)				**-190.094,24**	
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA				**-159.349,29**	

La gestione di competenza complessivamente considerata si conclude con un risultato negativo di 159 milioni di euro derivante, in prevalenza, dalle mancate attivazioni del mutuo autorizzato a norma dell'art 2 della Legge regionale 24 novembre 2011, n. 14 (assestamento di bilancio 2011), pari ad euro 263 milioni, e di quello la cui assunzione è stata autorizzata dall'art. 10 della Legge regionale 31 marzo 2011, n. 5 (bilancio di previsione 2011), pari a 53 milioni, compensate, tra l'altro, da un contributo positivo dell'avanzo contabile di parte corrente pari a circa 31 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 2011

(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	34.006.030,37	10.261.150,63
18.4.001 spesa		44.267.181,00	34.006.030,37	10.261.150,63
6.01.002 entrata	Depositi cauzionali	568.104,00	149.268,73	418.835,27
18.4.002 spesa		568.104,00	149.268,73	418.835,27
6.01.003 entrata	c/c Tesoreria centrale e prov.le	1.161.622.347,00	88.662.642,75	1.072.959.704,25
18.4.003 spesa		1.161.622.347,00	88.662.642,75	1.072.959.704,25
6.01.004 entrata	Altre partite di giro	1.580.265.528,00	405.936.001,49	1.174.329.526,51
18.4.004 spesa		1.580.265.528,00	405.936.001,49	1.174.329.526,51
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.

REGIONE UMBRIA - Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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)	
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
2011	2.118.634	1.777.063	83,88%	2.277.983	2.004.702	88,00%	-227.639

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

L'evoluzione del valore degli indicatori testimonia, nel corso del 2011, un lieve incremento del rapporto tra pagamenti in conto competenza ed impegni accompagnata da un più deciso miglioramento del rapporto tra riscossioni in conto competenza e accertamenti che sale di oltre sette punti 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 30 marzo 2011, n. 3.
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

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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 2011 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 2010 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2011, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2011 e la consistenza al 31 dicembre 2011 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 formatisi in esercizi precedenti a quello in chiusura vanno poi aggiunti quelli relativi alla parte di accertamenti e impegni del 2011 rimasti, rispettivamente, da riscuotere o da pagare.

1.5.1 I residui attivi

Al 1° gennaio 2011 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 1.663.036 migliaia di Euro, di cui 202.782 migliaia di Euro riguardano le contabilità speciali.
Al termine dell'esercizio 2011, la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella deliberazione di Giunta regionale del 24 aprile 2011 n. 428, ammonta a 1.061.183 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 599.468 migliaia di Euro.
I residui attivi definitivi complessivi al termine dell'esercizio finanziario, che rappresentano le somme rimaste da riscuotere relative a residui formatisi negli esercizi precedenti e a importi accertati nel corso del 2011, sono pari a 1.491.536 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	409.006,62	143.639,94	552.646,56
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	225.034,20	71.040,00	296.074,20
	TOTALE TITOLO 1	**634.040,82**	**214.679,94**	**848.720,75**
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	54.341,84	50.249,84	104.591,69
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	29.040,32	15.043,28	44.083,60
2.03	Altri trasferimenti correnti	4.887,65	819,19	5.706,84
	TOTALE TITOLO 2	**88.269,81**	**66.112,31**	**154.382,12**
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	903,60	1.189,62	2.093,22
3.02	Recuperi e rimborsi	3.223,07	5.128,04	8.351,11
	TOTALE TITOLO 3	**4.126,67**	**6.317,66**	**10.444,33**
4.01	Alienazione di beni	419,83	-	419,83
4.02	Riscossione di crediti	1.338,87	-	1.338,87
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	186.849,87	32.505,63	219.355,51
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione europea	49.643,86	21.935,82	71.579,68
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	2.177,36	20,00	2.197,36

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

	TOTALE TITOLO 4	**240.429,79**	**54.461,46**	**294.891,25**
5.01	Mutui e prestiti	1.922,77	-	1.922,77
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	-	-	-
	TOTALE TITOLO 5	**1.922,77**	**-**	**1.922,77**
6.01	Partite di giro	92.393,40	88.*781*,65	181.175,04
	TOTALE TITOLO 6	**92.393,40**	**88.781,65**	**181.175,04**
	Totale	**1.061.183,26**	**430.353,01**	**1.491.536,28**

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 848.721 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 (448.574 migliaia di Euro), all'addizionale regionale all'IRPEF (94.959 migliaia di Euro), al fondo perequativo nazionale (291.113 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 181.175 migliaia di Euro, è da considerare che 180.469 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 31/12/11	Incidenza % sul totale
1 – 2 anni	2011,2010	699.607,71	46,91%
3 – 5 anni	2009,2008,2007	696.040,69	46,67%
Oltre 5 anni	2006 e precedenti	95.887,88	6,43%
Totale		1.491.536,28	100,00%

Come mostra la tabella, la parte più consistente dei residui attivi è concentrata nella prima fascia che rappresenta, infatti, il 47% 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 2011 termina con una tabella che espone la gestione, nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da riscuotere provenienti dagli anni 2010 e precedenti.

Gestione residui attivi anni precedenti – Esercizio 2011

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	1.117.675,77	389.140,79	2.097,68	726.437,30	68,46%	34,82%	65,00%
Parte capitale	342.578,13	100.171,69	53,88	242.352,56	22,84%	29,24%	70,74%
Partite di giro	202.782,41	110.155,06	233,95	92.393,40	8,71%	54,32%	45,56%
TOTALE	**1.663.036,30**	**599.467,54**	**2.385,51**	**1.061.183,26**	**100,00%**	**36,05%**	**63,81%**

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 1.508.709 migliaia di Euro. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2011, a valere su questi residui, ammontano a 513.935 migliaia di Euro.
Al termine dell'esercizio 2011, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 19 marzo 2012, n. 292, ammontano complessivamente a 979.430 migliaia di Euro, di cui 631.483 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.
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 di provenienza degli anni precedenti, come risulta dal sottostante prospetto:

Modifiche residui passivi esercizi precedenti effettuate in sede di predisposizione del rendiconto

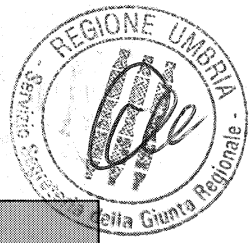
Importi in euro

capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 292/12	residui accertati con approvazione rendiconto 2011	differenza
09870_S	2010	65.487,07	0,00	65.487,07
totale 2010		**65.487,07**	**0,00**	**65.487,07**

I residui passivi complessivi finali provenienti da esercizi precedenti, a seguito di tali variazioni, risultano pari a 979.365 migliaia di Euro.
Tale consistenza è determinata dalle operazioni di eliminazione effettuate in sede di chiusura e di predisposizione del conto del bilancio. Le eliminazioni di residui di provenienza da esercizi precedenti quello cui si riferisce il consuntivo sono riepilogate nel sottostante prospetto, distinto per titolo:

Eliminazione residui passivi

Importi in euro



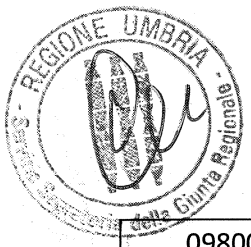
	Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	Residui eliminati per perenzione	Tot. Residui eliminati
titolo 1	6.183.884,53	1.663.639,56	7.847.524,09
titolo 2	5.186.621,01	2.134.724,85	7.321.345,86
titolo 3	0,00	0,00	0,00
titolo 4	79.008,73	161.736,58	240.745,31
totale	**11.449.514,27**	**3.960.100,99**	**15.409.615,26**

I residui passivi relativi a stanziamenti dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2011 ammontano complessivamente a 498.386 migliaia di Euro, di cui 225.105 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra queste 185.772 migliaia di Euro derivano dalle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno della sanità non estinte dallo Stato al termine del 2011. 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.
I residui della competenza includono i residui di stanziamento 2011 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 23 gennaio 2012, n. 44, che ammontano a 236 migliaia di Euro.
Si fa presente che, 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 relativi a stanziamenti di competenza dell'esercizio 2011 precedentemente accertati con deliberazione di Giunta regionale 19 marzo 2012, n. 292, come risulta dal sottostante prospetto:

Modifiche dei residui passivi dell'esercizio di competenza effettuate in sede di predisposizione del rendiconto

Importi in euro

capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 292/12	residui accertati con approvazione rendiconto 2011	differenza
08877_S	2011	1.296.128,03	728.535,39	567.592,64



09800_S	2011	1.876.898,96	184.172,60	1.692.726,36
09810_S	2011	92.931,72	92.820,94	110,78
09840_S	2011	257.590,94	0,00	257.590,94
09850_S	2011	336.792,92	0,00	336.792,92
09865_S	2011	91.267,94	5.731,56	85.536,38
09870_S	2011	3.681.499,62	5.591,27	3.675.908,35
totale 2011		**7.633.110,13**	**1.016.851,76**	**6.616.258,37**

Il riepilogo delle modifiche complessivamente apportate ai residui precedentemente accertate con DGR 292/2012 è riportato nel seguente prospetto:

Modifiche dei residui passivi effettuate in sede di predisposizione del rendiconto

Importi in euro

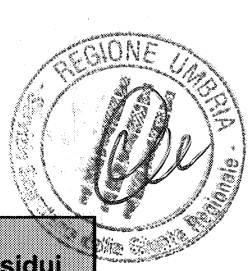
capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 292/12	residui accertati con approvazione rendiconto 2011	differenza
09870_S	2010	65.487,07	0,00	65.487,07
totale 2010		**65.487,07**	**0,00**	**65.487,07**
08877_S	2011	1.296.128,03	728.535,39	567.592,64
09800_S	2011	1.876.898,96	184.172,60	1.692.726,36
09810_S	2011	92.931,72	92.820,94	110,78
09840_S	2011	257.590,94	0,00	257.590,94
09850_S	2011	336.792,92	0,00	336.792,92
09865_S	2011	91.267,94	5.731,56	85.536,38
09870_S	2011	3.681.499,62	5.591,27	3.675.908,35
totale 2011		**7.633.110,13**	**1.016.851,76**	**6.616.258,37**
totale 2010 e 2011		**7.698.597,20**	**1.016.851,76**	**6.681.745,44**

I residui passivi complessivi finali, a seguito di tali variazioni, risultano pari a € 1.477.750 migliaia di euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2011, degli esercizi 2011 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

Residui passivi alla chiusura del 2011

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	152,50	825,29	0	977,79
2	Amministrazione Generale	4.559,32	17.681,85	0	22.241,17
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	636,89	657,83	0	1.294,72
4	Opere pubbliche	86,34	115,09	0	201,44
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	9.073,59	10.039,20	0	19.112,80
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	2.116,38	33.986,25	0	36.102,63
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	1.193,72	3.782,34	0	4.976,06
8	Industria, artigianato e commercio	1.154,92	2.050,74	0	3.205,65
9	Turismo	189,91	1.327,58	0	1.517,49
10	Istruzione, cultura ed attività creative	985,52	5.175,13	0	6.160,65
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	42.224,99	27.539,62	0	69.764,61
12	Promozione e tutela della salute	13.782,51	19.984,82	0	33.767,33
13	Protezione sociale	4.744,22	4.247,15	0	8.991,37
14	Programmazione strategica e socio economica	20,47	79,03	0	99,50
15	Gestione del debito	0,05	-	0	0,05
16	Fondi di bilancio	-	-	0	-
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	-	-	0	-

	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
	Totale Titolo 1	80.921,32	127.491,94	0	208.413,26
1	Organi Istituzionali	407,81	107,39	215,57	730,77
2	Amministrazione Generale	14.328,72	3.162,27	-	17.490,99
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	31.377,94	36.520,99	20,00	67.918,94
4	Opere pubbliche	7.055,92	4.130,23	-	11.186,15
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	32.085,14	5.575,26	-	37.660,40
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	79.313,02	43.566,35	-	122.879,37
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	11.618,70	11.828,83	-	23.447,53
8	Industria, artigianato e commercio	53.805,71	23.320,30	-	77.126,01
9	Turismo	552,74	3.124,12	-	3.676,86
10	Istruzione, cultura ed attività creative	10.348,58	2.030,22	-	12.378,80
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	1.622,62	-	-	1.622,62
12	Promozione e tutela della salute	14.622,03	11.809,48	-	26.431,50
13	Protezione sociale	267,34	-	-	267,34
14	Programmazione strategica e socio economica	2.761,85	310,54	-	3.072,39
16	Fondi di bilancio	-	-	-	-
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	-	-	-	-
	Titolo 2	260.168,13	145.485,96	235,57	405.889,66

	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
15	Gestione del debito	2,26	67,37	-	69,63
	Titolo 3	2,26	67,37	-	69,63
18	Partite di giro	638.272,76	225.104,92	-	863.377,68
	Titolo 4	638.272,76	225.104,92	-	863.377,68
	Totale	**979.364,47**	**498.150,19**	**235,57**	**1.477.750,23**

A conferma del trend registrato nello scorso anno, la consistenza dei residui passivi nel 2011 diminuisce rispetto al 2010, di circa 30.000 migliaia di Euro; tale riduzione è dovuta, in larga misura, alla contrazione dei residui afferenti le anticipazioni per il fabbisogno sanitario (che registrano una riduzione pari a 37.575 migliaia di euro) derivante dalle sistemazioni contabili avvenute nel corso dell'anno riferite all'annualità 2010.

L'analisi del complesso dei residui passivi esistente alla conclusione dell'esercizio 2011 propone il seguente prospetto che espone la gestione, nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da pagare provenienti dagli anni 2010 e precedenti.

Gestione residui passivi anni precedenti - Esercizio 2011

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	220.450,69	131.681,84	7.847,52	80.921,32	8,26%	59,73%	36,71%
Parte capitale	360.056,60	92.564,87	7.321,35	260.170,39	26,57%	25,71%	72,26%
Partite conto terzi	928.201,78	289.688,28	240,75	638.272,76	65,17%	31,21%	68,76%

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

	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
TOTALE	1.508.709,07	513.934,99	15.409,62	979.364,47	100,00%	34,06%	64,91%

1.5.3 I residui passivi perenti

In merito alla gestione dei residui passivi, occorre focalizzare l'attenzione sull'istituto della perenzione amministrativa. Esso ha natura puramente contabile e consiste nell'eliminazione del residuo ai fini della semplificazione delle scritture contabili e delle contabilità riepilogative. Dal punto di vista tecnico, le regole di funzionamento dell'istituto sono dettate dall'art. 82, comma terzo della L.R. 28 febbraio 2000, n. 13. Più esattamente, sono soggetti a perenzione amministrativa i residui delle spese correnti non pagati entro il secondo esercizio successivo a quello di impegno; qualora i residui siano inerenti alle spese in conto capitale, gli stessi possono essere conservati fino al settimo esercizio successivo a quello di riferimento. Una volta dichiarati perenti, ai fini del pagamento dei medesimi si fa fronte mediante prelevamento di risorse dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine e reintegrazione delle risorse iscritte nell'apposito capitolo di spesa, qualora insufficienti.
L'istituto della perenzione incontra un'importante deroga nella facoltà, da esercitare annualmente in sede di approvazione dell'assestamento di bilancio, di conservazione, fino alla loro totale estinzione, di residui formatisi a seguito dell'utilizzo di stanziamenti finanziati da entrate soggette a vincolo di destinazione. Tale facoltà è prevista dall' art. 11 della legge finanziaria regionale 30 marzo 2011, n. 3.
Ciò premesso, si sottolinea che i residui passivi perenti, al netto di quelli da riassegnare alla competenza dell'esercizio 2012 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 2011, l'ammontare consolidato dei residui perenti a fine 2010

ammonta a circa 14,4 milioni di Euro che, a fine 2011, si attesta a circa 7,3 milioni con una decisa contrazione di oltre 7 milioni, pari a quasi il 50%.

Gestione dei residui passivi perenti – esercizio 2011

Dati in Euro

(+) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2010	14.412.456,70
(+) Residui passivi dichiarati perenti al termine del 2011	1.966.063,68
(-) Residui passivi perenti eliminati nel 2011	8.250.597,26
(-) Residui passivi perenti pagati nel 2011	809.970,89
(=) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2011	**7.317.952,23**

La quota percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2011 sulla consistenza iniziale è pari al 5,62%. Decisamente positivo è il dato relativo alla loro cancellazione che, nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, ha rappresentato circa il 57% 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.

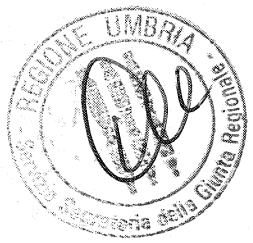
Si fa presente che, in fase di predisposizione del conto del bilancio, si è proceduto a modificare l'elenco dei beneficiari relativo all'impegno registrato al numero 10902882, dichiarato perente con deliberazione di Giunta regionale 19 marzo 2012, n. 292 per un importo complessivo pari ad euro 5.134,26. A seguito di tale modifica, l'elenco dei creditori relativo al succitato impegno risulta il seguente:

Sviluppumbria per euro 2.874,58 – Filef per euro 1.259,68 – Ditta Ristorante le Prome per euro 1.000,00.

1.6 La spesa del personale

Gli interventi legislativi intervenuti nell'anno 2011, unitamente a quanto già la Giunta regionale da vari esercizi ha stabilito relativamente al contenimento dei costi di personale, hanno determinato una diminuzione della spesa per il personale che ha rafforzato il quadro sostanzialmente virtuoso registrato nell'ultimo quinquennio.
Nel segno della continuità con le programmazioni precedenti, gli interventi hanno riguardato il miglioramento della gestione delle attività unitamente ad un funzionale utilizzo delle risorse a disposizione; a questo si è aggiunto il vincolo posto dalla vigente normativa relativamente al blocco delle retribuzioni e rinnovi contrattuali.
Gli indirizzi formulati dalla Giunta regionale hanno pertanto rafforzato i limiti alla spesa per le assunzioni a tempo determinato e per collaborazioni coordinate e continuative ed incarichi professionali, agendo al contempo sulla razionalizzazione delle strutture burocratiche e sugli strumenti di semplificazione amministrativa.
Queste azioni hanno determinato una riduzione della spesa di personale di 2,6 milioni di € per l'anno 2011 rispetto alla medesima spesa dell'anno 2010: la consistenza è passata infatti da 66,8 milioni di € a 64,5 milioni di € (dati di impegno in conto competenza, voci di spesa ex art.1, comma 557 L. 296/2006).
Le voci di spesa che hanno registrato una maggiore riduzione sono quelle relative alla spesa per le direzioni regionali ed alla spesa per il lavoro flessibile, mentre risulta completamente assorbito l'impatto della riduzione del finanziamento statale per il personale ex L.61/98.
Il trend decrescente della spesa di personale è confermato anche nelle proiezioni sulla dinamica delle retribuzioni effettuate con i dati di cassa: in questo caso il contenimento dei costi del personale nell'anno 2011 rispetto all'esercizio precedente è complessivamente pari a 4,5 milioni di € sui quali incidono significativamente il blocco dei rinnovi contrattuali (per 2,3 milioni di €); le restanti economie si registrano per il blocco del turn-over (per 1,4 milioni di €) ed per i limiti posti, come sopra detto, all'utilizzo del lavoro flessibile (per 0,7 milioni di €) (dati oneri stipendiali, assistenziali e fiscali conto annuale 2010 e 2011).

Da quanto sopra si evince che l'Amministrazione della Giunta regionale ha rispettato anche per l'anno 2011 quanto disposto dall'art.1, comma 557 L. 296/2006 relativamente al contenimento della spesa di personale in esercizio rispetto all'anno precedente.
L'Amministrazione della Giunta regionale ha rispettato anche l'ulteriore vincolo di contenimento della spesa di personale, quello cioè indicato dall'art.76, comma 7 del DL n.112/2008 il quale prevede che il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente deve risultare inferiore al 50%; tale rapporto per l'anno 2011 è pari al 14%.



2. LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso il Tesoriere regionale, al 31 dicembre 2011, presenta un avanzo pari a 382.895 migliaia di Euro; il relativo conto, approvato con determinazione dirigenziale del Servizio Ragioneria e fiscalità regionale n. 1623 del 07/03/2012, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(in migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 1 gennaio 2011	388.679
(+) Riscossioni effettuate nell'anno 2011 in conto competenza ed in conto residui 2010 e precedenti	2.816.502
(=) Totale parziale	3.205.181
(-) Pagamenti effettuati nell'anno 2011 in conto competenza ed in conto residui 2010 e precedenti	2.822.286
(=) Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2011	382.895

Ai fini della determinazione della liquidità complessiva della Regione Umbria disponibile al 31 dicembre 2011, 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 735.869 milioni di Euro.

Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria

Importi in Euro

Conto "fondi comunitari"	**180.468.908,97**
Conto "IRAP (privata)"	**111.132.359,27**
Conto "IRAP (pubblica)"	**14.925.924,47**
Conto "addizionale IRPEF"	**8.731.906,67**
Conto "IRAP – addizionale IRPEF stralcio"	**420.609.586,60**
TOTALE	**735.868.685,98**

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 2011.

Consistenza mensile della liquidità regionale – Anno 2011

(milioni di Euro)

	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Tesor. cent.le	647	643	649	600	615	643	627	633	579	604	632	736
Tesor. reg.le	463	459	383	397	364	313	321	299	331	356	399	383
Totale cassa	1.110	1.102	1.032	997	979	956	948	932	910	960	1.031	1.119

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 2010 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (di natura puramente contabile) – saldo attivo – di 396.681 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 reiscrivere nella parte spesa dell'esercizio successivo che, alla fine del 2011, sono pari a 708.122 migliaia di Euro. Al netto di tali economie e delle quote di fondi speciali eventualmente da utilizzare nel corso del 2011 (pari a zero), coerentemente alle disposizioni dell'art. 29, comma 4 della L.R. 13/2000, emerge un disavanzo finanziario al 31/12/2011 di 311.441 migliaia di Euro.

Il prospetto che segue, riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2011:

Situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2011

(In migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 01/01/2011	388.679
(+) Riscossioni	2.816.503
(-) Pagamenti	2.822.286
(=) Fondo di cassa al 31/12/2011	382.895
(+) Residui attivi alla fine del 2011	1.491.536
(-) Residui passivi alla fine del 2011	1.477.750
(=) Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	396.681
(-) Economie vincolate	708.122

(-) Fondi speciali del 2011 da utilizzare nel 2012	0
(=) Disavanzo finanziario alla fine dell'esercizio 2011	311.441

Il prospetto che segue, illustra analiticamente la composizione del risultato di amministrazione vincolato, definitivamente accertato alla fine del 2011, che, come ricordato in precedenza, ammonta complessivamente a 708.122 migliaia di euro, di cui 295.534 migliaia di euro riferite alla spesa corrente, 409.598 migliaia di euro alla spesa in conto capitale e le rimanenti 2.990 migliaia di euro riferite alla spesa per il rimborso dei prestiti.

Composizione dell'avanzo di amministrazione vincolato accertato al termine dell'esercizio 2011

Importi in euro

F.O.	Descrizione	Totale	Avanzo vincolato Spesa corrente	Avanzo vincolato spesa di investimento	Avanzo vincolato spesa rimborso prestiti
1	Organi Istituzionali	2.482.151,08	239.330,47	2.242.820,61	0,00
2	Amministrazione Generale	20.329.532,35	19.492.703,14	836.829,21	0,00
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	76.589.209,16	732.027,28	75.857.181,88	0,00
4	Opere pubbliche	7.019.307,38	214.967,52	6.804.339,86	0,00
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela	90.047.653,55	14.635.749,69	75.411.903,86	0,00
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il	99.563.648,30	7.019.033,82	92.544.614,48	0,00
7	Agricoltura, foreste ed economia	22.555.401,95	1.106.613,66	21.448.788,29	0,00
8	Industria, artigianato e commercio	93.685.396,74	11.373.409,37	82.311.987,37	0,00

REGIONE UMBRIA
Ragioneria della Giunta Regionale

9	Turismo	10.022.705,20	129.578,84	9.893.126,36	0,00
10	Istruzione, cultura ed attività creative	21.078.341,85	317.585,06	20.760.756,79	0,00
11	Formazione professionale e politiche del	55.635.375,71	53.271.638,47	2.363.737,24	0,00
12	Promozione e tutela della salute	167.610.323,26	166.474.261,02	1.136.062,24	0,00
13	Protezione sociale	7.282.751,02	6.746.837,13	535.913,89	0,00
14	Programmazione strategica e socio economica	3.477.710,85	2.191.730,01	1.285.980,84	0,00
15	Gestione del debito	7.225.156,01	4.235.288,80	0,00	2.989.867,21
16	Fondi di bilancio	9.978.152,58	0,00	9.978.152,58	0,00
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5b - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	13.539.216,38	7.353.373,88	6.185.842,50	0,00
	Totale	**708.122.033,37**	**295.534.128,16**	**409.598.038,00**	**2.989.867,21**
	Quote di composizione	**100,00%**	**41,73%**	**57,85%**	**0,42%**

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 2011, 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 con una riduzione significativa, a chiusura del 2011 rispetto allo scorso esercizio, di oltre il 12%.

Trend storico reiscrizioni di spese vincolate

Importi in euro

	Importo	Variazione percentuale
Totale spese vincolate dell'anno 2005 reiscritte nel bilancio 2006	1.123.915.331	-11,38%
Totale spese vincolate dell'anno 2006 reiscritte nel bilancio 2007	1.015.754.912	-9,62%
Totale spese vincolate dell'anno 2007 reiscritte nel bilancio 2008	941.418.644	-7,32%
Totale spese vincolate dell'anno 2008 reiscritte nel bilancio 2009	958.936.852	+1,86%
Totale spese vincolate dell'anno 2009 reiscritte nel bilancio 2010	890.482.824	-7,14%
Totale spese vincolate dell'anno 2010 reiscritte nel bilancio 2011	805.961.691	-9,49%
Totale spese vincolate dell'anno 2011 reiscritte nel bilancio 2012	708.122.033	-12,14%

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

Stato patrimoniale

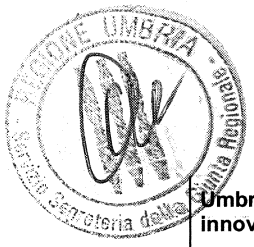
Il Patrimonio della Regione al 31/12/2011 risulta costituito da immobilizzazioni - per un valore complessivo di € 551.339.362,51 - rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 1.009.568,26, immobilizzazioni materiali per € 306.269.545,73 e immobilizzazioni finanziarie per € 244.060.248,52.
Per 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 2010, intervenute sui beni mobili ed immobili della Regione sono riepilogate nelle tabelle 1) e 2) allegate alla presente relazione.
Il valore dei Terreni è complessivamente aumentato, rispetto al 2010, di un ammontare pari € 5.002.316,16. Tale importo è il risultato delle variazioni in diminuzione, complessivamente pari a € 507.621,47 - di cui € 221.708,72 per dismissioni, € 101.853,47 per aggiornamenti catastali anno 2011 ed € 184.059,28 per revisione valore area edificabile terreni lottizzazione Pantalla - Todi - e delle variazioni in aumento, complessivamente pari ad € 5.509.937,63. Gli aumenti derivano da rivalutazioni, per aggiornamento del valore dei terreni per l'anno solare 2011, per complessivi € 5.276.201,58, da nuove acquisizioni ed espropri per € 121.216,75 e da variazioni dovute a correzioni/aggiornamenti catastali per € 112.519,30.
La valutazione dei terreni è stata effettuata sulla base dei valori agricoli medi per tipo di coltura compresi nelle singole regioni agrarie, pubblicati nel supplemento ordinario n. 4 al B.U.R.U n. 8 del 16 febbraio 2011, 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 e dei terreni acquisiti ed espropriati sono rivalutati con l'indice ISTAT 2011.
La consistenza dei fabbricati registra, rispetto al 2010, un aumento complessivo di € 4.565.331,84 che deriva da variazioni in aumento per € 8.775.469,61 e in diminuzione per € 4.210.137,77.

Le variazioni in aumento sono dovute per € 1.666.092,24 ad aggiornamento/variazione o nuove valutazioni di fabbricati già inseriti nel conto patrimoniale 2010 o per l'accatastamento di fabbricati mai censiti e per € 7.109.377,37 da rivalutazioni.
La rivalutazione annuale dei fabbricati è stata determinata (salvo per alcuni cespiti per i quali si è provveduto ad effettuare nuove valutazioni/stime) applicando al valore dei beni, al netto delle variazioni intervenute nell'esercizio, la rivalutazione ISTAT del 2,7%. 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 "Edificio ex ENALC" sito nel Comune di Perugia e per la vendita di fabbricati siti nel Comune di San Venanzo. 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 2010, pari ad € 2.095.489,52. Le variazioni intervenute nell'esercizio, per le diverse classi di cespiti, sono evidenziate nella Tabella 2).

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 244.060.248,52 sono rappresentate da: Partecipazioni per € 26.174.748,41, Crediti verso lo Stato per gli oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale per € 217.884.672,11 ed altre immobilizzazioni per € 828,00.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni	CAPITALE SOCIALE 31/12/2011 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partecipazione	Valore in bilancio al 31/12/2011	Valore in bilancio al 31/12/2010
Controllate					
Umbraflor S.r.l.	2.256.668,00	99,542%	2.246.339,23	1.958.418,10	2.051.391,61
Sviluppumbria S.p.A.	5.798.736,21	92,320%	5.353.542,42	5.107.114,70	4.879.207,82
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	547.501,83	544.954,89
Umbria T.P.L. S.p.A.	0,00	0,000%	0,00	0,00	11.048.232,00
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	49.000.000,00	20,300%	9.947.000,00	11.048.232,00	0,00
	59.693.835,58		**19.408.467,25**	**20.747.883,54**	**20.610.403,23**
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	64.578,88	64.368,16
	5.792.366,00		**1.683.608,00**	**3.584.088,88**	**3.583.878,16**
Altre					
Umbria Innovazione S. Cons. a r. l.	566.809,00	1,830%	10.400,00	9.236,67	11.468,34
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			1.833.539,32	1.833.539,32	6.351.892,85
	566.809,00		**1.843.939,32**	**1.842.775,99**	**6.363.361,19**
TOTALE			**22.936.014,57**	**26.174.748,41**	**30.557.642,58**

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 ritenuto opportuno, fino al valore massimo corrispondente al costo di acquisto.
Nel prospetto sotto riportato viene fornito un riepilogo degli effetti derivanti dal confronto tra le partecipazioni di controllo e collegate e le corrispondenti quote del patrimonio netto.

	Valore in Bilancio al costo		**% Part.ne**	**Quota Patrimonio netto**		**Diff. P.N./Costo**
	31/12/2011	**31/12/2010**	**31/12/2011**	**31/12/2011**	**31/12/2010**	
Controllate						
Umbraflor S.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,542%	0,00	1.958.418,10	-287.921,13
Sviluppumbria S.p.A.	5.353.542,42	5.353.542,42	92,320%	0,00	5.107.114,70	-246.427,72
Webred S.p.A.	2.086.616,91	2.086.616,91	84,076%	2.912.052,97	2.898.739,54	825.436,06
Centralcom S.p.A.	550.000,00	550.000,00	51,000%	547.501,83	547.323,33	-2.498,17
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	11.048.232,00	0,00	20,300%	0,00	13.556.061,89	2.507.829,89
	21.284.730,56	**10.236.498,56**		**3.459.554,80**	**24.067.657,56**	**2.796.418,93**
Collegate						
Gepafin S.p.A.	3.519.510,00	3.519.510,00	42,290%	0,00	3.928.319,62	408.809,62
Umbria Servizi innovativi (ex CMM)	103.200,00	103.200,00	4,000%	0,00	64.578,88	-38.621,12
	3.622.710,00	**3.622.710,00**		**0,00**	**3.992.898,50**	**370.188,50**
Totale	***24.907.440,56***	***13.859.208,56***		***3.459.554,80***	***28.060.556,06***	***3.166.607,43***

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2011 sono riportati nella seguente Tabella:

	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Rivalutazioni x ripristino di valore	Saldo
	31/12/2010					31/12/2011
Controllate						
Umbraflor S.r.l.	2.051.391,61			92.973,51		1.958.418,10
Sviluppumbria S.p.A.	4.879.207,82				227.906,88	5.107.114,70
Webred S.p.A.	2.086.616,91					2.086.616,91
Centralcom S.p.A.	544.954,89				2.546,94	547.501,83
Umbria T.P.L. S.p.A.	11.048.232,00		11.048.232,00			0,00
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00	11.048.232,00				11.048.232,00
	20.610.403,23	**11.048.232,00**	**11.048.232,00**	**92.973,51**	**230.453,82**	**20.747.883,54**
Collegate						
Gepafin S.p.A.	3.519.510,00					3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi (ex CMM)	64.368,16				210,72	64.578,88
	3.583.878,16	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**210,72**	**3.584.088,88**
Altre						
Umbria Innovazione S. Cons. a r. l.	11.468,34			2.231,67		9.236,67
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	6.351.892,85		3.837.667,49	680.686,04		1.833.539,32
	6.363.361,19	**0,00**	**3.837.667,49**	**678.454,37**	**0,00**	**1.842.775,99**
Totale Partecipazioni	***30.557.642,58***	***11.048.232,00***	***14.885.899,49***	***775.891,22***	***230.664,54***	***26.174.748,41***

Incrementi

Gli incrementi sono dovuti:

- per € 11.048.232,00 pari al valore della partecipazione della Regione Umbria nella società Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. a seguito della fusione inversa per incorporazione di "Umbria T.P.L. S.p.A." in "Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.". L'operazione è stata preventivamente autorizzata con la deliberazione di Giunta Regionale n. 1015 del 19/09/2011. Tale partecipazione è stata iscritta in bilancio allo stesso valore della precedente partecipazione in Umbria T.P.L. S.p.A., in quanto trattandosi di fusione inversa il capitale della società incorporante (Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.) è stato ricostituito con l'utilizzo del patrimonio netto (pari ad € 54.242.680,00) della incorporata controllante (Umbria T.P.L. S.p.A.) e precisamente nell'ammontare di € 49.000.000,00 esattamente corrispondente al valore nominale delle azioni della incorporata annullate a seguito della fusione. Nel concambio (effettuato alla pari) sono state assegnate alla Regione azioni della incorporante in ragione di una azione ordinaria - del valore nominale di € 1,00 - per ogni azione

ordinaria (del valore nominale di € 1,00) possedute nella società incorporata.

A seguito dell'operazione di fusione, quindi, il valore nominale della partecipazione della Regione nella società incorporante risulta invariato.

Decrementi

I decrementi sono dovuti:

- per € 11.048.232,00 relativi al valore della partecipazione in Umbria T.P.L. S.p.A. incorporata in Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.;
- per complessivi € 3.837.667,49 relativi alla variazione di valore delle partecipazioni nelle società cooperative agricole a causa di:
  - restituzione della quota di capitale sociale detenuta nella Tudernum Soc. Coop. Agricola per € 1.033,00;
  - riduzione del capitale sociale per perdite subite da alcune soc. cooperative e conseguente riduzione del valore nominale delle quote di partecipazione per € 107.921,99;
  - concessione, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 23/2010, di un aiuto mediante rinuncia alla quota di partecipazione al capitale sociale detenuta dalla Regione in alcune società cooperative agricole - individuate con determinazioni dirigenziali n. 11219 e n. 11751 del 2010 - per un importo complessivo pari ad € 3.728.712,50.

Svalutazioni

Rappresentano le rettifiche di valore apportate alle partecipazioni per le quali il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile, derivante dall'ultimo bilancio approvato, risulta essere inferiore al costo. Inoltre, sono state svalutate le partecipazioni in alcune Società Cooperative Agricole a causa della loro messa in liquidazione.

Rivalutazioni per ripristino di valore

Sono le rettifiche di valore apportate alle partecipazioni, a seguito dell'aumento della frazione di patrimonio netto contabile rispetto ad una precedente svalutazione, in modo tale che il valore della partecipazione risulti parzialmente o totalmente ripristinato fino al valore massimo corrispondente al costo di acquisto.

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 Monteluce" 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 31/12/2011, 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 annuali al rimborso dei mutui (pagati dalla Regione ma con oneri a carico dello Stato) sono diminuiti di € 29.597.181,45 pari all'ammontare delle quote capitali di competenza 2011, non essendo stato stipulato alcun mutuo nuovo nell'esercizio.
I suddetti crediti corrispondono, infatti, all'ammontare dei mutui a carico dello Stato contratti dalla Regione ed inseriti nel Passivo dello Stato Patrimoniale tra i debiti di finanziamento per € 220.005.637,07. La differenza di € 2.120.964,96 tra le due poste è dovuta alle annualità, per quote capitali, 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. (Voce F 17 02 dello Stato patrimoniale)
L'attivo circolante è pari a € 1.885.048.476,41, di cui € 1.493.358.679,29 rappresentano crediti, € 8.794.865,55 attività finanziarie a breve termine ed € 382.894.931,57 disponibilità liquide.

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

Il totale dei crediti iscritti in bilancio risulta superiore di € 1.822.403,67 rispetto al totale dei residui attivi in quanto nel bilancio economico sono stati contabilizzati come crediti operazioni che non danno origine a residui attivi in contabilità finanziaria. Si tratta di somme pagate a titolo di acconto per la realizzazione di una residenza universitaria in via Enrico dal Pozzo a Perugia di € 383.112,00 e per lavori di manutenzione straordinaria della sede regionale, palazzo Broletto, di € 1.439.291,67. 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 tenendo conto del valore contabile al 31/12/2011.
Il totale delle attività è pari a € 2.436.387.838,92.

Il Passivo è costituito da Debiti di Finanziamento per € 561.006.354,86 di cui € 341.000.717,79 per mutui e prestiti a carico della Regione ed € 220.005.637,07 con oneri a carico dello Stato.
Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 29.597.181,45 pari al rimborso delle quote capitale di competenza 2011.
Anche i mutui a carico della Regione sono diminuiti nel 2011 di € 19.645.907,00 per effetto del rimborso delle quote capitale (cfr. Tabella 3).
I debiti di funzionamento per € 922.689.255,02 insieme ai Debiti Tributari per € 240.767,26 corrispondono al totale dei residui passivi del conto finanziario, al netto delle rettifiche di natura economico patrimoniale pari a € 554.820.210,04.
Tale importo deriva dalla registrazione di maggiori debiti per un ammontare di € 2.677.941,86 e di un minor importo complessivamente pari ad € 557.498.151,90 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 € 2.446.368,58 dalla gestione liquidatoria dell'ex ESAU, per € 64.907,28 da somme incassate a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni e per € 166.666,00 pari alla restante quota di prezzo pagato per l'acquisto delle azioni della società "BIC Umbria S.p.A." (operazione conclusa nel 2010 di cui alla DGR 894 del 21/6/2010)

successivamente incorporata nella società Sviluppumbria S.p.A. (DGR 2055 del 30/12/2010).
Non sono stati considerati costi di competenza dell'esercizio i residui passivi dell'anno per € 257.292.402,10 - di cui residui di stanziamento per € 235.568,51 - e i residui degli anni precedenti per un importo complessivo di € 300.205.749,80 a fronte dei quali non sono state effettuate liquidazioni.
I ratei passivi (voce F 17 01 dello S.P.) sono relativi a Debiti per Residui perenti derivanti da fondi propri, pari ad € 3.201.659,55 alla fine dell'esercizio. Rispetto al 2010 tale voce ha registrato una riduzione complessiva di € 7.994.229,26. La variazione è il risultato di una diminuzione per pagamenti di € 280.119,52, di eliminazione per insussistenza o prescrizione di € 8.215.319,68 e di un aumento per debiti dichiarati perenti al 31 dicembre 2011 di € 501.209,94.
Rispetto ai residui perenti del conto finanziario, in contabilità economico patrimoniale risultano minori debiti per € 4.116.292,67. Tale differenza è da attribuire a residui dichiarati perenti che nel bilancio economico patrimoniale non erano stati contabilizzati come debiti.

Il Patrimonio netto passa da € 1.015.184.145,51 a € 947.511.152,82 con un decremento di € 67.672.992,69 derivante dal risultato economico dell'esercizio.
Tra i conti d'ordine è stata registrata la somma complessiva di € 12.660.470,04 relativa ad investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione, tra i quali sono state inserite le somme iscritte come residui di stanziamento 2011 per € 235.568,51. 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 € 67.672.992,69.
Alle risultanze finanziarie sono state apportate le rettifiche economico-patrimoniali evidenziate nel Prospetto di conciliazione e di seguito illustrate.

da un riduzione delle entrate per quote di tributi erariali (accise sul gasolio e sulla benzina) del 4,1%;

- i Proventi da trasferimenti erariali (compartecipazione gettito I.V.A. e fondo perequativo nazionale) registrano una riduzione complessiva del 4,0%;
- i Proventi da gestione patrimoniale registrano una riduzione del 26,2% derivante principalmente da una riduzione dei Proventi da canoni e affitti;
- la voce "Proventi diversi" registra una notevole riduzione dovuta all'incasso eccezionale conseguito nel 2010 per la risoluzione favorevole di alcuni contenziosi.

I costi della gestione propria si riducono del 3,3% rispetto al 2010. Tale risultato deriva principalmente della riduzione della voce "Contributi e trasferimenti" il cui decremento incide per oltre l'88% sulla riduzione totale dei costi. In particolare, il decremento maggiore lo hanno subito i trasferimenti a favore degli Enti locali e delle Imprese e società private.

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 l'89%, gli oneri finanziari il 2% e gli oneri straordinari circa il 1%. (cfr. Grafico 1)

Come illustrato nel Grafico 2 l'incidenza percentuale sul totale dei costi di contributi e trasferimenti, costi operativi, oneri finanziari e straordinari rimane sostanzialmente invariata.

Tra le voci dei costi operativi si registra una diminuzione in valore assoluto del costo del Personale anche se l'incidenza in termini percentuali, sul totale dei costi, (minori rispetto al 2010) risulta lievemente aumentata (Grafico 3).

Il risultato combinato dell'andamento dei proventi e dei costi determina un risultato della gestione propria pari ad € - 26.957.643,20.

La gestione vincolata registra una diminuzione complessiva delle entrate del 12,7% dovuta principalmente al venir meno dei trasferimenti statali a seguito delle manovre finanziarie del 2010 e del 2011.

Si registra, invece, un aumento del 13,7% dei contributi e trasferimenti dalla U.E.

I costi della gestione vincolata diminuiscono nel complesso del 4,2%.

Il risultato della gestione vincolata fa registrare un disavanzo pari ad € - 23.394.683,89 maggiore rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato della gestione operativa risulta pari ad € - 50.352.327,09.

La gestione finanziaria presenta un miglioramento del saldo rispetto al 2010 del 6,0% dovuto alla diminuzione degli oneri per il servizio del debito determinata dalla riduzione sia dei tassi di interesse sia dello stock del debito.
Il saldo delle partite straordinarie fa registrare un saldo positivo di € 10.149.575,44, inferiore rispetto al 2010.
I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 12.631.839,29, da Sopravvenienze attive per € 1.897.748,64, da Plusvalenze patrimoniali per € 299.306,53 e da "Altri proventi straordinari" per € 10.546.594,31.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale residui passivi eliminati dal c/finanziario	+15.409.615,26
-	Debiti perenti eliminati per insussistenza	-3.960.100,99
+	Residui passivi perenti eliminati 2011	+10.010.571,17
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2010	-3.903.756,13
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2009	-4.276.389,73
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2008	-243.960,69
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2007	-108.523,44
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2006	-156.356,06
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati nel 2005	-139.260,10
	Totale insussistenze del passivo	**12.631.839,29**

Le sopravvenienze attive derivano da:

+	Aumento valore terreni x acquisizioni al patrimonio regionale nell'esercizio	121.216,75
+	Incremento valore terreni per rettifiche/aggiornamenti catastali	112.519,30
+	Accatastamento immobili mai censiti	1.635.498,94
+	Riaccertamento nuovi/maggiori residui attivi	26.761,65
+	Inventariazione beni non rilevati precedentemente	1.752,00
	Totale sopravvenienze attive	**1.897.748,64**

Le plusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Cessione immobili	68.641,99
+	Rivalutazioni per ripristino di valore partecipazioni in società	230.664,54
	Totale plusvalenze patrimoniali	**299.306,53**

Gli altri proventi straordinari risultano da:

+	Rivalutazione ISTAT Terreni	5.276.201,58
+	Rivalutazione ISTAT Fabbricati e nuove valutazioni	5.270.392,73
	Totale altri proventi straordinari	**10.546.594,31**

Gli oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 7.509.274,37 e da Minusvalenze patrimoniali per € 7.716.638,96.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate da:

+	Eliminazione residui attivi	2.412.268,65
+	Stralcio crediti v/Stato	4.811.092,97
+	Incremento valore terreni da variazioni catastali	285.912,75
	Totale insussistenze dell'attivo	**7.509.274,37**

Le minusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Cessione gratuita Fabbricati	2.527.528,48
+	Decremento e svalutazioni Partecipazioni	4.621.525,71
+	Svalutazione Titoli dell'attivo circolante	576.584,77
	Totale minusvalenze patrimoniali	**7.716.638,96**

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determinano un risultato economico dell'esercizio pari a € - 67.672.992,69.

Tabella 1)
Variazioni beni immobili e ammortamenti al 31.12.2011

	Consistenza 31.12.10	F.ammortam. 31.12.10	Val.Cont. 31.12.10	Variaz. diminuz. 2011	Dimin.Fondo Amm.2011	Rivalutazioni/ svalutaz 2011	Rivalut. Fondo ammort. 2011	Variaz. Aumento 2011	Consist. 31.12.11	Ammort. 2011	Fondo Ammort. 2011	Valore contabile 31.12.11
TERRENI	102.243.367,31		102.243.367,31	507.621,47				5.509.937,63	107.245.683,47			107.245.683,47

	Consistenza 31.12.10	F.ammortam. 31.12.10	Val.Cont. 31.12.10	Variaz. diminuz. 2011	Dimin.Fondo Amm.2011	Rivalutazioni/ svalutaz 2011	Rivalut. Fondo ammort. 2011	Variaz. Aumento 2011	Consist. 31.12.11	Ammort. 2011	Fondo Ammort. 2011	Valore contabile 31.12.11
FABBRICATI	267.520.410,78	70.209.973,99	197.310.436,79	4.210.137,77	1.263.041,33	7.139.970,67	1.869.577,94	1.635.498,94	272.085.742,62	8.162.572,28	78.979.082,88	193.106.659,74

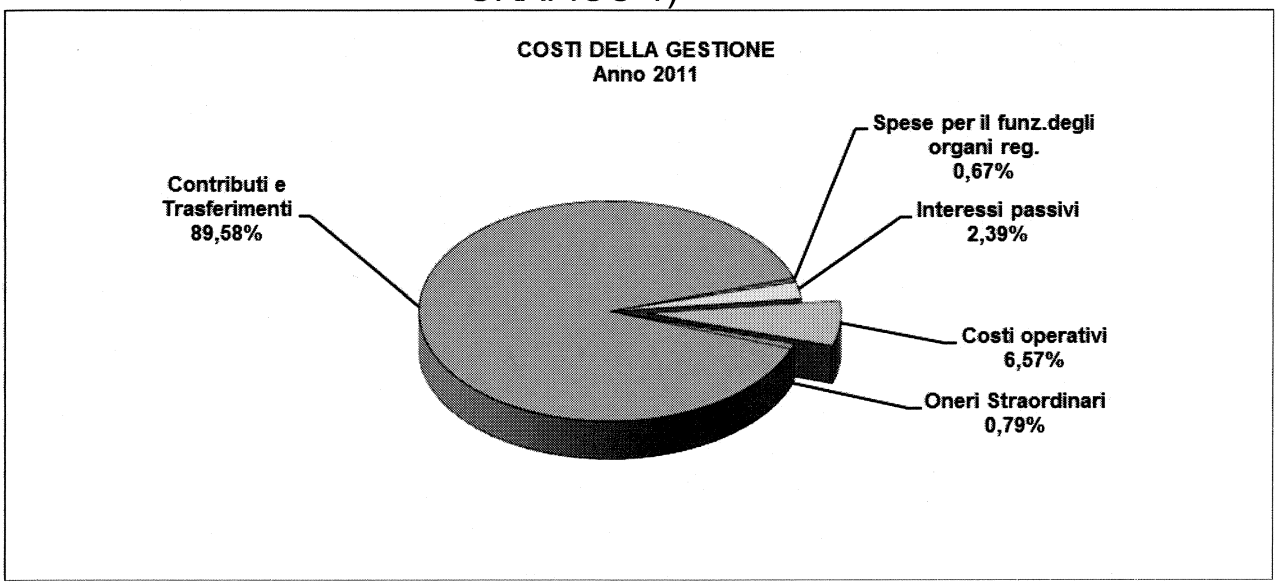
Tabella 2)
Variazioni consistenza beni mobili e ammortamenti – esercizio 2010

Categoria Beni	Consistenza al 31/12/2010	Valore netto contabile al 31/12/2010	Variazione in dimunizione anno 2011	variazioni in aumento 2011	Consistenza al 31/12/2011	Fondo amm.to 2010	aliquota	Amm.ti 2011	Diminuizione F.do per dismissioni	Fondo amm.to 2011	Valore netto contabile al 31/12/2011
SOFTWARE	2.901.849,50	826.772,69	0,00	626.931,19	3.528.780,69	**2.075.076,81**	**20/%**	449.866,83	0,00	2.524.943,64	1.003.837,05
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	7.163,81	6.447,51	0,00	0,00	7.163,81	**716,30**	**10%**	716,30	0,00	1.432,60	5.731,21
ATTREZZATURE E IMPIANTI	13.887.837,34	2.238.276,25	28.233,43	356.506,81	14.216.110,72	**11.649.561,09**	**15%**	607.288,80	28.233,43	12.228.616,46	1.987.494,26
ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI	13.527.569,91	904.398,94	0,00	802.326,93	14.329.896,84	**12.623.170,97**	**20%**	562.120,57	0,00	13.185.291,54	1.144.605,30
AUTOMEZZI	2.284.834,52	345.454,50	0,00	295.870,53	2.580.705,05	**1.939.380,02**	**20%**	210.891,19	0,00	2.150.271,21	430.433,84
MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	4.383.947,76	249.082,98	5.312,74	34.247,02	4.412.882,04	**4.134.864,78**	**20%**	98.280,75	5.312,74	4.227.832,79	185.049,25
MACCHINE PER UFFICIO	88.802,38	13.272,85	1.067,38	878,30	88.613,30	**75.529,53**	**15%**	4.151,65	1.067,38	78.613,80	9.999,50
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	513.149,05	245.811,02	0,00	3.042,29	516.191,34	**267.338,03**	**5%**	25.808,26		293.146,29	223.045,05
OPERE ARTISTICHE	1.476.275,32	1.476.275,32	0,00	10.300,00	1.486.575,32	**0,00**	**0%**	0,00	0,00	0,00	1.486.575,32
MATERIALE ROTABILE	500.000,00	475.000,00	0,00	0,00	500.000,00	**25.000,00**	**5%**	25.000,00	0,00	50.000,00	450.000,00
TOTALE	**39.571.429,59**	**6.780.792,06**	**34.613,55**	**2.130.103,07**	**41.666.919,11**	**32.790.637,53**		**1.984.124,35**	**34.613,55**	**34.740.148,33**	**6.926.770,78**

Tabella 3)
Mutui a carico della Regione – Anno 2011

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Destinazione	Ammortamento		Debito residuo al 31/12/2010	Quota capitale 2011	Debito residuo al 31/12/2011
				DAL	AL			
7	BANCA INTESA BCI	32.844.888,83	DISAVANZO 1998	01/01/2000	31/12/2014	8.758.637	2.189.659	6.568.978
8	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	Prestito obbligaz.art.5,L.37/2000	26/03/2001	26/03/2031	86.791.273	1.765.714	85.025.560
9	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	DISAVANZO 2000-2001	01/01/2003	31/12/2017	31.944.300	3.984.889	27.959.411
10	BNL	15.493.706,97	RIP.DISAV.SANIT.AL 31/12/94	01/01/1999	31/12/2013	3.965.079	1.264.011	2.701.068
11	CASSA DD. PP.	10.329.137,98	DISSESTI IDROG. 1996/1998	01/01/1998	31/12/2017	5.210.312	609.365	4.600.947
12	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	DISAVANZO 2002	12/12/2003	12/12/2023	21.691.996	1.668.616	20.023.380
13	CASSA DD.PP.	17.813.142,78	DISAVANZI SANITA' 2000	01/01/2006	31/12/2021	13.940.694	1.056.319	12.884.375
14	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	213.220.000,00	ESERCIZIO 2003-2005	15/06/2007	15/06/2037	188.344.333	7.107.333	181.237.000
TOTALE C.		**493.637.666,71**				**360.646.625**	**19.645.907**	**341.000.718**

GRAFICO 1)


COSTI DELLA GESTIONE
Anno 2011
Spese per il funz.degli organi reg. 0,67%
Interessi passivi 2,39%
Costi operativi 6,57%
Oneri Straordinari 0,79%
Contributi e Trasferimenti 89,58%

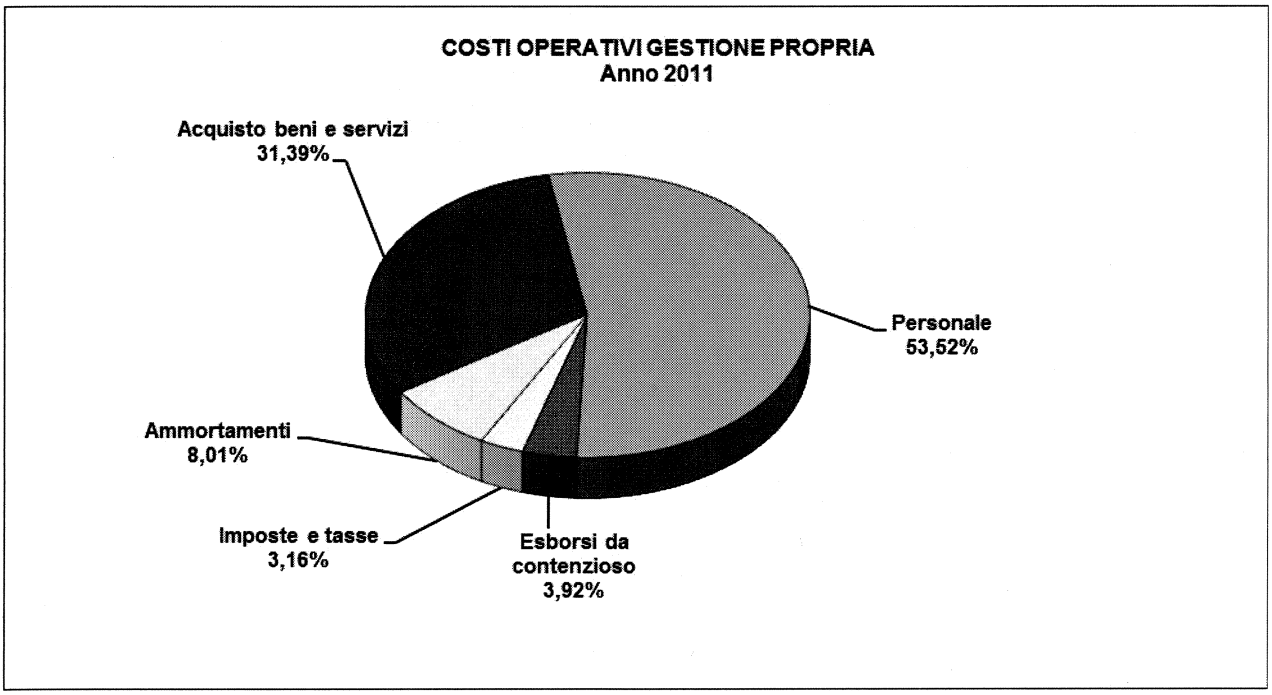
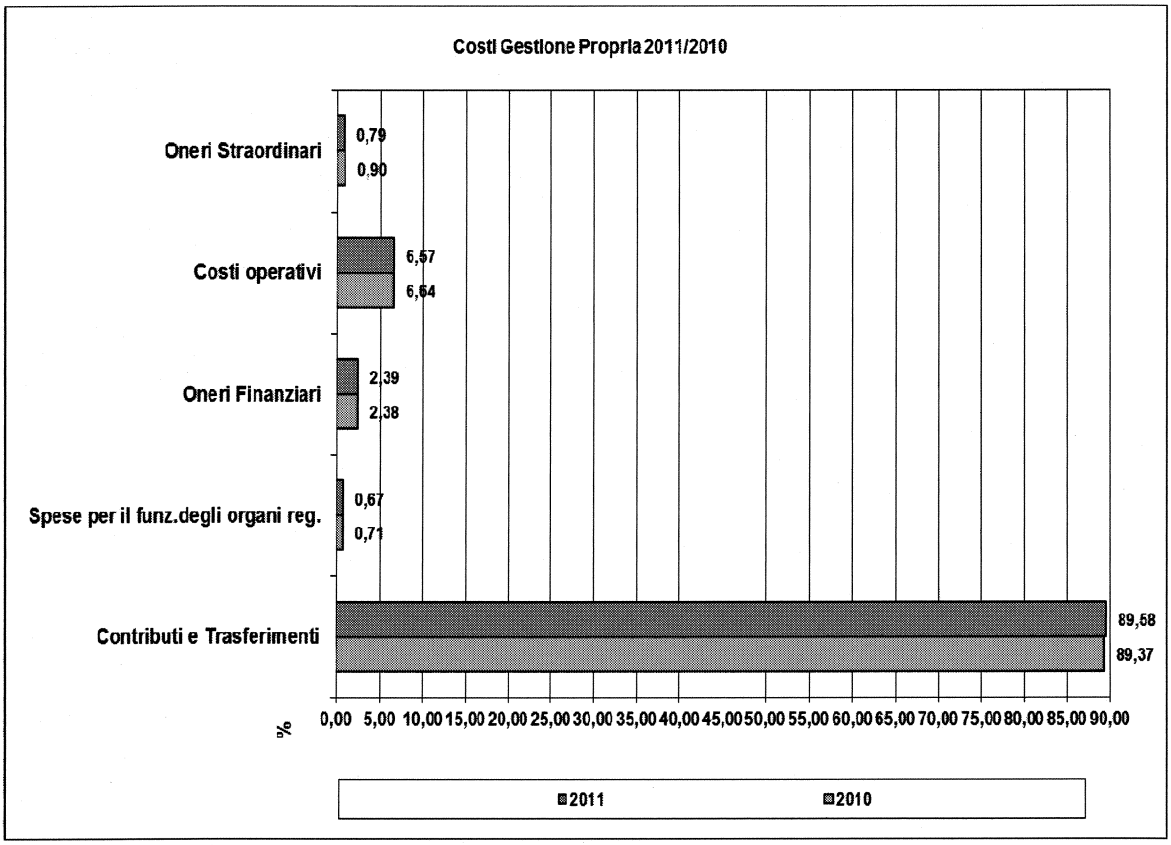
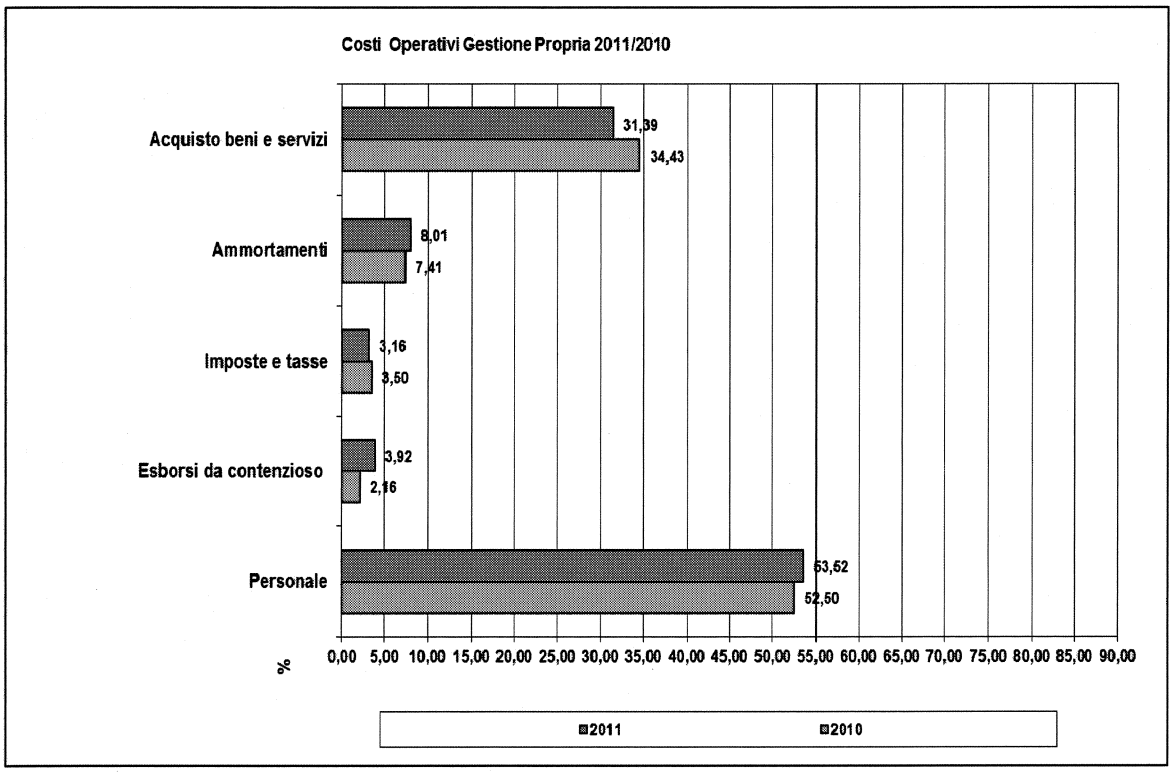

COSTI OPERATIVI GESTIONE PROPRIA
Anno 2011
Acquisto beni e servizi 31,39%
Personale 53,52%
Ammortamenti 8,01%
Imposte e tasse 3,16%
Esborsi da contenzioso 3,92%

GRAFICO 2)


Costi Gestione Propria 2011/2010
Oneri Straordinari
0,79
0,90
Costi operativi
6,57
6,64
Oneri Finanziari
2,39
2,38
Spese per il funz.degli organi reg.
0,67
0,71
Contributi e Trasferimenti
89,58
89,37
%
0,00 5,00 10,00 15,00 20,00 25,00 30,00 35,00 40,00 45,00 50,00 55,00 60,00 65,00 70,00 75,00 80,00 85,00 90,00
2011
2010

REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale

GRAFICO 3)



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

Per quanto concerne l'attività di certificazione, nel corso del 2011, sono state presentate alla Commissione le seguenti certificazioni della spesa suddivise per progressivo e con indicazione dei relativi importi:

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**
IV	28/10/2011	30.558.877,37	13.165.420,77	17.393.456,60
V	28/12/2011	26.063.099,61	11.228.543,14	14.834.556,47

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**
V	21/3/2011	15.594.349,14	6.699.123,17	8.895.225,97
VI	18/6/2011	10.663.410,77	4.580.858,23	6.082.552,54
VII	26/10/2011	6.298.708,98	2.705.840,67	3.592.868,31
VIII	14/12/2011	2.752.226,84	1.182.319,76	1.569.907,08

PON FEP 2007/13 – referente regionale AdC Numero di riferimento della Commissione: 2007 IT 052 PO 013					
Progress. Certificaz.	Data trasmiss.	Spese certificate			
		TOTALE	Quota comunitaria	Quota L.183/87	Quota Regione

II	12/12/2011	125.707,78	62.853,88	50.283,12	12.570,78

Per quanto riguarda il POR FESR, la certificazione di Ottobre ha superato il livello di spesa fissato dalla deliberazione CIPE n.1/2011 avente ad oggetto" obiettivi, criteri e modalità di programmazione delle risorse per le aree sottoutilizzate, selezione e attuazione degli investimenti per i periodi 2000-2006 e 2007-2013". Successivamente, la certificazione di Dicembre ha consentito all'Amministrazione di poter raggiungere e superare il target di spesa fissato dalla regola del disimpegno automatico, a norma dell'art. 93 del Regolamento (CE) 1083/2006, e nel rispetto delle disposizioni recentemente adottate dalla Commissione europea con il regolamento (UE) n° 1310-2011 in merito agli strumenti di ingegneria finanziaria (art. 78, paragrafo 6) e agli anticipi versati nel quadro dell'aiuto di stato (art. 78, paragrafo 2).
Per quanto riguarda il POR FSE, si è proceduto ad effettuare la certificazione di spesa a valere su 4 attestazioni di spesa relativi ad altrettanti periodi di spesa consentendo, anche in questo caso, il raggiungimento degli obiettivi di spesa di fine ottobre (Delibera CIPE 1/2011) e dicembre (regola del disimpegno automatico).
Per quanto attiene al Fondo Europeo per la Pesca, si è proceduto ad effettuare la certificazione dell'unica attestazione prodotta dall'Organismo intermedio dell'Autorità di Gestione mediante il sistema informativo nazionale SIAN.
Relativamente all'Obiettivo comunitario 3 "Cooperazione Territoriale Europea", con DGR 570/2010 il Servizio Ragioneria e fiscalità regionale è stato designato quale controllore di primo livello dei progetti di cooperazione territoriale F.A.T.E. (Programma SEE), PAYS.MED.URBAN (Programma MED), REVERSE (Programma INTERREG IVC)
Nell'ambito di tre progetti, sono state prodotte, per il 2011, le seguenti dichiarazioni di validazione delle spese:

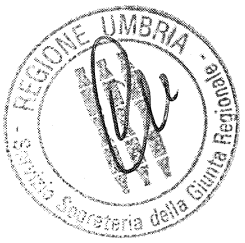
SEE – F.A.T.E.		
Progress. Dichiaraz.	**Data dichiaraz.**	**Spese Validate**
VI	28/4/2011	€48.363,34
V	27/10/2011	€42.134,80

MED–paysmedurban		
Progress. Dichiaraz.	**Data dichiaraz.**	**Spese Validate**
III	26/5/2011	€ 28.142,97
IV	25/11/2011	€ 33.269,03

InterregIVC- Reverse		
Progress. Dichiaraz.	**Data dichiaraz.**	**Spese Validate**
I	11/2/2011	€ 31.199,59
II	26/5/2011	€ 21.824,99

In tema di recuperi, l'Autorità di Certificazione ha provveduto ad inviare, entro il termine del 31 marzo 2011, 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.
Sul fronte delle irregolarità, l'Autorità di Certificazione del POR Umbria FESR ha effettuato le prescritte comunicazioni trimestrali. Nel corso del 2011 la procedura basata sull'invio cartaceo è stata definitivamente sostituita dalla procedura informatizzata I.M.S. (Irregularities Management System) sviluppata dall'OLAF.
Nel corso del periodo di riferimento, è stata segnalata solo una irregolarità rilevata nel terzo trimestre 2011 ed afferente l'Attività 4.2.1., corrispondente ad un progetto immediatamente decertificato, evitando danni al bilancio comunitario.
Riguardo alle previsioni di spesa, si è proceduto all'elaborazione e al caricamento dei dati sul sistema ufficiale IGRUE entro la scadenza ufficiale del 30 aprile 2011, previa verifica della loro compatibilità con i target di spesa imposti dalla regola n+2 e con quelli stabiliti ai sensi della Deliberazione CIPE n. 1/2011;
Da ultimo, anche per il 2011, l'Autorità di Certificazione ha continuato a monitorare attentamente i flussi di cassa generati dall'attuazione dei Programmi Operativi dei due settenni di

programmazione, mediante un riscontro degli accreditamenti nel conti accesi presso la Tesoreria centrale dello Stato ed intestati alla Regione Umbria con le domande di rimborso inviate consentendo la loro corretta contabilizzazione ai capitoli di entrata del bilancio regionale effettuate secondo le disposizioni procedurali stabilite con DGR 2096 del 20 giugno 1978.



6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO

Il Patto di Stabilità Interno 2011 è stato disciplinato dalle seguenti norme:
commi da 125 a 150 della legge n. 220 del 13/12/2010 (legge di stabilità) così come modificata ed integrata dal D.L. n. 225 del 29/12/2010 (c.d. decreto milleproroghe) convertito, con modificazioni, dalla legge n. 10 del 26 febbraio 2011;
art. 21, c. 3, D.L. 98 del 06/07/2011;
art. 8, c.1, D.lgs. n. 149 del 06/09/2011.

Gli obiettivi da rispettare per l'anno 2011 sono stati determinati sulla base della spesa media finale rettificata del triennio 2007-2009 ridotta del 12, 3%, in termini di competenza e del 13,6%, in termini di cassa.

Nel 2011, le spese escluse dal complesso delle spese finali soggette ai vincoli del Patto di stabilità Interno, sono state le seguenti:

spese per la sanità, cui si applica la specifica disciplina di settore;
spese per la concessioni di crediti;
spese correnti e in c/capitale per interventi cofinanziati dall'U.E., con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale;
spese per il conferimento a fondi immobiliari di immobili ricevuti dallo Stato in attuazione del D.Lgs. n. 85/2010;
pagamenti in c/residui, a favore di EE.LL. soggetti al patto, corrispondenti ai residui attivi contabilizzati dagli stessi enti beneficiari;
spese concernenti i censimenti previsti dall'art. 50, c. 3, del D.L. 78/2010, nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT;
spese relative al materiale rotabile finanziate con le risorse di cui all'art. 1 , commi 6 e 7 della L. 220/2010;
spese concernenti le politiche sociali finanziate finanziate con le risorse di cui all'art. 1, comma 38 della L. 220/2010
spese concernenti il trasporto pubblico locale finanziate con le risorse di cui all'art. 1, c. 29, L. 220/2010, nel limite del reintegro di cui all'art. 40, c. 2, del D. lgs. 68/2011(art. 40, c. 3, D. lgs. 68 del 06/05/2011);

spese a valere sul fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale (art. 21, c. 3, D.L. 98 del 06/07/2011);
spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori incassi di cui all'art. 5 , c. 5-quater, della medesima legge (art. 8, c.1, D.lgs. n. 149 del 06/09/2011);
spese in c/capitale fino ad un ammontare pari alle somme incassate al 30 novembre dall'attività di recupero fiscale di cui al D.lgs. 68/2011, (art. 8, c.1, D.lgs. n.149/2011).

La Regione Umbria ha applicato il Patto "verticale" a favore degli Enti Locali del proprio territorio, ai sensi dell'art. 1, c. 138 e ss. della L. 220/2010, cedendo margini per complessivi 30.359.000 € (D.G.R.n. 1267 del 28/10/2011 e D.G.R. n. 1402 del 21/11/2011).

La Regione Umbria ha rispettato il Patto di Stabilità Interno 2011.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2011 (Legge n. 220/2010)

REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2011

(migliaia di euro)

			Impegni	
			a tutto il IV trimestre 2010	a tutto il IV trimestre 2011
SCor	TOTALE TITOLO 1°		2.040.587	2.006.017
a detrarre:	S1	Spese per la sanità (art. 1, c. 129,lett. a), L. n. 220/2010)	1.542.290	1.532.318
	S2	~~Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione delle strutture in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. d) L. n. 220/2010)~~		
	S3	Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 1, c. 129, lett. c), L. n. 220/2010)	9.195	12.985
	S4	~~Spese concernenti i cofinanziamenti previsti dal D.L. n. 78/2010, art. 30, c. 5, nel limite delle risorse trasferite dallo Stato (art. 1, c. 129, lett. c) L. n. 220/2010)~~	395	1.768
	S5	~~Spese relative ai rinnovi contrattuali, finanziate con le risorse di cui all'art. 1, comma 6, 7, D.L. n. 225/2010 (art. 1, c. 129, lett. c-bis) L. n. 220/2010)~~		
	S6	~~Spese concernenti le politiche sociali, finanziate con le risorse di cui all'art. 1, comma 38 D.L. n. 225/2010 (art. 1, c. 129, lett. c-bis) L. n. 220/2010~~		
	S7	~~Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nel limite dei maggiori incassi di cui all'art. 5, c. 5-quater, della medesima legge (art. 1, c. 129, lett. c-ter) L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1~~		
	S8	~~Spese concernenti il trasporto pubblico locale finanziate con le risorse di cui all'art. 1, c. 29, L. 220/2010, nel limite del rientro di cui all'art. 40, c. 2, del D. lgs. 68/2011 (art. 40, c. 3, D. lgs. 68/2011)~~		
	S9	Spese a valere sul fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale (art. 21, c. 3, D.L. 98/2011)		9.153
	S10	comunitari a finalità strutturale e sulle risorse individuate ai sensi dell'art. 5-bis, c. 1, del D.L. 138/2011, convertito con L.		
SCorN		SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10)	488.707	449.793
SCap	TOTALE TITOLO 2°		273.594	223.175
a detrarre:	S11	Spese per la sanità (art. 1, c. 129,lett. a), L. n. 220/2010)		
	S12	Spese per concessione di crediti (art. 1, c. 129, lett. b), L. n. 220/2010)		
	S13	~~Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione delle strutture in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. d) L. n. 220/2010)~~		
	S14	~~Spese per cofinanziamento a fondi infrastrutturali comunitari ricevuti dallo Stato in attuazione del D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. e) L. n. 220/2010)~~		
	S15	Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 1, c. 129, lett. c), L. n. 220/2010)	26.422	17.714
	S16	~~Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nel limite dei maggiori incassi di cui all'art. 5, c. 5-quater, della medesima legge (art. 1, c. 129, lett. c-ter) L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1~~		
	S17	~~Spese in conto capitale nei limiti degli incassi derivanti dall'attività di recupero evasione di cui al D.Lgs. n. 68/2011 (art. 1, comma 2, lettera b), D.L. n. 225/2010, nel limite massimo di 12.544 milioni di euro per l'anno 2011 e di 10.000 milioni di euro per l'anno 2012 (art. 1, c. 129, lett. c-quater) L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1, D.Lgs. n. 149/2011)~~ (1)		12.544
	S18	~~Spese concernenti il trasporto pubblico locale finanziate con le risorse di cui all'art. 1, c. 29, L. 220/2010, nel limite del rientro di cui all'art. 40, c. 2, D. lgs. 68/2011 (art. 40, c. 3, D. lgs. 68/2011)~~		
	S19	Spese a valere sul fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale (art. 21, c. 3, D.L. 98/2011)		
	S20	comunitari a finalità strutturale e sulle risorse individuate ai sensi dell'art. 5-bis, c. 1, del D.L. 138/2011, convertito con L.		
SCapN		SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20)	247.172	192.917
R SF 11		RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	735.879	642.710
OP SF 11		OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art. 1, c. 126 e c.127 , L. n. 220/2010)		813.594
QO SF 11		QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (art.1 , c. 138, L.n. 220/2010)		25.359
OR SF 11		OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (OP SF 11 - QO SF 11)		788.235
D S 11		DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO RIDETERMINATO (R SF 11 - OR SF 11)		-145.525

REGIONE UMBRIA Giunta Regionale

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2011 (Legge n. 220/2010)

REGIONE UMBRIA

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2011

(migliaia di euro)

			Pagamenti	
			a tutto il IV trimestre 2010	a tutto il IV trimestre 2011
SCor	TOTALE TITOLO 1°		2.020.479	2.010.207
a detrarre:	S1	Spese per la sanità (art. 1, c. 129,lett. a), L. n. 220/2010)	1.541.431	1.529.867
	S2	Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione delle strade in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. d), L. n. 220/2010)		
	S3	Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 1, c. 129, lett. c), L. n. 220/2010)	16.186	11.462
	S4	Pagamenti in c/residui a fronte di corrispondenti residui attivi degli enti locali (art. 1, c. 129,lett.f), L.n. 220/2010)	31.369	21.184
	S5	Spese concernenti i cofinanziamenti previsti dal D.L. n. 78/2010, art. 30, c. 5, nei limiti delle risorse trasferite dallo STAT (art. 1, c. 129, lett. g), L. n. 220/2010)	86	2.075
	S6	Spese relative ai rinnovi contrattuali, finanziate con le risorse di cui all'art. 1, comma 78, L. n. 220/2010 (art. 1, c. 129, lett. g-bis), L. n. 220/2010)		
	S7	Spese concernenti le politiche sociali, finanziate con le risorse di cui all'art. 1, comma 30 L. n. 220/2010 (art. 1, c. 129, lett. g-bis), L. n. 220/2010)		
	S8	Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori incassi di cui all'art. 5, c. 5 quater, della medesima legge (art. 1, c. 129, lett. g-ter), L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1,		
	S9	Spese concernenti il trasporto pubblico locale finanziate con le risorse di cui all'art. 1, c. 29, L. 220/2010, nel limite del reintegro di cui all'art. 40, c. 2, del D. lgs. 68/2011 (art. 40, c. 3, D. lgs. 68/2011)		
	S10	Spese a valere sul fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale (art. 21, c. 3, D.L. 98/2011)		
	S11	comunitari a finalità strutturale e sulle risorse individuate ai sensi dell'art. 5-bis, c. 1, del D.L. 138/2011, convertito con L.		
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10)		431.407	445.619
SCap	TOTALE TITOLO 2°		229.849	169.383
a detrarre:	S12	Spese per la sanità (art. 1, c. 129,lett. a), L. n. 220/2010)		
	S13	Spese per concessione di crediti (art. 1, c. 129, lett. b), L. n. 220/2010)		
	S14	Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione delle strade in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. d), L. n. 220/2010)		
	S15	Spese per completamento e ristrutturazione di immobili ricevuti dallo Stato in attuazione del D.Lgs. n. 85/2010 (art. 1, c. 129, lett. e), L. n. 220/2010)		
	S16	Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 1, c. 129, lett. c), L. n. 220/2010)	17.988	20.749
	S17	Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori incassi di cui all'art. 5, c. 5 quater, della medesima legge (art. 1, c. 129, lett. g-ter), L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1,		
	S18	Spese in conto capitale nei limiti degli incassi derivanti dall'attività di recupero fiscale di cui al D.lgs. 68/2011 di cui all'art. 66 comma 2011 (art. 1, c. 129 lett. g quater) L. n. 220/2010, lettera aggiunta dall'art. 8, c. 1, D. lgs. n. 149/2011) [1]		12.544
	S19	Spese concernenti il trasporto pubblico locale finanziate con le risorse di cui all'art. 1, c. 29, L. 220/2010, nel limite del reintegro di cui all'art. 40, c. 2, D. lgs. 68/2011 (art. 40, c. 3, D. lgs. 68/2011)		
	S20	Spese a valere sul fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale (art. 21, c. 3, D.L. 98/2011)		
	S21	comunitari a finalità strutturale e sulle risorse individuate ai sensi dell'art. 5-bis, c. 1, del D.L. 138/2011, convertito con L.		
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20)		211.861	136.090
R SF 11	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)		643.268	581.709
OP SF 11	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI (art. 1, c. 126 e c.127 , L. n. 220/2010)			592.744
QO SF 11	QUOTA OBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (art.1 , c. 138, L.n. 220/2010)			5.000
OR SF 11	OBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (OP SF 11 - QO SF 11)			587.744
D S 11	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBIETTIVO RIDETERMINATO (R SF 11 - OR SF 11)			-6.035

Giunta Regionale - REGIONE UMBRIA

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 2011 sono i seguenti:

- *Entrata:*
  - accertati € 18.414.649,65;
  - riscossi di competenza dell'anno, complessivamente € 18.258.229,21;
- *Spesa*:
  - impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente € 19.632.391,51.

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 2009, 2010 e 2011.

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 2011 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 2009, 2010 e 2011, 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 2011, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2011 con quelli del 2009 e del 2010.

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

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

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 2009, 2010 e 2011, 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 2011 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 2011, 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 2011 con il 2009 e il 2010 (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

REGIONE UMBRIA
Servizio Segreteria della Giunta Regionale

particolare, un contenuto indice di variazione (pari a circa il 2% sia per l' Entrata che per la Spesa) a dimostrazione di un elevato grado di attendibilità delle previsioni di bilancio.

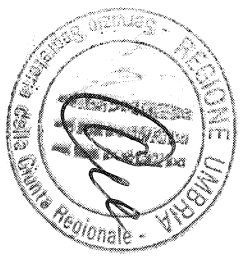
Positivi, inoltre, gli indicatori afferenti la gestione dei residui attivi che dimostrano una sostanziale accelerazione dei cicli amministrativo-contabili. L'indice di accumulazione dei residui attivi si attesta, per il secondo anno consecutivo, su un valore negativo pari al 10% dopo il 37% dell'anno precedente.

Anche la gestione di cassa, fornisce risultati apprezzabili con un'accelerazione delle dinamiche di riscossioni e pagamenti. La velocità di cassa per l'entrata, dopo il considerevole incremento fato segnare l'esercizio precedente (dal 47 al 68%) si conferma su valori sopra il 60% mentre per la spesa si registra un livello ancora più apprezzabile pari al 78%.

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).

Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2011

Tipologia di entrata	Previsione definitiva		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.835.911.187,30	82,32%	1.835.896.437,30	97,86%	1.621.216.498,59	97,95%
Entrate per alienazioni	16.000.000,00	0,72%	886.246,18	0,05%	886.246,18	0,05%
Riscossione di crediti	111.748,15	0,01%	111.748,15	0,01%	111.748,15	0,01%
Indebitamento	337.114.308,96	15,11%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre	41.200.528,34	1,85%	39.208.652,52	2,09%	32.890.995,54	1,99%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	**2.230.337.772,75**	**100,00%**	**1.876.103.084,15**	**100,00%**	**1.655.105.488,46**	**100,00%**



REGIONE UMBRIA - Giunta Regionale - Servizio Segr

Grafico 1 - Anno 2011 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione previsione definitiva per tipologia

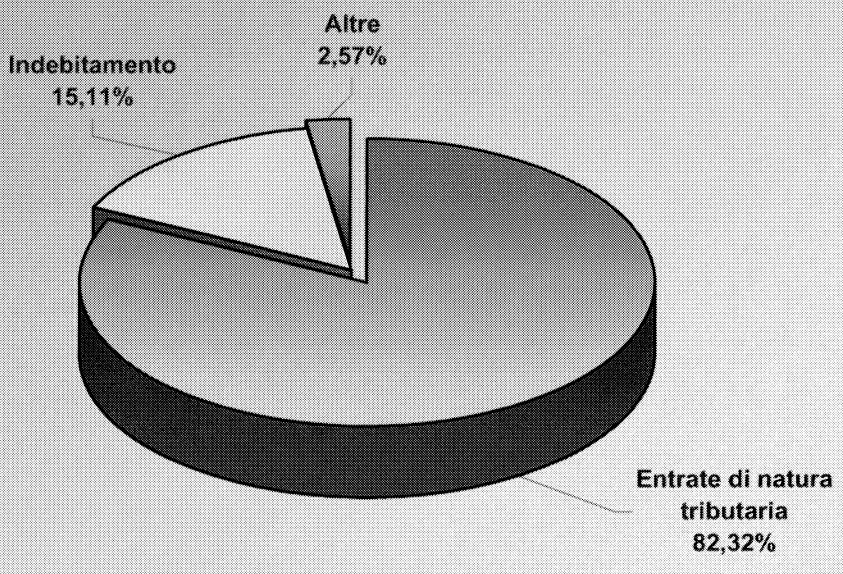
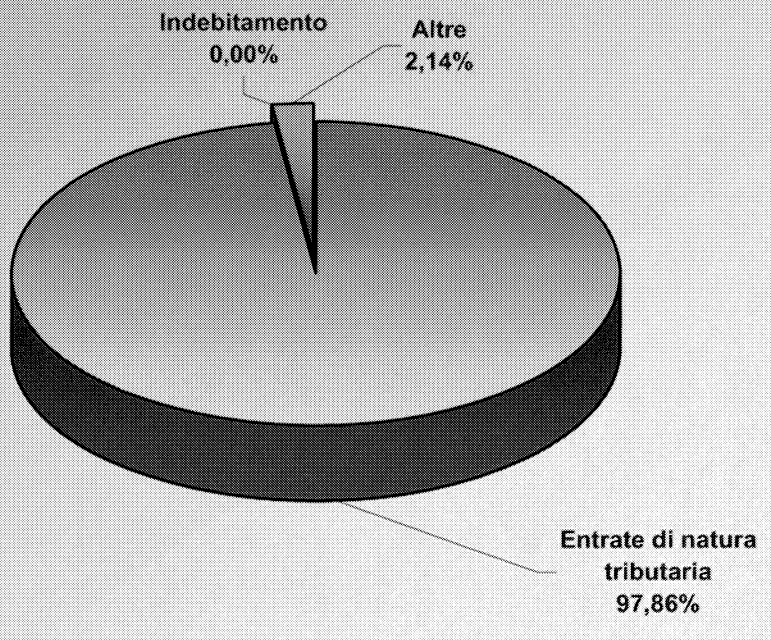
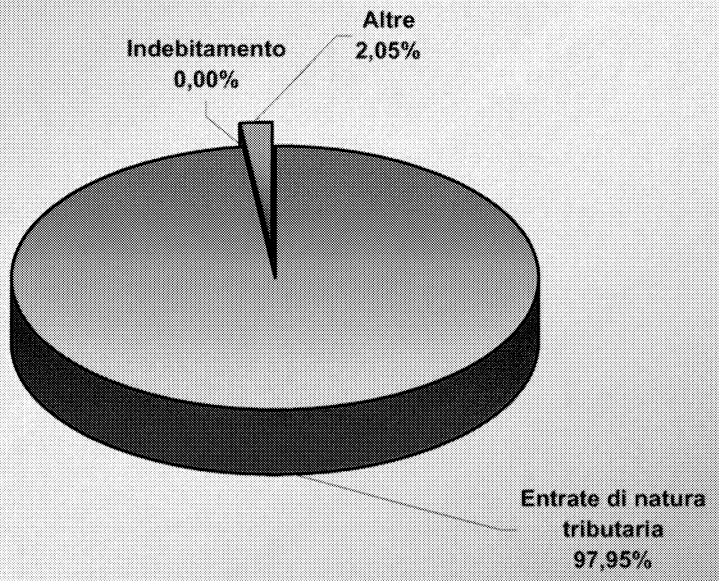


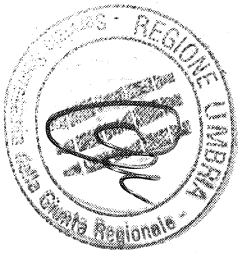
Grafico 2 - Anno 2011 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione accertamenti per tipologia



REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 3 - Anno 2011 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia





Relazione al Consuntivo 2011

Tab.2 - I tributi propri regionali Anno - 2011

Tipologia di Tributo	Previsione definitiva		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Tasse sulle concessioni regionali	3.700.493,00	0,55%	3.376.477,47	0,53%	3.278.742,99	0,67%
Tassa automobilistica	89.700.000,00	13,34%	87.750.305,94	13,78%	87.750.276,19	17,80%
Tassa automobilistica - Recupero anni pregressi	8.900.000,00	1,32%	15.117.297,72	2,37%	13.562.766,45	2,75%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,45%	2.921.183,76	0,46%	1.166.841,64	0,24%
Addizionale gas metano	3.000.000,00	0,45%	2.518.835,53	0,40%	2.274.029,79	0,46%
Tassa diritto studio universitario	2.800.000,00	0,42%	2.800.000,00	0,44%	0,00	0,00%
Imposta regionale sulle attività produttive	438.434.834,00	65,23%	404.501.654,40	63,54%	267.591.932,56	54,28%
Addizionale regionale all'Irpef	116.087.000,00	17,27%	109.827.222,98	17,25%	109.652.099,14	22,24%
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	0,91%	6.983.432,55	1,10%	6.904.625,77	1,40%
Canoni in materia di strade	400.000,00	0,06%	763.431,94	0,12%	753.950,73	0,15%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	7.106,62	0,00%	6.895,21	0,00%
TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE	**672.174.392,00**	**100,00%**	**636.566.948,91**	**100,00%**	**492.942.160,47**	**100,00%**

REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale

Grafico 4 - Anno 2011- I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione previsione definitiva per tributo

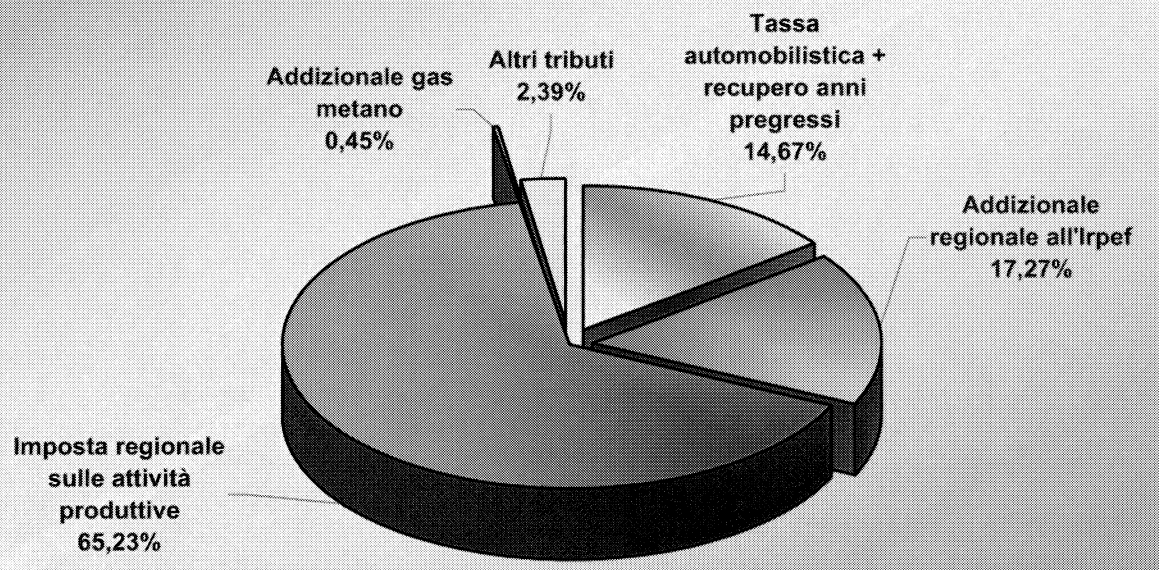
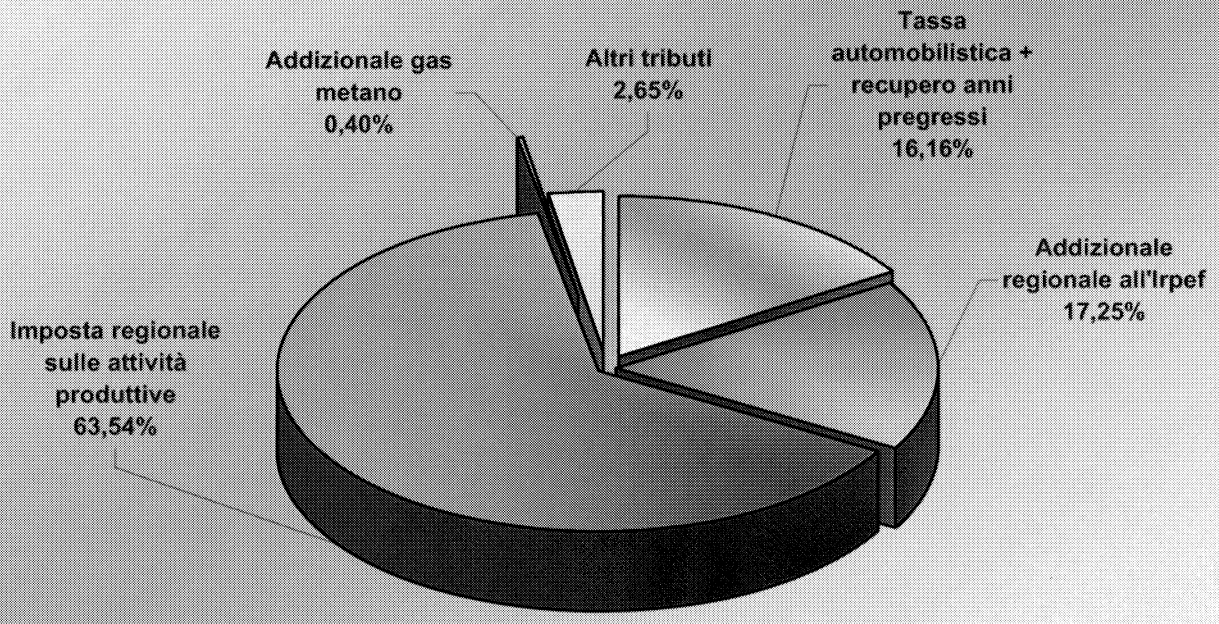
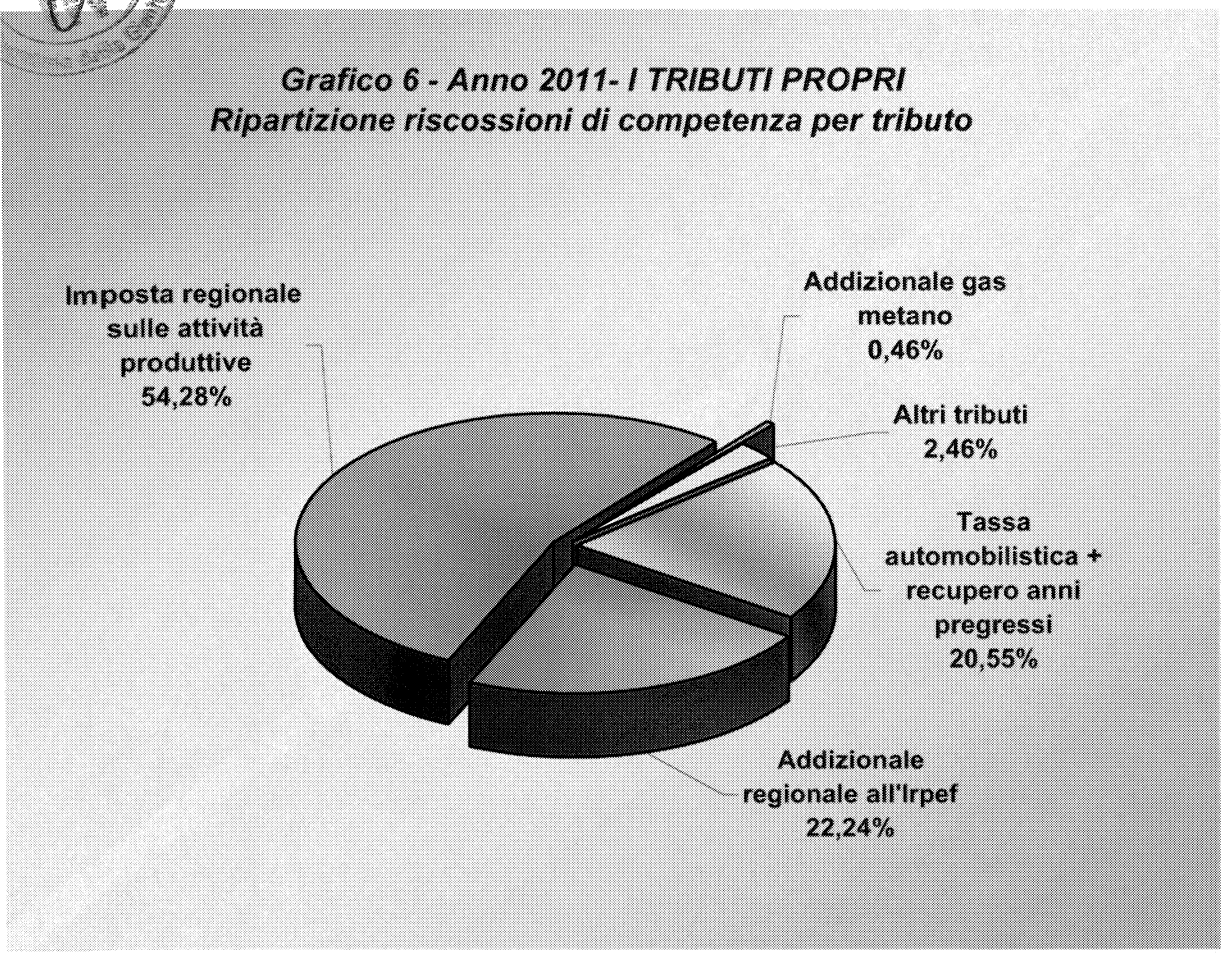


Grafico 5 - Anno 2011- I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione accertamenti per tributo



REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale

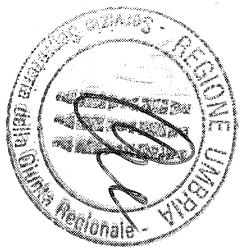
Grafico 6 - Anno 2011- I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione riscossioni di competenza per tributo



Tab. 3 - Entrate per titoli - Serie storica esercizi 2009-2011 (valori assoluti e quote di composizione)

Titolo		Residui attivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati	
1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	2009	1.605.232.085,43	72,21%	1.802.026.229,26	71,25%	1.805.178.149,66	80,06%	1.405.313.797,23	82,65%	210.137.119,95	52,43%	-159,13	0,00%
	2010	1.794.959.158,78	77,27%	1.814.010.006,35	69,61%	1.810.607.283,77	82,16%	1.448.221.001,37	86,03%	1.233.628.803,63	89,35%	-10.593,38	0,41%
	2011	923.706.044,17	63,26%	1.835.911.187,30	71,52%	1.835.896.437,30	86,65%	1.621.216.498,59	91,23%	289.689.848,56	59,20%	24.620,25	-1,14%
2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	2009	172.918.411,19	7,78%	287.258.692,71	11,36%	287.060.361,01	12,73%	199.595.594,49	11,74%	88.446.831,09	22,07%	-7.152.682,91	13,31%
	2010	164.783.663,71	7,09%	252.324.025,75	9,68%	250.001.392,26	11,34%	151.897.962,11	9,02%	74.408.821,46	5,39%	-1.000.308,01	38,57%
	2011	187.477.964,39	12,84%	167.794.327,57	6,54%	161.656.530,90	7,63%	95.544.217,39	5,38%	97.999.745,76	20,03%	-1.208.407,63	56,16%
3 Entrate Extratributarie	2009	5.888.364,32	0,26%	64.864.308,10	2,56%	49.355.460,42	2,19%	36.736.464,14	2,16%	2.871.046,98	0,72%	-48.414,59	0,09%
	2010	15.587.899,03	0,67%	52.370.255,01	2,01%	49.534.528,28	2,25%	47.858.137,88	2,84%	10.754.640,81	0,78%	-17.886,26	0,69%
	2011	6.491.762,36	0,44%	41.200.528,34	1,61%	39.208.652,52	1,85%	32.890.995,54	1,85%	1.451.195,19	0,30%	-913.892,69	42,48%
4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	2009	435.432.130,38	19,59%	145.690.370,85	5,76%	113.180.832,46	5,02%	58.605.273,04	3,45%	98.841.879,66	24,66%	-46.372.185,49	86,32%
	2010	344.793.624,65	14,84%	202.124.841,39	7,76%	93.693.137,05	4,25%	35.419.909,81	2,10%	61.589.150,74	4,46%	-866.223,29	33,40%
	2011	340.611.477,86	23,33%	184.890.809,26	7,20%	81.872.415,44	3,86%	27.410.957,70	1,54%	100.171.686,60	20,47%	-9.999,00	0,46%
5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	2009	3.601.359,62	0,16%	229.161.950,66	9,06%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	520.377,61	0,13%	-147.699,48	0,27%
	2010	2.933.282,53	0,13%	285.208.125,84	10,94%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	267.954,63	0,02%	-698.680,08	26,94%
	2011	1.966.647,82	0,13%	337.114.308,96	13,13%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-43.876,96	2,04%
TOTALE GENERALE ENTRATE*	2009	**2.223.072.350,94**	100%	**2.529.001.551,58**	100%	**2.254.774.803,55**	100%	**1.700.251.128,90**	100%	**400.817.255,29**	100%	**-53.721.141,60**	100%
	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**	100%
	2011	**1.460.253.896,60**	100%	**2.566.911.161,43**	100%	**2.118.634.036,16**	100%	**1.777.062.669,22**	100%	**489.312.476,11**	100%	**-2.151.556,03**	100%

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



REGIONE UMBRIA

Grafico 7 - Anno 2011- ENTRATE
Ripartizione previsione definitiva per titolo

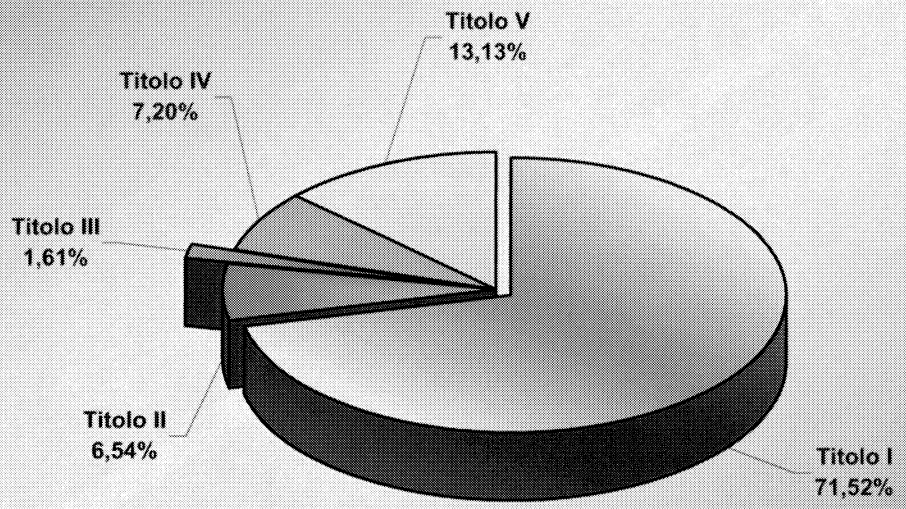
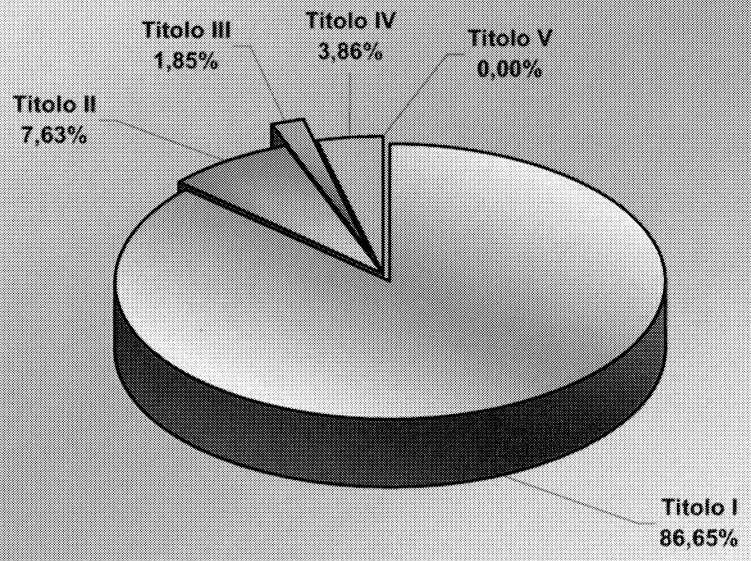


Grafico 8 - Anno 2011- ENTRATE
Ripartizione accertamenti per titolo



REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 9 - Anno 2011 ENTRATE -
Previsione definitiva
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2009-2011

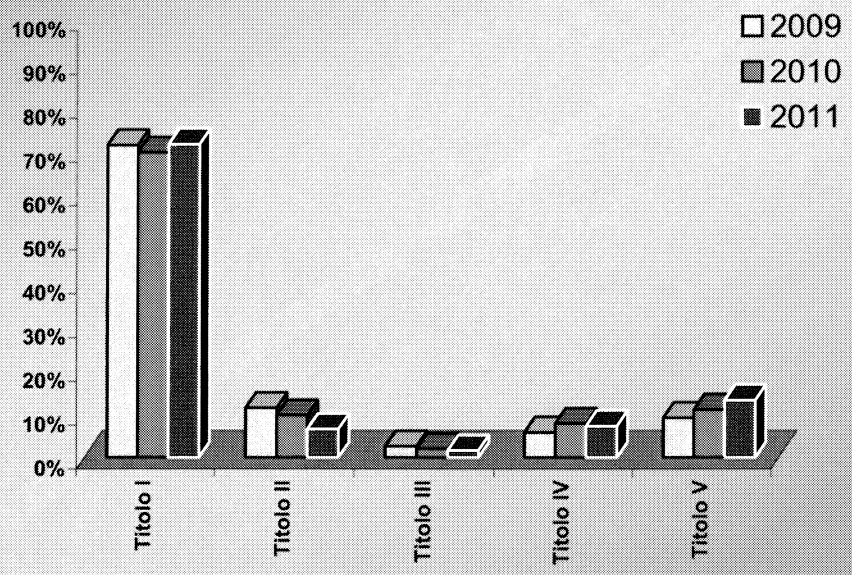
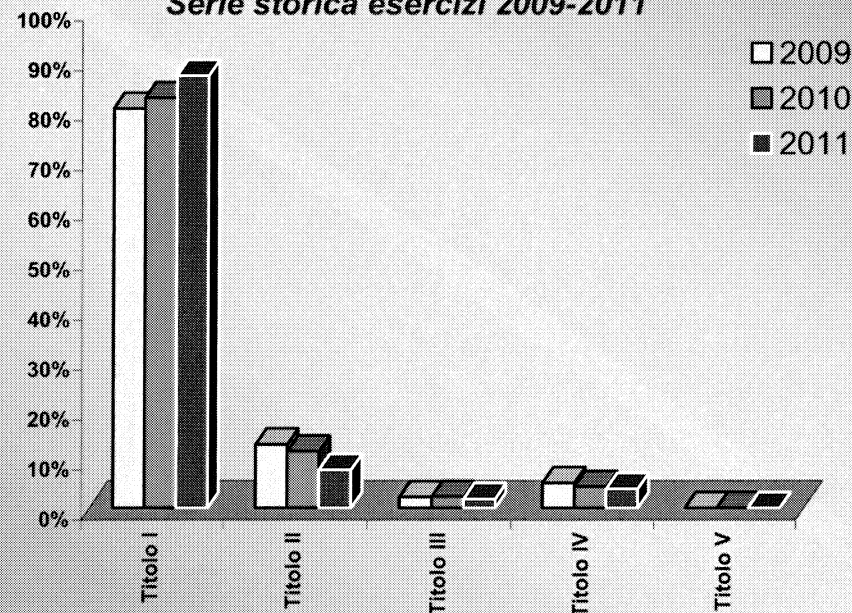
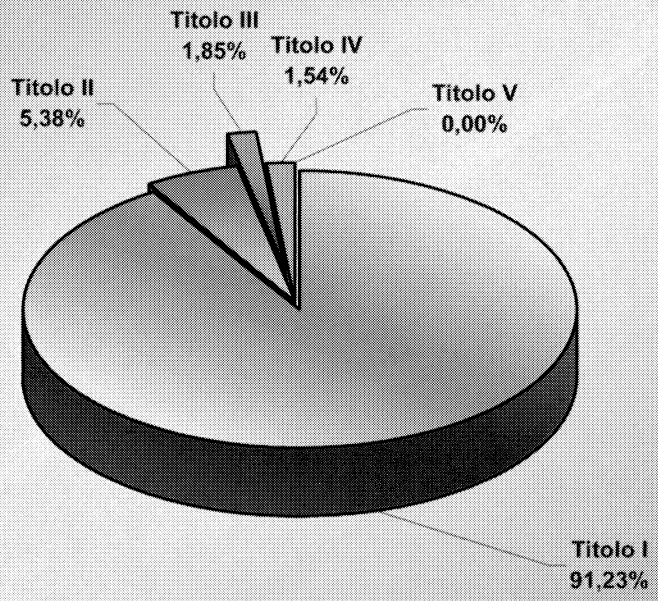


Grafico 10 - Anno 2011 - ENTRATE -
Accertamenti
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2009-2011



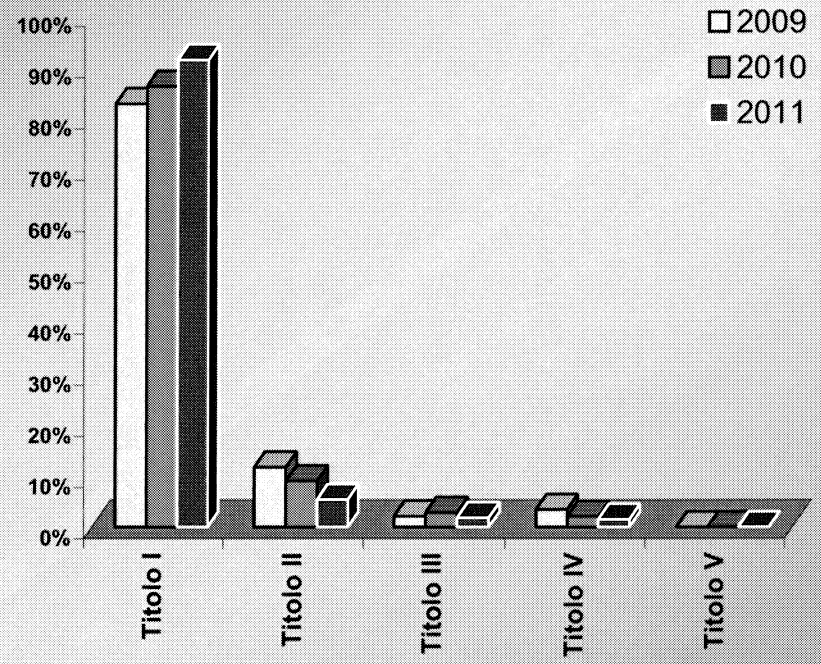
REGIONE UMBRIA - Giunta Regionale

Grafico 11 - Anno 2011 - ENTRATE
Ripartizione riscossioni di competenza per titolo



REGIONE UMBRIA - Giunta Regionale - Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 12 - Anno 2011 - ENTRATE
Riscossioni di competenza
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2009-2011



Tab. 4 - Entrate per categoria - Serie storica esercizi 2009-2011 (valori assoluti e quote di composizione)

Categoria		Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati	
1.01 Tributi propri	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%
	2011	554.133.398,28	37,95%	672.730.873,30	26,21%	637.283.005,98	30,08%	493.643.069,97	27,78%	145.151.398,23	29,66%	24.620,25	-1,14%
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%
	2011	369.572.645,89	25,31%	1.163.180.314,00	45,31%	1.198.613.431,32	56,57%	1.127.573.428,62	63,45%	144.538.450,33	29,54%	0,00	0,00%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	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%	-611.710,84	23,58%
	2011	134.296.244,21	9,20%	148.818.795,82	5,80%	142.799.799,14	6,74%	92.549.954,74	5,21%	79.419.049,46	16,23%	-535.352,35	24,88%
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%	-61.747,41	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%
	2011	45.906.412,97	3,14%	15.043.279,99	0,59%	15.043.279,99	0,71%	0,00	0,00%	16.754.802,55	3,42%	-111.288,93	5,17%
2.03 Altri trasferimenti correnti	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%	-14.792,67	0,57%
	2011	7.275.307,21	0,50%	3.932.251,76	0,15%	3.813.451,77	0,18%	2.994.262,65	0,17%	1.825.893,75	0,37%	-561.766,35	26,11%
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%	-46.053,86	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%
	2011	1.151.646,13	0,08%	23.002.674,77	0,90%	22.059.187,37	1,04%	20.869.570,80	1,17%	248.044,57	0,05%	0,00	0,00%
3.02 Recuperi e rimborsi	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%
	2011	5.340.116,23	0,37%	18.197.853,57	0,71%	17.149.465,15	0,81%	12.021.424,74	0,68%	1.203.150,62	0,25%	-913.892,69	42,48%

segue

Categoria		Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati	
4.01 Alienazione beni	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	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%	41.831,26	-1,61%
	2011	420.156,50	0,03%	16.000.000,00	0,62%	886.246,18	0,04%	886.246,18	0,05%	330,00	0,00%	0,00	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	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	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	0,00%
	2011	1.348.873,92	0,09%	111.748,15	0,00%	111.748,15	0,01%	111.748,15	0,01%	0,00	0,00%	-10.000,00	0,46%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	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	77,71%
	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	19,61%
	2011	263.893.673,75	18,07%	146.738.981,13	5,72%	58.834.341,13	2,78%	26.328.706,39	1,48%	77.043.803,13	15,75%	0,00	0,00%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	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	0,02%
	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	2,63%
	2011	72.700.283,96	4,98%	21.935.823,00	0,85%	21.935.823,00	1,04%	0,00	0,00%	23.056.423,47	4,71%	1,00	0,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	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	8,59%
	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	12,77%
	2011	2.248.489,73	0,15%	104.256,98	0,00%	104.256,98	0,00%	84.256,98	0,00%	71.130,00	0,01%	0,00	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	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	0,27%
	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	26,94%
	2011	1.966.647,82	0,13%	316.456.032,96	12,33%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-43.876,96	2,04%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	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	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	0,00%
	2011	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,80%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE*	2009	**2.223.072.350,94**	100%	**2.529.001.551,58**	100%	**2.254.774.803,55**	100%	**1.700.251.128,90**	100%	**400.817.255,29**	100%	**-53.721.141,60**	100%
	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**	100%
	2011	**1.460.253.896,60**	100%	**2.566.911.161,43**	100%	**2.118.634.036,16**	100%	**1.777.062.669,22**	100%	**489.312.476,11**	100%	**-2.151.556,03**	100%

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

Giunta Regionale - UMBRIA

Tab. 5 - Indice di accumulazione dei residui attivi= Residui attivi finali - Residui attivi iniziali / Residui attivi iniziali

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Residui attivi finali (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice di acc.Residui (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	***1.794.959,16***	***923.706,04***	***848.720,75***	***1.605.232,09***	***1.794.959,16***	***923.706,04***	***11,82%***	***-48,54%***	***-8,12%***
1.01 Tributi propri	1.365.160,81	554.133,40	552.646,56	1.359.964,85	1.365.160,81	554.133,40	0,38%	-59,41%	-0,27%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	429.798,35	369.572,65	296.074,20	245.267,24	429.798,35	369.572,65	75,24%	-14,01%	-19,89%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	***164.783,66***	***187.477,96***	***154.382,12***	***172.918,41***	***164.783,66***	***187.477,96***	***-4,70%***	***13,77%***	***-17,65%***
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	114.420,73	134.296,24	104.591,69	123.354,07	114.420,73	134.296,24	-7,24%	17,37%	-22,12%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	41.374,26	45.906,41	44.083,60	36.972,90	41.374,26	45.906,41	11,90%	10,95%	-3,97%
2.03 Altri trasferimenti correnti	8.988,67	7.275,31	5.706,84	12.591,44	8.988,67	7.275,31	-28,61%	-19,06%	-21,56%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	***15.587,90***	***6.491,76***	***10.444,33***	***5.888,36***	***15.587,90***	***6.491,76***	***164,72%***	***-58,35%***	***60,89%***
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	9.885,81	1.151,65	2.093,22	1.126,42	9.885,81	1.151,65	777,63%	-88,35%	81,76%
3.02 Recuperi e rimborsi	5.702,09	5.340,12	8.351,11	4.761,95	5.702,09	5.340,12	19,74%	-6,35%	56,38%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	***344.793,62***	***340.611,48***	***294.891,25***	***435.432,13***	***344.793,62***	***340.611,48***	***-20,82%***	***-1,21%***	***-13,42%***
4.01 Alienazione beni	126,18	420,16	419,83	379,06	126,18	420,16	-66,71%	232,99%	-0,08%
4.02 Riscossione di crediti	1.435,02	1.348,87	1.338,87	1.625,98	1.435,02	1.348,87	-11,74%	-6,00%	-0,74%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	276.124,09	263.893,67	219.355,51	365.466,97	276.124,09	263.893,67	-24,45%	-4,43%	-16,88%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	64.311,50	72.700,28	71.579,68	60.150,27	64.311,50	72.700,28	6,92%	13,04%	-1,54%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	2.796,84	2.248,49	2.197,36	7.809,85	2.796,84	2.248,49	-64,19%	-19,61%	-2,27%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	***2.933,28***	***1.966,65***	***1.922,77***	***3.601,36***	***2.933,28***	***1.966,65***	***-18,55%***	***-32,95%***	***-2,23%***
5.01 Mutui e prestiti	2.933,28	1.966,65	1.922,77	3.601,36	2.933,28	1.966,65	-18,55%	-32,95%	-2,23%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	***2.323.057,63***	***1.460.253,90***	***1.310.361,23***	***2.223.072,35***	***2.323.057,63***	***1.460.253,90***	***4,50%***	***-37,14%***	***-10,26%***

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

Tab. 6 - Indice di smaltimento dei residui attivi

$$\frac{\text{Riscossioni su residui + Residui attivi variati}}{\text{Residui attivi iniziali}}$$

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Risc.su residui+Res.variati (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Res. (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	***210.136,96***	***1.233.618,21***	***289.714,47***	***1.605.232,09***	***1.794.959,16***	***923.706,04***	***13,09%***	***68,73%***	***31,36%***
1.01 Tributi propri	135.485,48	953.856,63	145.176,02	1.359.964,85	1.365.160,81	554.133,40	9,96%	69,87%	26,20%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	74.651,48	279.761,58	144.538,45	245.267,24	429.798,35	369.572,65	30,44%	65,09%	39,11%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	***81.294,15***	***73.408,51***	***96.791,34***	***172.918,41***	***164.783,66***	***187.477,96***	***47,01%***	***44,55%***	***51,63%***
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	71.452,33	58.294,95	78.883,70	123.354,07	114.420,73	134.296,24	62,54%	52,02%	58,74%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	9.327,60	9.393,41	16.643,51	36.972,90	41.374,26	45.906,41	25,56%	24,51%	36,26%
2.03 Altri trasferimenti correnti	514,22	5.720,16	1.264,13	12.591,44	8.988,67	7.275,31	71,52%	63,97%	17,38%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	***2.822,63***	***10.736,75***	***537,30***	***5.888,36***	***15.587,90***	***6.491,76***	***47,94%***	***68,88%***	***8,28%***
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	631,74	9.455,90	248,04	1.126,42	9.885,81	1.151,65	64,26%	96,03%	21,54%
3.02 Recuperi e rimborsi	2.190,89	1.280,85	289,26	4.761,95	5.702,09	5.340,12	46,11%	22,43%	5,42%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	***52.469,69***	***60.722,93***	***100.161,69***	***435.432,13***	***344.793,62***	***340.611,48***	***12,05%***	***17,61%***	***29,41%***
4.01 Alienazione beni	253,58	209,84	0,33	379,06	126,18	420,16	66,90%	100,00%	0,08%
4.02 Riscossione di crediti	216,36	86,15	-10,00	1.625,98	1.435,02	1.348,87	13,31%	6,00%	-0,74%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	39.315,01	47.441,53	77.043,80	365.466,97	276.124,09	263.893,67	33,60%	17,55%	29,20%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	16.905,65	12.980,72	23.056,42	60.150,27	64.311,50	72.700,28	28,14%	20,40%	31,71%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	-4.220,91	4,70	71,13	7.809,85	2.796,84	2.248,49	64,19%	23,84%	3,16%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	***372,68***	***-430,73***	***-43,88***	***3.601,36***	***2.933,28***	***1.966,65***	***10,35%***	***-14,68%***	***-2,23%***
5.01 Mutui e prestiti	372,68	-430,73	-43,88	3.601,36	2.933,28	1.966,65	18,55%	32,95%	-2,23%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	***347.096,11***	***1.378.055,68***	***487.160,92***	***2.223.072,35***	***2.323.057,63***	***1.460.253,90***	***15,61%***	***59,32%***	***33,36%***

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

Tab. 7 - Grado di realizzazione dell'entrata = Accertamenti / Stanziamenti di competenza definitivi

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Gr.realizz.Entrata (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	*1.805.178,15*	*1.810.607,28*	*1.835.896,44*	*1.802.026,23*	*1.814.010,01*	*1.835.911,19*	*100,17%*	*99,81%*	*100,00%*
1.01 Tributi propri	625.730,13	614.908,11	637.283,01	646.984,09	649.079,85	672.730,87	96,71%	96,71%	94,74%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.179.448,02	1.195.699,18	1.198.613,43	1.155.042,14	1.164.930,16	1.163.180,31	102,11%	102,11%	102,64%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	*287.060,36*	*250.001,39*	*161.656,53*	*287.258,69*	*252.324,03*	*167.794,33*	*99,93%*	*99,08%*	*96,34%*
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	172.607,14	149.025,90	142.799,80	172.609,83	149.303,01	148.818,80	100,00%	100,00%	99,81%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.975,59	14.673,17	15.043,28	15.975,59	14.673,17	15.043,28	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	98.477,63	86.302,33	3.813,45	98.673,27	88.347,85	3.932,25	99,80%	99,80%	97,68%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	*49.355,46*	*49.534,53*	*39.208,65*	*64.864,31*	*52.370,26*	*41.200,53*	*76,09%*	*94,59%*	*95,17%*
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	35.442,61	33.068,90	22.059,19	49.947,71	33.133,76	23.002,67	70,96%	70,96%	99,80%
3.02 Recuperi e rimborsi	13.912,85	16.465,63	17.149,47	14.916,60	19.236,49	18.197,85	93,27%	93,27%	85,60%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	*113.180,83*	*93.693,14*	*81.872,42*	*145.690,37*	*202.124,84*	*184.890,81*	*77,69%*	*46,35%*	*44,28%*
4.01 Alienazione beni	1.455,59	550,49	886,25	33.500,00	14.000,00	16.000,00	4,35%	4,35%	3,93%
4.02 Riscossione di crediti	62,20	81,43	111,75	62,20	81,43	111,75	100,00%	100,00%	100,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	90.363,56	71.125,04	58.834,34	90.828,69	166.125,04	146.738,98	99,49%	99,49%	42,81%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	21.084,59	21.505,99	21.935,82	21.084,59	21.505,99	21.935,82	100,00%	100,00%	100,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	214,90	430,18	104,26	214,90	412,37	104,26	100,00%	100,00%	104,32%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*229.161,95*	*285.208,13*	*337.114,31*	*0,00%*	*0,00%*	*0,00%*
5.01 Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	208.503,67	264.549,85	316.456,03	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 (*)	*2.254.774,80*	*2.203.836,34*	*2.118.634,04*	*2.529.001,55*	*2.606.037,25*	*2.566.911,16*	*89,16%*	*84,57%*	*82,54%*

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

REGIONE UMBRIA Giunta Regionale

Tab. 8 - Capacità di entrata = Riscossioni totali / Massa Riscuotibile (=Residui iniziali+Stanz.di competenza definitivi)

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Massa Riscuotibile (2)			Capacità di Entrata (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	***1.615.450,92***	***2.681.849,81***	***1.910.906,35***	***3.407.258,31***	***3.608.969,17***	***2.759.617,23***	***47,41%***	***74,31%***	***69,25%***
1.01 Tributi propri	620.534,01	1.425.924,92	638.794,47	2.006.948,93	2.014.240,66	1.226.864,27	30,92%	70,79%	52,07%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	994.916,90	1.255.924,88	1.272.111,88	1.400.309,38	1.594.728,51	1.532.752,96	71,05%	78,75%	83,00%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	***288.042,43***	***226.306,78***	***193.543,96***	***460.177,10***	***417.107,69***	***355.272,29***	***62,59%***	***54,26%***	***54,48%***
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	178.695,03	128.538,68	171.969,00	295.963,90	263.723,75	283.115,04	60,38%	48,74%	60,74%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.512,48	9.767,21	16.754,80	52.948,49	56.047,43	60.949,69	21,74%	17,43%	27,49%
2.03 Altri trasferimenti correnti	97.834,91	88.000,89	4.820,16	111.264,71	97.336,52	11.207,56	87,93%	90,41%	43,01%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	***39.607,51***	***58.612,78***	***34.342,19***	***70.752,67***	***67.958,15***	***47.692,29***	***55,98%***	***86,25%***	***72,01%***
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	26.637,16	41.784,10	21.117,62	51.074,13	43.019,57	24.154,32	52,15%	97,13%	87,43%
3.02 Recuperi e rimborsi	12.970,35	16.828,68	13.224,58	19.678,55	24.938,58	23.537,97	65,91%	67,48%	56,18%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	***157.447,15***	***97.009,06***	***127.582,64***	***581.122,50***	***546.918,47***	***525.502,29***	***27,09%***	***17,74%***	***24,28%***
4.01 Alienazione beni	1.708,47	298,34	886,58	33.879,06	14.126,18	16.420,16	5,04%	2,11%	5,40%
4.02 Riscossione di crediti	253,16	167,58	111,75	1.688,18	1.516,45	1.460,62	15,00%	11,05%	7,65%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	137.960,07	82.846,75	103.372,51	456.295,66	442.249,13	410.632,65	30,23%	18,73%	25,17%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	16.914,50	13.048,96	23.056,42	81.234,86	85.817,49	94.636,11	20,82%	15,21%	24,36%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	610,95	647,43	155,39	8.024,75	3.209,22	2.352,75	7,61%	20,17%	6,60%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	***520,38***	***267,95***	***0,00***	***232.763,31***	***288.141,41***	***339.080,96***	***0,22%***	***0,09%***	***0,00%***
5.01 Mutui e prestiti	520,38	267,95	0,00	212.105,03	267.483,13	318.422,68	0,25%	0,10%	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 (*)	***2.101.068,38***	***3.064.046,38***	***2.266.375,15***	***4.752.073,90***	***4.929.094,88***	***4.027.165,06***	***44,21%***	***62,16%***	***56,28%***

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

Tab. 9 - Velocità di cassa (entrate) = Riscossioni totali / Residui attivi iniziali + Accertamenti

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Residui iniziali + accertamenti (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	***1.615.450,92***	***2.681.849,81***	***1.910.906,35***	***3.410.410,24***	***3.605.566,44***	***2.759.602,48***	***47,37%***	***74,38%***	***69,25%***
1.01 Tributi propri	620.534,01	1.425.924,92	638.794,47	1.985.694,98	1.980.068,91	1.191.416,40	31,25%	72,01%	53,62%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	994.916,90	1.255.924,88	1.272.111,88	1.424.715,26	1.625.497,53	1.568.186,08	69,83%	77,26%	81,12%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	***288.042,43***	***226.306,78***	***193.543,96***	***459.978,77***	***414.785,06***	***349.134,50***	***62,62%***	***54,56%***	***55,44%***
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	178.695,03	128.538,68	171.969,00	295.961,21	263.446,63	277.096,04	60,38%	48,79%	62,06%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	11.512,48	9.767,21	16.754,80	52.948,49	56.047,43	60.949,69	21,74%	17,43%	27,49%
2.03 Altri trasferimenti correnti	97.834,91	88.000,89	4.820,16	111.069,06	95.290,99	11.088,76	88,08%	92,35%	43,47%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	***39.607,51***	***58.612,78***	***34.342,19***	***55.243,82***	***65.122,43***	***45.700,41***	***71,70%***	***90,00%***	***75,15%***
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	26.637,16	41.784,10	21.117,62	36.569,02	42.954,71	23.210,83	72,84%	97,27%	90,98%
3.02 Recuperi e rimborsi	12.970,35	16.828,68	13.224,58	18.674,80	22.167,72	22.489,58	69,45%	75,92%	58,80%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	***157.447,15***	***97.009,06***	***127.582,64***	***548.612,96***	***438.486,76***	***422.483,89***	***28,70%***	***22,12%***	***30,20%***
4.01 Alienazione beni	1.708,47	298,34	886,58	1.834,65	676,66	1.306,40	93,12%	44,09%	67,86%
4.02 Riscossione di crediti	253,16	167,58	111,75	1.688,18	1.516,45	1.460,62	15,00%	11,05%	7,65%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	137.960,07	82.846,75	103.372,51	455.830,53	347.249,13	322.728,01	30,27%	23,86%	32,03%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	16.914,50	13.048,96	23.056,42	81.234,86	85.817,49	94.636,11	20,82%	15,21%	24,36%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	610,95	647,43	155,39	8.024,75	3.227,02	2.352,75	7,61%	20,06%	6,60%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	***520,38***	***267,95***	***0,00***	***3.601,36***	***2.933,28***	***1.966,65***	***14,45%***	***9,13%***	***0,00%***
5.01 Mutui e prestiti	520,38	267,95	0,00	3.601,36	2.933,28	1.966,65	14,45%	9,13%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
TOTALE REGIONALE (*)	***2.101.068,38***	***3.064.046,38***	***2.266.375,15***	***4.477.847,15***	***4.526.893,97***	***3.578.887,93***	***46,92%***	***67,69%***	***63,33%***

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

REGIONE UMBRIA - Copia conforme all'originale - Giunta Regionale

Tab. 10 - Indice di variazione delle entrate = $\frac{\text{Stanziam. di competenza definitivi - Stanziam. di competenza iniziali}}{\text{Stanziamenti di competenza iniziali}}$

Esercizi finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	***1.802.026,23***	***1.814.010,01***	***1.835.911,19***	***1.810.551,60***	***1.813.346,26***	***1.830.006,42***	***-0,47%***	***0,04%***	***0,32%***
1.01 Tributi propri	646.984,09	649.079,85	672.730,87	646.923,38	646.694,75	670.636,70	0,01%	0,37%	0,31%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.155.042,14	1.164.930,16	1.163.180,31	1.163.628,22	1.166.651,51	1.159.369,72	-0,74%	-0,15%	0,33%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	***287.258,69***	***252.324,03***	***167.794,33***	***221.784,80***	***212.251,08***	***128.838,67***	***29,52%***	***18,88%***	***30,24%***
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	172.609,83	149.303,01	148.818,80	120.595,88	116.857,29	112.284,07	43,13%	27,77%	32,54%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.975,59	14.673,17	15.043,28	15.975,59	14.129,50	14.991,83	0,00%	3,85%	0,34%
2.03 Altri trasferimenti correnti	98.673,27	88.347,85	3.932,25	85.213,33	81.264,29	1.562,77	15,80%	8,72%	151,62%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	***64.864,31***	***52.370,26***	***41.200,53***	***35.041,77***	***46.239,00***	***26.955,60***	***85,11%***	***13,26%***	***52,85%***
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	49.947,71	33.133,76	23.002,67	29.314,10	33.549,10	23.049,10	70,39%	-1,24%	-0,20%
3.02 Recuperi e rimborsi	14.916,60	19.236,49	18.197,85	5.727,67	12.689,90	3.906,50	160,43%	51,59%	365,83%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	***145.690,37***	***202.124,84***	***184.890,81***	***105.167,51***	***189.005,37***	***173.264,95***	***38,53%***	***6,94%***	***6,71%***
4.01 Alienazione beni	33.500,00	14.000,00	16.000,00	33.500,00	14.000,00	16.000,00	0,00%	0,00%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	62,20	81,43	111,75	0,00	0,00	0,00	-	-	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	90.828,69	166.125,04	146.738,98	50.582,92	153.499,38	135.309,12	79,56%	8,23%	8,45%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	21.084,59	21.505,99	21.935,82	21.084,59	21.505,99	21.935,82	0,00%	0,00%	0,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	214,90	412,37	104,26	0,00	0,00	20,00	-	-	421,28%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	***229.161,95***	***285.208,13***	***337.114,31***	***229.342,16***	***287.162,45***	***338.708,63***	***-0,08%***	***-0,68%***	***-0,47%***
5.01 Mutui e prestiti	208.503,67	264.549,85	316.456,03	208.683,88	266.504,17	318.050,35	-0,09%	-0,73%	-0,50%
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 (*)	***2.529.001,55***	***2.606.037,25***	***2.566.911,16***	***2.401.887,84***	***2.548.004,15***	***2.497.774,26***	***5,29%***	***2,28%***	***2,77%***

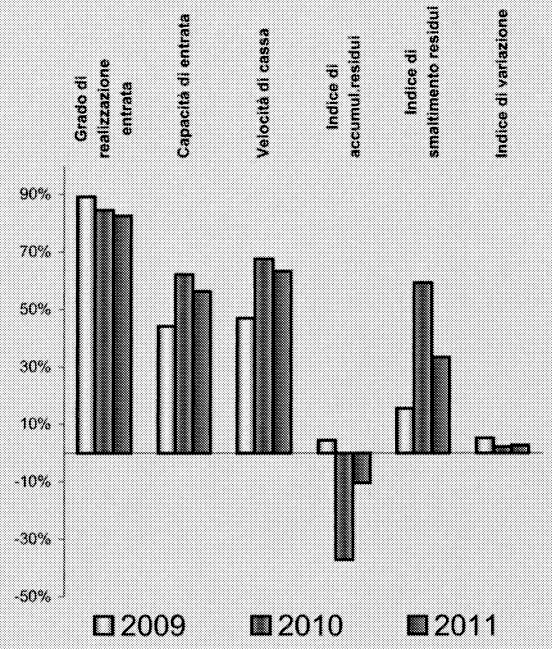
(*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle Partite di giro

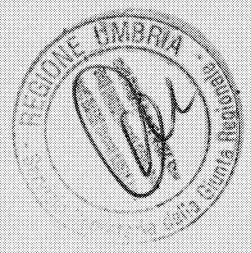
Grafico n. 13

Indicatori della gestione finanziaria

ENTRATA

	2009	2010	2011
Grado di realizzazione entrata	89,16%	84,57%	82,54%
Capacità di entrata	44,21%	62,16%	56,28%
Velocità di cassa	46,92%	67,69%	63,33%
Indice di accumul.residui	4,50%	-37,14%	-10,26%
Indice di smaltimento residui	15,61%	59,32%	33,36%
Indice di variazione	5,29%	2,28%	2,77%





Tab. 11 - Spesa per titoli - Serie storica esercizi 2009-2011 (valori assoluti e quote di composizione)

Titolo		Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
1 Spese correnti	2009	236.243.489,88	38,06%	2.362.198.049,20	71,22%	2.031.595.956,72	86,52%	1.892.404.168,75	90,15%	159.066.037,09	51,92%	5.988.262,20	22,40%
	2010	210.380.978,56	39,20%	2.330.252.707,60	71,19%	2.040.586.578,50	86,39%	1.899.627.234,43	91,77%	120.851.311,86	52,94%	10.038.321,87	50,25%
	2011	220.450.688,90	37,98%	2.309.207.739,20	74,65%	2.006.016.668,65	88,06%	1.878.524.730,66	93,71%	131.681.842,03	58,72%	7.847.524,09	51,73%
2 Spese di investimento	2009	384.459.006,91	61,94%	881.868.629,20	26,59%	269.923.592,21	11,49%	160.174.794,04	7,63%	147.286.967,29	48,08%	20.740.204,19	77,60%
	2010	326.180.633,60	60,78%	871.715.356,94	26,63%	273.593.982,83	11,58%	122.491.421,99	5,92%	107.357.284,58	47,03%	9.939.306,80	49,75%
	2011	359.986.603,06	62,01%	711.029.187,76	22,99%	222.607.766,73	9,77%	76.886.233,45	3,84%	92.497.130,44	41,25%	7.321.345,86	48,27%
3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	2009	4.296,46	0,00%	72.582.866,83	2,19%	46.725.858,09	1,99%	46.665.258,09	2,22%	4.296,46	0,00%	0,00	0,00%
	2010	60.600,00	0,01%	71.463.287,68	2,18%	47.833.512,87	2,03%	47.763.512,87	2,31%	60.600,00	0,03%	0,00	0,00%
	2011	70.000,00	0,01%	73.087.324,66	2,36%	49.358.892,43	2,17%	49.291.524,45	2,46%	67.740,40	0,03%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA*	2009	**620.706.793,25**	100%	**3.316.649.545,23**	100%	**2.348.245.407,02**	100%	**2.099.244.220,88**	100%	**306.357.300,84**	100%	**26.728.466,39**	100%
	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**	100%
	2011	**580.507.291,96**	100%	**3.093.324.251,62**	100%	**2.277.983.327,81**	100%	**2.004.702.488,56**	100%	**224.246.712,87**	100%	**15.168.869,95**	100%

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

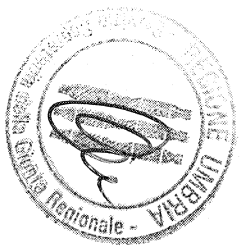


Grafico 14 - Anno 2011 - SPESA
Ripartizione stanziamenti di competenza definitivi per titolo

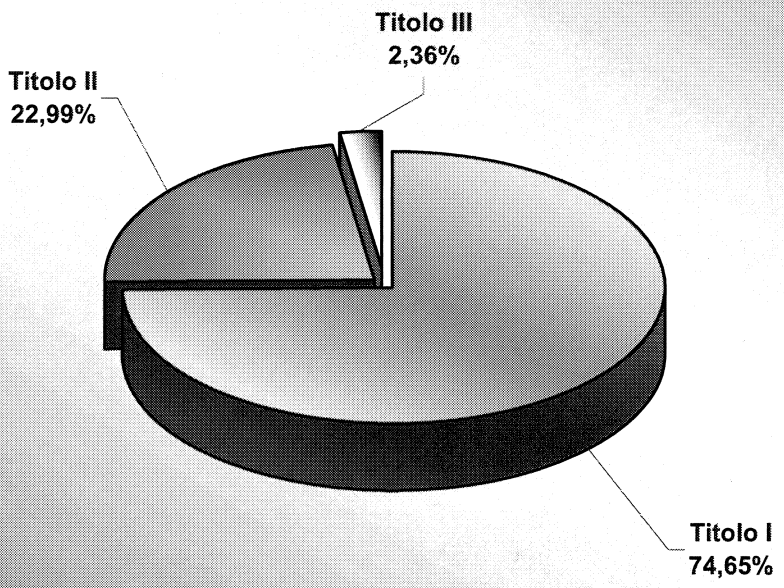
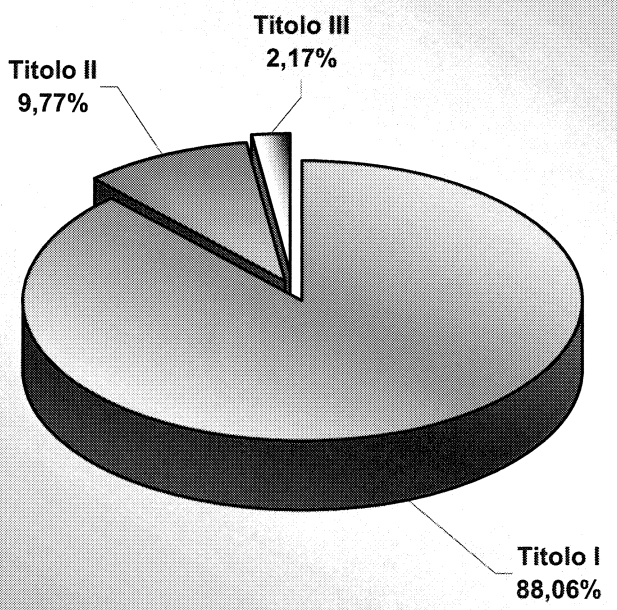
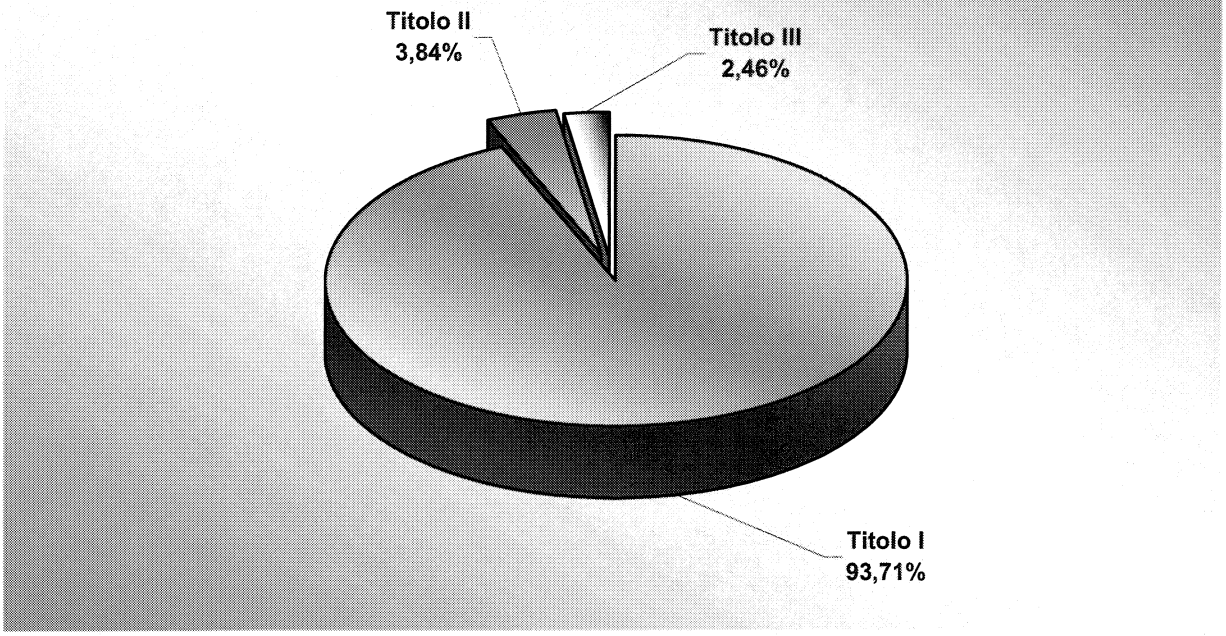


Grafico 15 - Anno 2011 - SPESA
Ripartizione impegni per titolo



REGIONE UMBRIA · Servizio · della Giunta Regionale

Grafico 16 - Anno 2011 - SPESA
Ripartizione pagamenti di competenza per titolo



Tab. 12 - Spesa per funzione obiettivo - Serie storica esercizi 2009-2011 (valori assoluti e quote di composizione)

Funzione Obiettivo		Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
01 Organi Istituzionali	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%
	2011	2.548.474,17	0,44%	25.716.312,87	0,83%	23.080.658,78	1,01%	21.932.407,98	1,09%	1.908.855,92	0,85%	79.306,71	0,52%
02 Amministrazione generale	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%
	2011	47.138.319,41	8,12%	137.311.842,77	4,44%	114.166.991,25	5,01%	93.322.871,19	4,66%	22.462.767,91	10,02%	5.787.511,37	38,15%
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	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%
	2011	40.339.865,45	6,95%	130.288.344,78	4,21%	54.119.133,56	2,38%	16.920.313,23	0,84%	7.826.907,42	3,49%	498.118,73	3,28%
04 Opere pubbliche	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%
	2011	12.941.494,32	2,23%	10.928.451,83	0,35%	4.773.649,22	0,21%	528.325,29	0,03%	4.617.798,11	2,06%	1.181.434,67	7,79%
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	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%
	2011	59.739.478,10	10,29%	126.970.958,93	4,10%	37.312.398,75	1,64%	21.697.938,21	1,08%	17.313.246,59	7,72%	1.267.492,98	8,36%
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	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%
	2011	126.432.591,89	21,78%	253.591.232,71	8,20%	155.785.062,95	6,84%	78.232.460,20	3,90%	42.467.756,79	18,94%	2.535.441,40	16,71%
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	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%
	2011	24.130.425,57	4,16%	56.340.890,82	1,82%	32.763.899,48	1,44%	17.152.726,77	0,86%	10.987.709,74	4,90%	330.295,58	2,18%
08 Industria, artigianato e commercio	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%
	2011	84.966.169,73	14,64%	133.312.969,72	4,31%	41.826.084,43	1,84%	16.455.047,49	0,82%	27.417.973,29	12,23%	2.587.574,61	17,06%
09 Turismo	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%	1.336.284,69	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%
	2011	2.157.651,76	0,37%	17.832.993,18	0,58%	7.714.894,76	0,34%	3.263.200,56	0,16%	1.358.693,36	0,61%	56.304,44	0,37%

Segreteria della Giunta Regionale - REGIONE UMBRIA

Funzione Obiettivo		Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati	
10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	2009	28.018.411,69	4,51%	66.406.524,77	2,00%	44.346.872,35	1,89%	32.307.410,40	1,54%	13.797.582,87	4,50%	1.386.954,27	5,19%
	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	0,98%
	2011	22.102.490,33	3,81%	52.205.225,03	1,69%	31.033.089,68	1,36%	23.827.745,12	1,19%	10.429.562,25	4,65%	338.825,15	2,23%
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	2009	64.822.173,97	10,44%	92.624.201,09	2,79%	53.708.543,34	2,29%	17.688.364,80	0,84%	19.593.824,66	6,40%	212.265,09	0,79%
	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	8,96%
	2011	64.676.476,42	11,14%	93.783.654,19	3,03%	36.615.576,37	1,61%	9.075.955,97	0,45%	20.537.904,06	9,16%	290.963,05	1,92%
12 Promozione e tutela della salute	2009	111.421.272,55	17,95%	1.816.085.815,01	54,76%	1.602.289.832,96	68,23%	1.577.550.922,04	75,15%	82.359.711,46	26,88%	9.968.423,46	37,30%
	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	4,06%
	2011	79.755.787,28	13,74%	1.797.415.531,86	58,11%	1.619.860.022,45	71,11%	1.588.065.724,96	79,22%	51.212.674,73	22,84%	138.576,57	0,91%
13 Protezione sociale	2009	11.598.460,73	1,87%	31.903.135,70	0,96%	27.513.608,21	1,17%	21.644.852,26	1,03%	6.537.734,92	2,13%	200.696,74	0,75%
	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	0,59%
	2011	9.768.572,41	1,68%	27.589.580,67	0,89%	19.800.839,46	0,87%	15.553.688,31	0,78%	4.710.376,46	2,10%	46.643,71	0,31%
14 Programmazione strategica e socio economica	2009	1.464.982,19	0,24%	6.194.262,77	0,19%	3.782.825,84	0,16%	1.375.330,69	0,07%	826.041,92	0,27%	1.048,60	0,00%
	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	0,93%
	2011	3.739.377,76	0,64%	7.224.903,67	0,23%	3.677.485,39	0,16%	3.287.909,98	0,16%	926.675,25	0,41%	30.380,98	0,20%
15 Gestione del debito	2009	4.631,84	0,00%	130.667.128,62	3,94%	99.805.166,32	4,25%	99.744.317,56	4,75%	4.539,00	0,00%	0,00	0,00%
	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	0,00%
	2011	70.117,36	0,01%	123.940.243,89	4,01%	95.404.386,59	4,19%	95.337.018,61	4,76%	67.810,99	0,03%	0,00	0,00%
16 Fondi di bilancio	2009	0,00	0,00%	13.455.369,11	0,41%	8.555,02	0,00%	8.555,02	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	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	0,00%
	2011	0,00	0,00%	98.871.114,70	3,20%	49.154,69	0,00%	49.154,69	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA*	**2009**	**620.706.793,25**	**100%**	**3.316.649.545,23**	**100%**	**2.348.245.407,02**	**100%**	**2.099.244.220,88**	**100%**	**306.357.300,84**	**100%**	**26.728.466,39**	**100%**
	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**	**100%**
	2011	**580.507.291,96**	**100%**	**3.093.324.251,62**	**100%**	**2.277.983.327,81**	**100%**	**2.004.702.488,56**	**100%**	**224.246.712,87**	**100%**	**15.168.869,95**	**100%**

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

REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 17 - Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione
degli stanziamenti di competenza definitivi
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

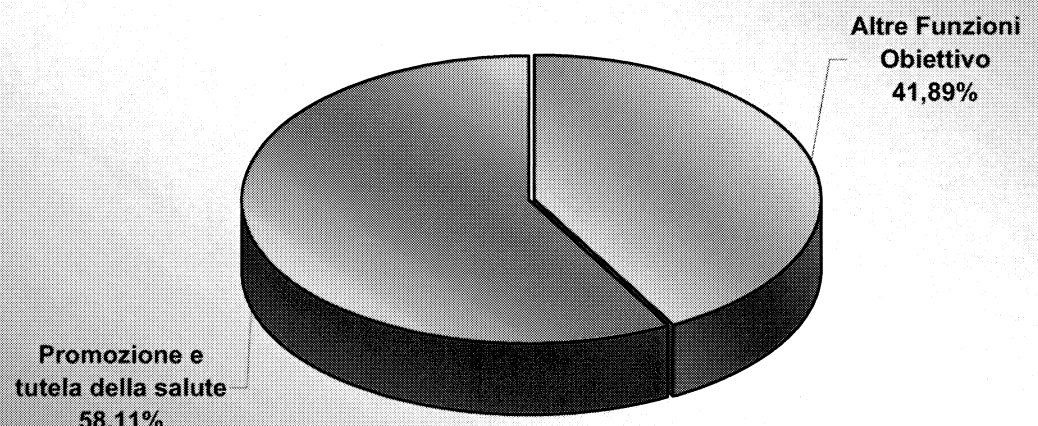
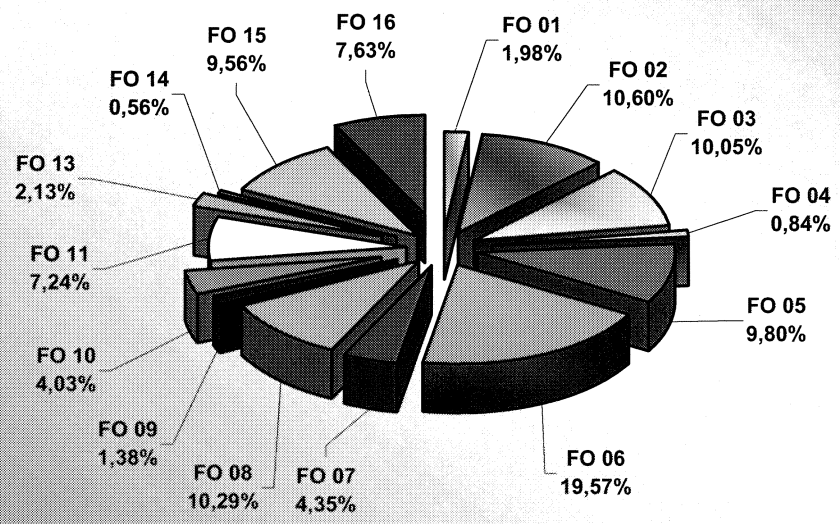


Grafico 18 - Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione
degli stanziamenti di competenza definitivi
dell'aggregato "Altre FF.OO."



REGIONE UMBRIA
Direzione della Giunta Regionale

Grafico 19 - Anno 2011 - SPESA
Stanziamenti di competenza definitivi
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2009-2011

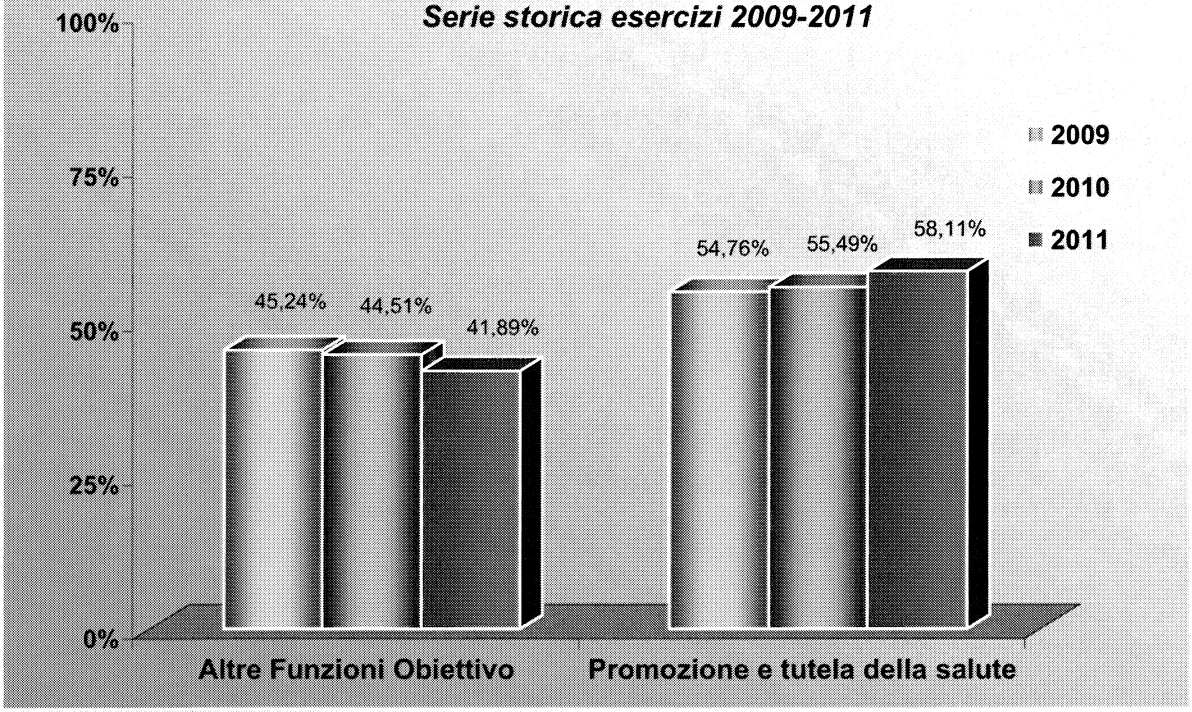
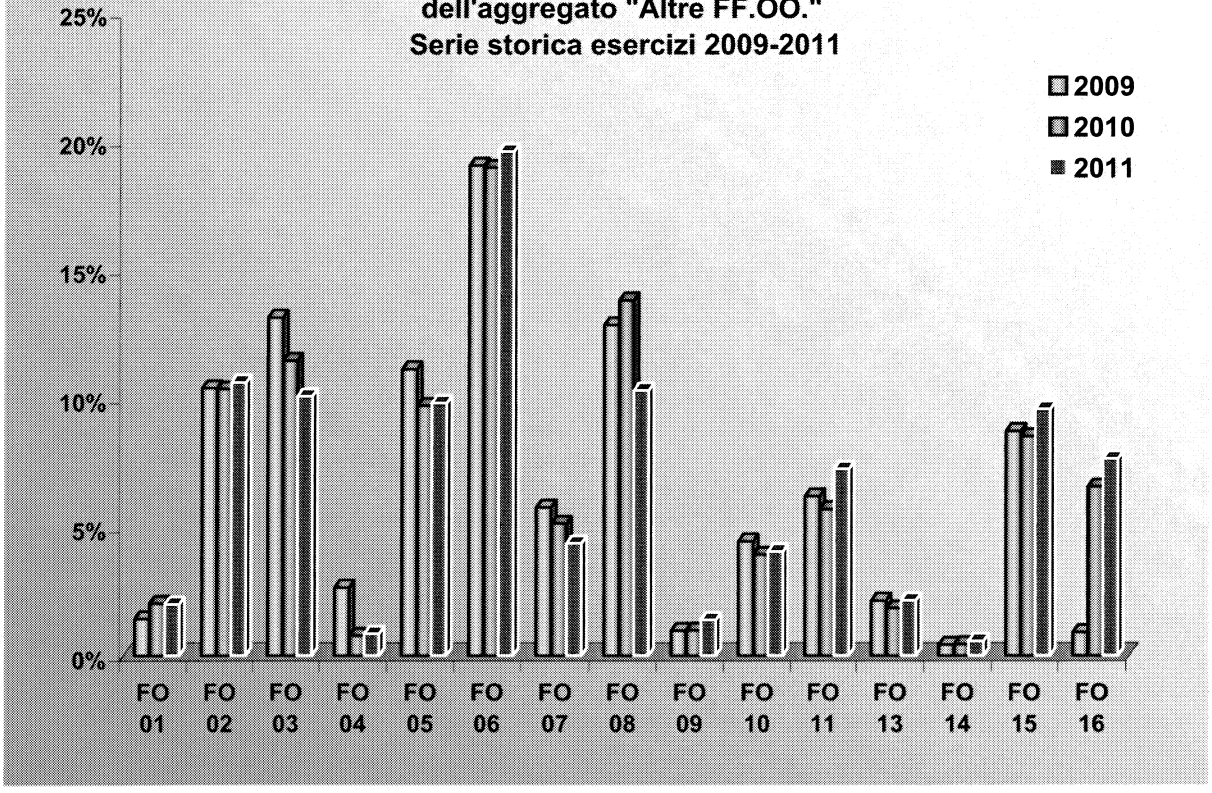


Grafico 20 - Anno 2011 - SPESA
Stanziamenti di competenza definitivi
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo
dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2009-2011



REGIONE UMBRIA - Giunta Regionale

Grafico 21- Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.

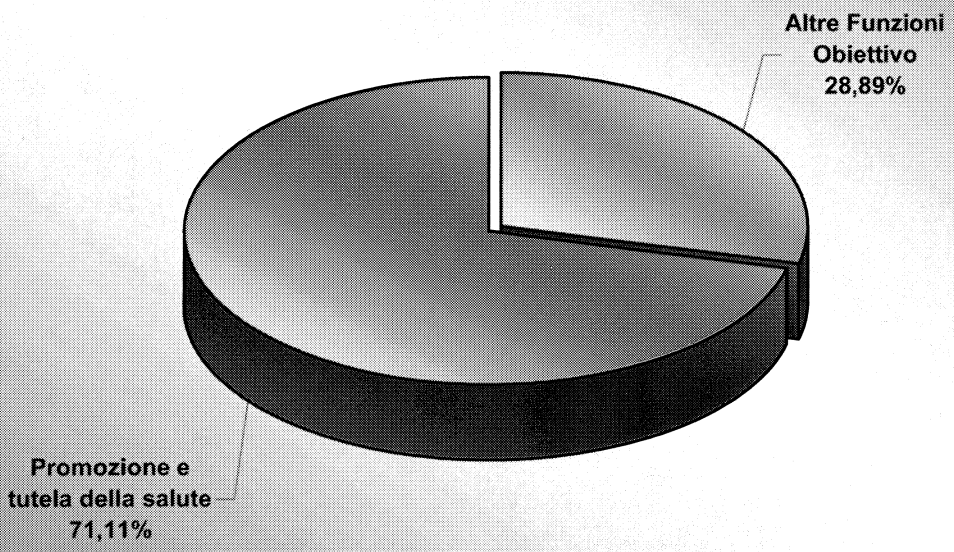
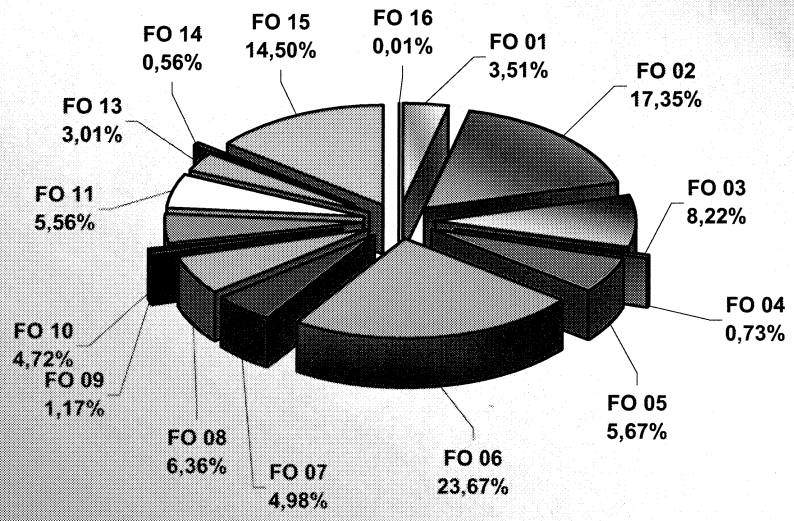


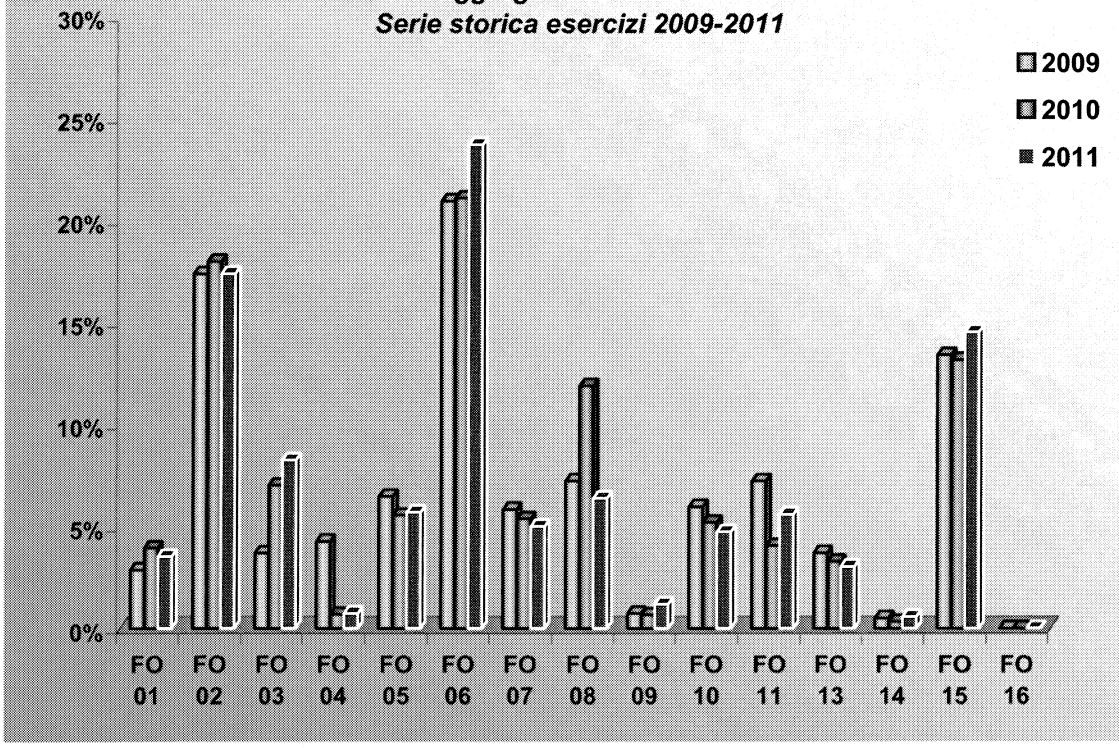
Grafico 22 - Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa dell'aggregato "Altre FF.OO."



REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale

Grafico 23 - Anno 2011 - SPESA
Impegni
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2009-2011

Grafico 24 - Anno 2011 - SPESA
Impegni
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo
dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2009-2011



REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 25 - Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti di competenza relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.

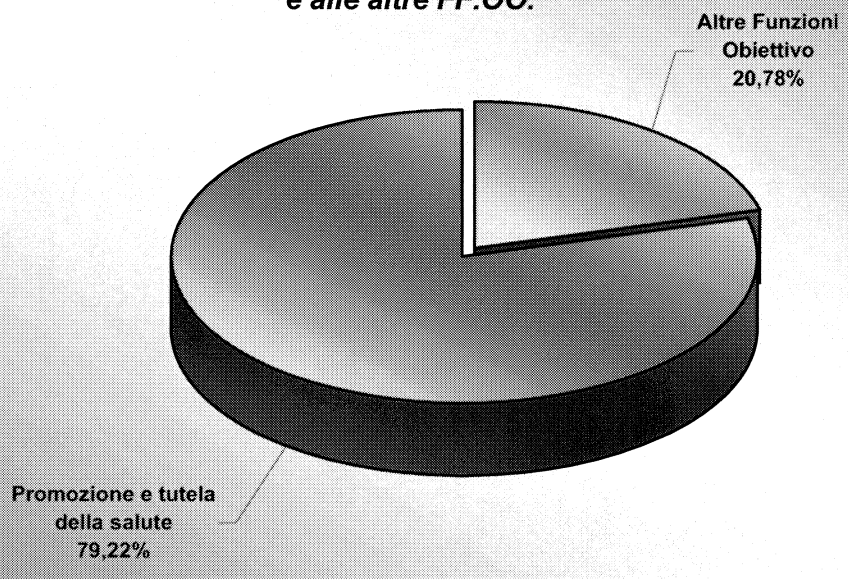
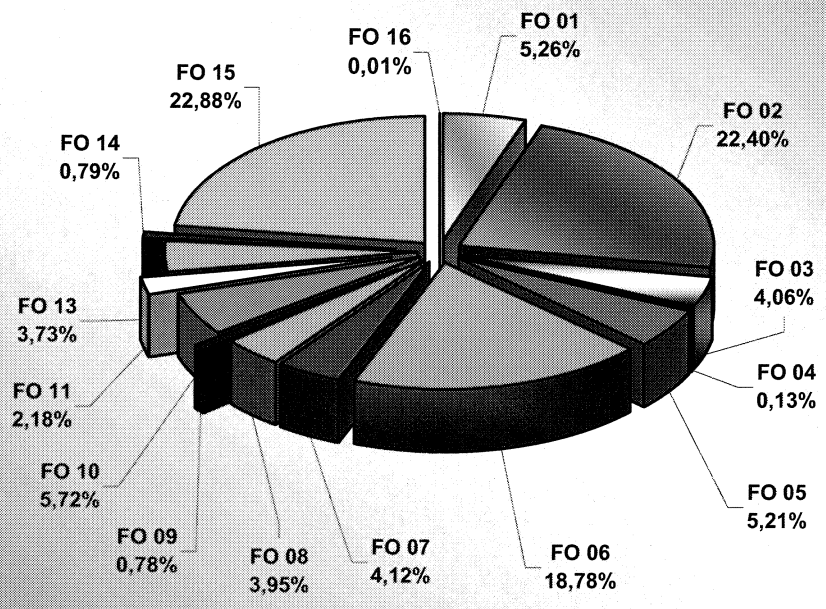


Grafico 26 - Anno 2011 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti di competenza dell'aggregato "Altre FF.OO."



REGIONE UMBRIA
Segreteria della Giunta Regionale

Grafico 27 - Anno 2011 - SPESA
Pagamenti di competenza
Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2009-2011

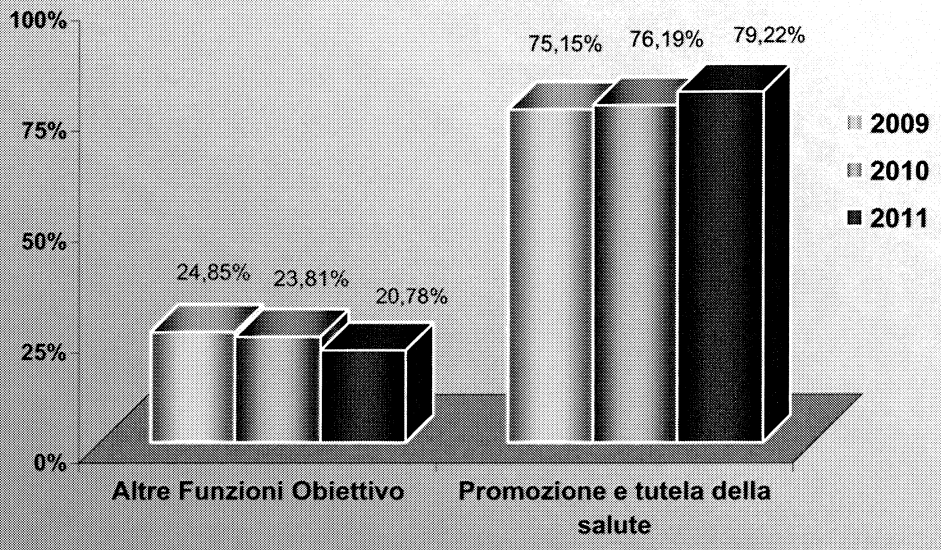
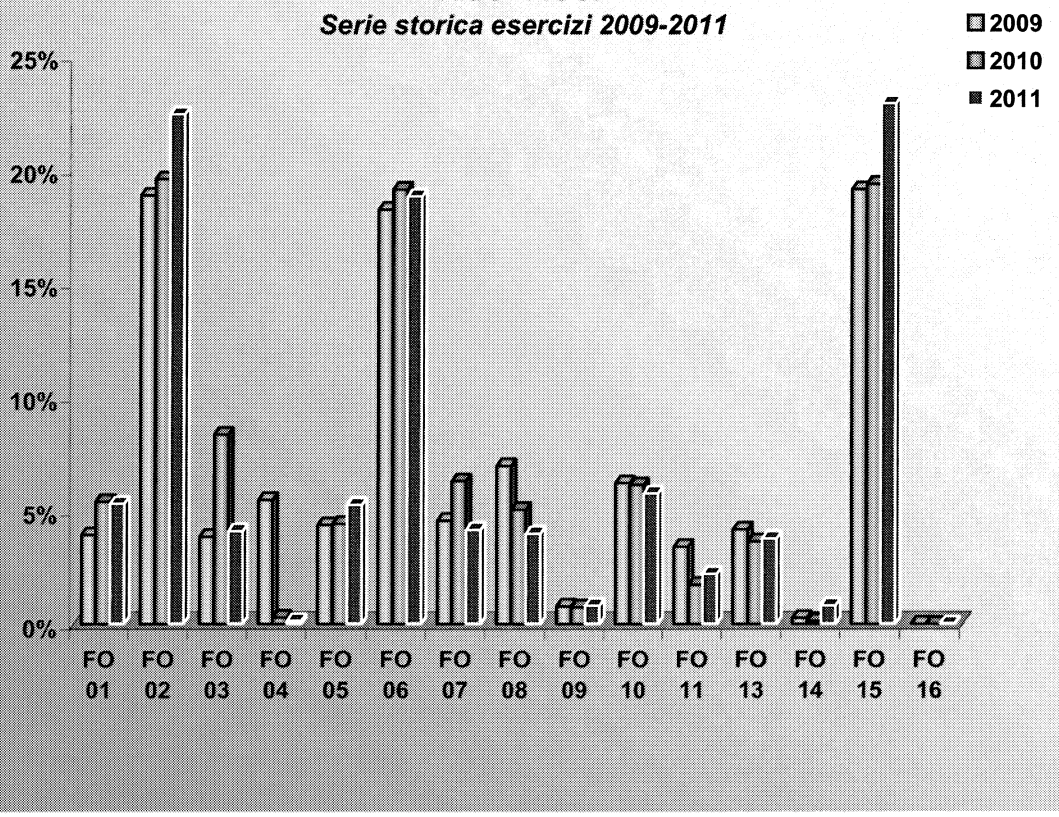


Grafico 28 - Anno 2011 - SPESA
Pagamenti di competenza
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2009-2011



Tab. 13 - Indice di accumulazione dei residui passivi = $\frac{\text{Residui passivi finali - Residui passivi iniziali}}{\text{Residui passivi iniziali}}$

Esercizi Finanziari 2009-2011

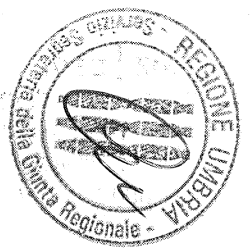
Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc.Residui (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*1.202,92*	*2.548,47*	*1.708,56*	*1.346,88*	*1.202,92*	*2.548,47*	*-10,69%*	*111,86%*	*-32,96%*
Titolo 1 Spese correnti	662,08	1.317,47	977,79	766,06	662,08	1.317,47	-13,57%	98,99%	-25,78%
Titolo 2 Spese di investimento	540,84	1.231,01	730,77	580,82	540,84	1.231,01	-6,88%	127,61%	-40,64%
F.O. 02 Amministrazione generale	*40.741,72*	*47.138,32*	*39.732,16*	*38.649,26*	*40.741,72*	*47.138,32*	*5,41%*	*15,70%*	*-15,71%*
Titolo 1 Spese correnti	29.356,74	25.836,80	22.241,17	28.569,33	29.356,74	25.836,80	2,76%	-11,99%	-13,92%
Titolo 2 Spese di investimento	11.384,98	21.301,52	17.490,99	10.079,93	11.384,98	21.301,52	12,95%	87,10%	-17,89%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*41.261,56*	*40.339,87*	*69.213,66*	*46.476,26*	*41.261,56*	*40.339,87*	*-11,22%*	*-2,23%*	*71,58%*
Titolo 1 Spese correnti	2.273,81	1.803,25	1.294,72	2.385,64	2.273,81	1.803,25	-4,69%	-20,69%	-28,20%
Titolo 2 Spese di investimento	38.987,75	38.536,62	67.918,94	44.090,63	38.987,75	38.536,62	-11,57%	-1,16%	76,25%
F.O. 04 Opere pubbliche	*15.498,06*	*12.941,49*	*11.387,59*	*17.229,51*	*15.498,06*	*12.941,49*	*-10,05%*	*-16,50%*	*-12,01%*
Titolo 1 Spese correnti	72,16	170,33	201,44	100,44	72,16	170,33	-28,16%	136,05%	18,26%
Titolo 2 Spese di investimento	15.425,90	12.771,17	11.186,15	17.129,07	15.425,90	12.771,17	-9,94%	-17,21%	-12,41%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*68.436,15*	*59.739,48*	*56.773,20*	*74.014,08*	*68.436,15*	*59.739,48*	*-7,54%*	*-12,71%*	*-4,97%*
Titolo 1 Spese correnti	21.029,70	18.424,84	19.112,80	20.595,04	21.029,70	18.424,84	2,11%	-12,39%	3,73%
Titolo 2 Spese di investimento	47.406,45	41.314,63	37.660,40	53.419,03	47.406,45	41.314,63	-11,26%	-12,85%	-8,84%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*120.837,67*	*126.432,59*	*158.982,00*	*117.133,69*	*120.837,67*	*126.432,59*	*3,16%*	*4,63%*	*25,74%*
Titolo 1 Spese correnti	31.644,21	28.015,43	36.102,63	34.220,17	31.644,21	28.015,43	-7,53%	-11,47%	28,87%
Titolo 2 Spese di investimento	89.193,46	98.417,16	122.879,37	82.913,52	89.193,46	98.417,16	7,57%	10,34%	24,86%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*41.481,47*	*24.130,43*	*28.423,59*	*38.799,70*	*41.481,47*	*24.130,43*	*6,91%*	*-41,83%*	*17,79%*
Titolo 1 Spese correnti	4.186,20	4.787,88	4.976,06	5.569,42	4.186,20	4.787,88	-24,84%	14,37%	3,93%
Titolo 2 Spese di investimento	37.295,27	19.342,55	23.447,53	33.230,27	37.295,27	19.342,55	12,23%	-48,14%	21,22%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*39.810,15*	*84.966,17*	*80.331,66*	*56.942,07*	*39.810,15*	*84.966,17*	*-30,09%*	*113,43%*	*-5,45%*
Titolo 1 Spese correnti	2.740,42	1.997,81	3.205,65	1.531,47	2.740,42	1.997,81	78,94%	-27,10%	60,46%
Titolo 2 Spese di investimento	37.069,73	82.968,36	77.126,01	55.410,60	37.069,73	82.968,36	-33,10%	123,82%	-7,04%
F.O. 09 Turismo	*3.775,74*	*2.157,65*	*5.194,35*	*12.785,41*	*3.775,74*	*2.157,65*	*-70,47%*	*-42,85%*	*140,74%*
Titolo 1 Spese correnti	1.496,20	1.274,44	1.517,49	1.479,09	1.496,20	1.274,44	1,16%	-14,82%	19,07%
Titolo 2 Spese di investimento	2.279,55	883,21	3.676,86	11.306,33	2.279,55	883,21	-79,84%	-61,26%	316,31%

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc.Residui (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*24.873,34*	*22.102,49*	*18.539,45*	*28.018,41*	*24.873,34*	*22.102,49*	*-11,23%*	*-11,14%*	*-16,12%*
Titolo 1 Spese correnti	7.901,60	5.807,95	6.160,65	11.179,46	7.901,60	5.807,95	-29,32%	-26,50%	6,07%
Titolo 2 Spese di investimento	16.971,74	16.294,54	12.378,80	16.838,96	16.971,74	16.294,54	0,79%	-3,99%	-24,03%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*81.036,26*	*64.676,48*	*71.387,23*	*64.822,17*	*81.036,26*	*64.676,48*	*25,01%*	*-20,19%*	*10,38%*
Titolo 1 Spese correnti	78.934,08	62.120,68	69.764,61	62.757,90	78.934,08	62.120,68	25,78%	-21,30%	12,30%
Titolo 2 Spese di investimento	2.102,18	2.555,79	1.622,62	2.064,28	2.102,18	2.555,79	1,84%	21,58%	-36,51%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*43.832,05*	*79.755,79*	*60.198,83*	*111.421,27*	*43.832,05*	*79.755,79*	*-60,66%*	*81,96%*	*-24,52%*
Titolo 1 Spese correnti	20.590,00	59.394,63	33.767,33	57.945,31	20.590,00	59.394,63	-64,47%	188,46%	-43,15%
Titolo 2 Spese di investimento	23.242,05	20.361,16	26.431,50	53.475,97	23.242,05	20.361,16	-56,54%	-12,40%	29,81%
F.O. 13 Protezione sociale	*10.728,79*	*9.768,57*	*9.258,70*	*11.598,46*	*10.728,79*	*9.768,57*	*-7,50%*	*-8,95%*	*-5,22%*
Titolo 1 Spese correnti	9.352,51	9.046,31	8.991,37	8.973,31	9.352,51	9.046,31	4,23%	-3,27%	-0,61%
Titolo 2 Spese di investimento	1.376,27	722,26	267,34	2.625,15	1.376,27	722,26	-47,57%	-47,52%	-62,99%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*3.045,39*	*3.739,38*	*3.171,90*	*1.464,98*	*3.045,39*	*3.739,38*	*107,88%*	*22,79%*	*-15,18%*
Titolo 1 Spese correnti	140,93	452,76	99,50	170,52	140,93	452,76	-17,36%	221,27%	-78,02%
Titolo 2 Spese di investimento	2.904,46	3.286,62	3.072,39	1.294,46	2.904,46	3.286,62	124,38%	13,16%	-6,52%
F.O. 15 Gestione del debito	*60,94*	*70,12*	*69,67*	*4,63*	*60,94*	*70,12*	*1215,71%*	*15,06%*	*-0,63%*
Titolo 1 Spese correnti	0,34	0,12	0,05	0,34	0,34	0,12	1,85%	-65,64%	-60,15%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	60,60	70,00	69,63	4,30	60,60	70,00	1310,46%	15,51%	-0,53%
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 (*)	*536.622,21*	*580.507,29*	*614.372,55*	*620.706,79*	*536.622,21*	*580.507,29*	*-13,55%*	*8,18%*	*5,83%*

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



Tab. 14 - Indice di smaltimento dei residui passivi = Pagamenti su residui + Residui passivi eliminati / Residui passivi iniziali

Esercizi Finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

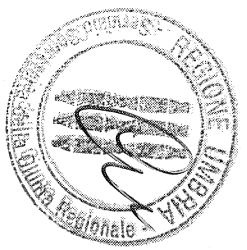
Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*1.017,71*	*770,73*	*1.988,16*	*1.346,88*	*1.202,92*	*2.548,47*	*75,56%*	*64,07%*	*78,01%*
Titolo 1 Spese correnti	710,49	631,33	1.164,97	766,06	662,08	1.317,47	92,75%	95,36%	88,42%
Titolo 2 Spese di investimento	307,22	139,39	823,19	580,82	540,84	1.231,01	52,90%	25,77%	66,87%
F.O. 02 Amministrazione generale	*28.988,48*	*27.675,58*	*28.250,28*	*38.649,26*	*40.741,72*	*47.138,32*	*75,00%*	*67,93%*	*59,93%*
Titolo 1 Spese correnti	23.474,90	23.033,21	21.277,49	28.569,33	29.356,74	25.836,80	82,17%	78,46%	82,35%
Titolo 2 Spese di investimento	5.513,59	4.642,38	6.972,79	10.079,93	11.384,98	21.301,52	54,70%	40,78%	32,73%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*12.676,38*	*10.743,83*	*8.325,03*	*46.476,26*	*41.261,56*	*40.339,87*	*27,27%*	*26,04%*	*20,64%*
Titolo 1 Spese correnti	927,23	1.114,84	1.166,35	2.385,64	2.273,81	1.803,25	38,87%	49,03%	64,68%
Titolo 2 Spese di investimento	11.749,15	9.628,99	7.158,68	44.090,63	38.987,75	38.536,62	26,65%	24,70%	18,58%
F.O. 04 Opere pubbliche	*4.999,75*	*6.134,35*	*5.799,23*	*17.229,51*	*15.498,06*	*12.941,49*	*29,02%*	*39,58%*	*44,81%*
Titolo 1 Spese correnti	72,23	52,50	83,98	100,44	72,16	170,33	71,91%	72,76%	49,31%
Titolo 2 Spese di investimento	4.927,53	6.081,84	5.715,25	17.129,07	15.425,90	12.771,17	28,77%	39,43%	44,75%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*30.982,02*	*27.212,17*	*18.580,74*	*74.014,08*	*68.436,15*	*59.739,48*	*41,86%*	*39,76%*	*31,10%*
Titolo 1 Spese correnti	10.727,43	13.168,94	9.351,25	20.595,04	21.029,70	18.424,84	52,09%	62,62%	50,75%
Titolo 2 Spese di investimento	20.254,59	14.043,22	9.229,49	53.419,03	47.406,45	41.314,63	37,92%	29,62%	22,34%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*57.316,36*	*53.308,08*	*45.003,20*	*117.133,69*	*120.837,67*	*126.432,59*	*48,93%*	*44,12%*	*35,59%*
Titolo 1 Spese correnti	33.070,81	29.843,24	25.899,05	34.220,17	31.644,21	28.015,43	96,64%	94,31%	92,45%
Titolo 2 Spese di investimento	24.245,55	23.464,84	19.104,15	82.913,52	89.193,46	98.417,16	29,24%	26,31%	19,41%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*17.060,00*	*25.325,57*	*11.318,01*	*38.799,70*	*41.481,47*	*24.130,43*	*43,97%*	*61,05%*	*46,90%*
Titolo 1 Spese correnti	4.653,52	3.343,46	3.594,16	5.569,42	4.186,20	4.787,88	83,55%	79,87%	75,07%
Titolo 2 Spese di investimento	12.406,48	21.982,11	7.723,85	33.230,27	37.295,27	19.342,55	37,33%	58,94%	39,93%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*34.727,29*	*16.330,58*	*30.005,55*	*56.942,07*	*39.810,15*	*84.966,17*	*60,99%*	*41,02%*	*35,31%*
Titolo 1 Spese correnti	1.256,31	2.422,75	842,90	1.531,47	2.740,42	1.997,81	82,03%	88,41%	42,19%
Titolo 2 Spese di investimento	33.470,98	13.907,83	29.162,65	55.410,60	37.069,73	82.968,36	60,41%	37,52%	35,15%
F.O. 09 Turismo	*10.428,95*	*2.738,44*	*1.415,00*	*12.785,41*	*3.775,74*	*2.157,65*	*81,57%*	*72,53%*	*65,58%*
Titolo 1 Spese correnti	967,91	1.044,64	1.084,53	1.479,09	1.496,20	1.274,44	65,44%	69,82%	85,10%
Titolo 2 Spese di investimento	9.461,03	1.693,81	330,47	11.306,33	2.279,55	883,21	83,68%	74,30%	37,42%

REGIONE UMBRIA - Giunta Regionale

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*15.184,54*	*10.334,44*	*10.768,39*	*28.018,41*	*24.873,34*	*22.102,49*	*54,19%*	*41,55%*	*48,72%*
Titolo 1 Spese correnti	10.151,19	7.031,30	4.822,43	11.179,46	7.901,60	5.807,95	90,80%	88,99%	83,03%
Titolo 2 Spese di investimento	5.033,35	3.303,14	5.945,96	16.838,96	16.971,74	16.294,54	29,89%	19,46%	36,49%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*19.806,09*	*37.200,59*	*20.828,87*	*64.822,17*	*81.036,26*	*64.676,48*	*30,55%*	*45,91%*	*32,20%*
Titolo 1 Spese correnti	19.035,43	36.254,20	19.895,69	62.757,90	78.934,08	62.120,68	30,33%	45,93%	32,03%
Titolo 2 Spese di investimento	770,66	946,39	933,17	2.064,28	2.102,18	2.555,79	37,33%	45,02%	36,51%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*92.328,13*	*22.519,99*	*51.351,25*	*111.421,27*	*43.832,05*	*79.755,79*	*82,86%*	*51,38%*	*64,39%*
Titolo 1 Spese correnti	54.476,64	6.631,89	45.612,12	57.945,31	20.590,00	59.394,63	94,01%	32,21%	76,80%
Titolo 2 Spese di investimento	37.851,49	15.888,10	5.739,13	53.475,97	23.242,05	20.361,16	70,78%	68,36%	28,19%
F.O. 13 Protezione sociale	*6.738,43*	*6.830,13*	*4.757,02*	*11.598,46*	*10.728,79*	*9.768,57*	*58,10%*	*63,66%*	*48,70%*
Titolo 1 Spese correnti	5.411,80	6.176,12	4.302,09	8.973,31	9.352,51	9.046,31	60,31%	66,04%	47,56%
Titolo 2 Spese di investimento	1.326,63	654,01	454,93	2.625,15	1.376,27	722,26	50,54%	47,52%	62,99%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*827,09*	*1.061,41*	*957,06*	*1.464,98*	*3.045,39*	*3.739,38*	*56,46%*	*34,85%*	*25,59%*
Titolo 1 Spese correnti	118,16	140,89	432,29	170,52	140,93	452,76	69,29%	99,97%	95,48%
Titolo 2 Spese di investimento	708,93	920,52	524,77	1.294,46	2.904,46	3.286,62	54,77%	31,69%	15,97%
F.O. 15 Gestione del debito	*4,54*	*60,94*	*67,81*	*4,63*	*60,94*	*70,12*	*98,00%*	*100,00%*	*96,71%*
Titolo 1 Spese correnti	0,24	0,34	0,07	0,34	0,34	0,12	72,32%	100,00%	60,15%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	4,30	60,60	67,74	4,30	60,60	70,00	100,00%	100,00%	96,77%
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 (*)	*333.085,77*	*248.246,83*	*239.415,58*	*620.706,79*	*536.622,21*	*580.507,29*	*53,66%*	*46,26%*	*41,24%*

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



 Tab. 15 - Capacità di impegno = Impegni / Stanziamenti di competenza definitivi

Esercizi Finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

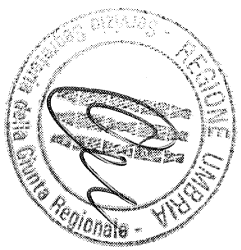
Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*21.268,16*	*28.560,98*	*23.080,66*	*21.417,38*	*29.379,55*	*25.716,31*	*99,30%*	*97,21%*	*89,75%*
Titolo 1 Spese correnti	20.885,32	27.717,92	22.161,33	21.034,53	27.752,53	22.554,16	99,29%	99,88%	98,26%
Titolo 2 Spese di investimento	382,84	843,06	919,33	382,84	1.627,02	3.162,15	100,00%	51,82%	29,07%
F.O. 02 Amministrazione generale	*129.436,43*	*130.521,75*	*114.166,99*	*155.777,35*	*150.638,30*	*137.311,84*	*83,09%*	*86,65%*	*83,14%*
Titolo 1 Spese correnti	109.916,79	114.852,19	107.564,14	129.226,38	134.079,22	129.859,90	85,06%	85,66%	82,83%
Titolo 2 Spese di investimento	19.519,63	15.669,56	6.602,85	26.550,97	16.559,08	7.451,94	73,52%	94,63%	88,61%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*27.445,12*	*50.842,13*	*54.119,13*	*196.927,13*	*166.718,91*	*130.288,34*	*13,94%*	*30,50%*	*41,54%*
Titolo 1 Spese correnti	1.311,95	965,08	1.050,59	2.700,82	2.289,50	1.599,45	48,58%	42,15%	65,68%
Titolo 2 Spese di investimento	26.133,18	49.877,05	53.068,54	194.226,31	164.429,42	128.688,89	13,46%	30,33%	41,24%
F.O. 04 Opere pubbliche	*31.723,48*	*4.981,89*	*4.773,65*	*39.567,99*	*11.078,70*	*10.928,45*	*80,17%*	*44,97%*	*43,68%*
Titolo 1 Spese correnti	80,69	157,71	132,38	274,12	316,43	347,35	29,44%	49,84%	38,11%
Titolo 2 Spese di investimento	31.642,79	4.824,17	4.641,27	39.293,87	10.762,27	10.581,11	80,53%	44,82%	43,86%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*48.103,25*	*40.180,25*	*37.312,40*	*166.862,58*	*141.261,34*	*126.970,96*	*28,83%*	*28,44%*	*29,39%*
Titolo 1 Spese correnti	17.564,01	20.197,33	17.421,66	43.566,61	37.746,13	31.981,59	40,32%	53,51%	54,47%
Titolo 2 Spese di investimento	30.539,24	19.982,92	19.890,74	123.295,96	103.515,21	94.989,37	24,77%	19,30%	20,94%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*156.108,35*	*153.093,74*	*155.785,06*	*285.706,39*	*276.130,30*	*253.591,23*	*54,64%*	*55,44%*	*61,43%*
Titolo 1 Spese correnti	109.126,46	105.805,22	101.431,22	111.099,05	106.302,34	108.598,79	98,22%	99,53%	93,40%
Titolo 2 Spese di investimento	46.981,89	47.288,52	54.353,84	174.607,33	169.827,96	144.992,44	26,91%	27,84%	37,49%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*43.414,50*	*38.903,48*	*32.763,90*	*86.104,67*	*74.563,26*	*56.340,89*	*50,42%*	*52,18%*	*58,15%*
Titolo 1 Spese correnti	13.749,69	13.967,04	12.209,36	14.448,61	14.661,38	13.477,39	95,16%	95,26%	90,59%
Titolo 2 Spese di investimento	29.664,81	24.936,44	20.554,54	71.656,05	59.901,88	42.863,50	41,40%	41,63%	47,95%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*53.816,48*	*86.198,41*	*41.826,08*	*192.535,41*	*200.951,04*	*133.312,97*	*27,95%*	*42,90%*	*31,37%*
Titolo 1 Spese correnti	3.710,06	2.720,41	2.802,62	11.957,57	12.350,82	14.189,24	31,03%	22,03%	19,75%
Titolo 2 Spese di investimento	50.106,42	83.478,00	39.023,46	180.577,84	188.600,21	119.123,73	27,75%	44,26%	32,76%
F.O. 09 Turismo	*5.474,22*	*4.749,37*	*7.714,89*	*14.414,22*	*14.270,31*	*17.832,99*	*37,98%*	*33,28%*	*43,26%*
Titolo 1 Spese correnti	3.518,99	3.669,81	3.785,06	3.782,43	3.891,69	4.007,08	93,04%	94,30%	94,46%
Titolo 2 Spese di investimento	1.955,23	1.079,56	3.929,84	10.631,79	10.378,62	13.825,91	18,39%	10,40%	28,42%

REGIONE UMBRIA Segreteria della Giunta Regionale

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*44.346,87*	*37.679,51*	*31.033,09*	*66.406,52*	*56.936,37*	*52.205,23*	*66,78%*	*66,18%*	*59,44%*
Titolo 1 Spese correnti	31.989,77	29.433,78	27.837,43	32.706,68	29.921,90	28.332,26	97,81%	98,37%	98,25%
Titolo 2 Spese di investimento	12.357,10	8.245,73	3.195,66	33.699,84	27.014,47	23.872,96	36,67%	30,52%	13,39%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*53.708,54*	*29.335,72*	*36.615,58*	*92.624,20*	*82.606,00*	*93.783,65*	*57,99%*	*35,51%*	*39,04%*
Titolo 1 Spese correnti	50.717,22	27.935,72	36.615,58	87.696,29	78.146,08	89.885,70	57,83%	35,75%	40,74%
Titolo 2 Spese di investimento	2.991,33	1.400,00	0,00	4.927,91	4.459,92	3.897,96	60,70%	31,39%	0,00%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*1.602.289,83*	*1.635.465,57*	*1.619.860,02*	*1.816.085,82*	*1.816.556,73*	*1.797.415,53*	*88,23%*	*90,03%*	*90,12%*
Titolo 1 Spese correnti	1.589.740,33	1.621.212,08	1.605.156,72	1.801.866,30	1.801.167,18	1.781.576,17	88,23%	90,01%	90,10%
Titolo 2 Spese di investimento	12.549,51	14.253,49	14.703,30	14.219,51	15.389,55	15.839,36	88,26%	92,62%	92,83%
F.O. 13 Protezione sociale	*27.513,61*	*23.710,26*	*19.800,84*	*31.903,14*	*26.775,28*	*27.589,58*	*86,24%*	*88,55%*	*71,77%*
Titolo 1 Spese correnti	26.062,18	23.710,26	19.800,84	29.652,70	25.917,00	26.731,28	87,89%	91,49%	74,07%
Titolo 2 Spese di investimento	1.451,43	0,00	0,00	2.250,44	858,29	858,30	64,50%	0,00%	0,00%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*3.782,83*	*2.365,29*	*3.677,49*	*6.194,26*	*6.314,22*	*7.224,90*	*61,07%*	*37,46%*	*50,90%*
Titolo 1 Spese correnti	134,65	649,80	1.953,09	1.029,21	3.305,55	4.226,12	13,08%	19,66%	46,21%
Titolo 2 Spese di investimento	3.648,18	1.715,48	1.724,39	5.165,05	3.008,67	2.998,78	70,63%	57,02%	57,50%
F.O. 15 Gestione del debito	*99.805,17*	*95.425,56*	*95.404,39*	*130.667,13*	*123.815,98*	*123.940,24*	*76,38%*	*77,07%*	*76,98%*
Titolo 1 Spese correnti	53.079,31	47.592,04	46.045,49	58.084,26	52.352,69	50.852,92	91,38%	90,91%	90,55%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	46.725,86	47.833,51	49.358,89	72.582,87	71.463,29	73.087,32	64,38%	66,93%	67,53%
F.O. 16 Fondi di bilancio	*8,56*	*0,18*	*49,15*	*13.455,37*	*95.435,06*	*98.871,11*	*0,06%*	*0,00%*	*0,05%*
Titolo 1 Spese correnti	8,56	0,18	49,15	13.072,47	52,27	988,32	0,07%	0,35%	4,97%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	382,90	95.382,79	97.882,79	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	***2.348.245,41***	***2.362.014,07***	***2.277.983,33***	***3.316.649,55***	***3.273.431,35***	***3.093.324,25***	***70,80%***	***72,16%***	***73,64%***

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



Tab. 16 - Capacità di spesa = Pagamenti totali / Massa Spendibile (=Residui iniziali+Stanz.di competenza definitivi)

Esercizi Finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*21.350,01*	*27.141,78*	*23.841,26*	*22.764,26*	*30.582,47*	*28.264,79*	*93,79%*	*88,75%*	*84,35%*
Titolo 1 Spese correnti	20.968,79	26.988,88	22.422,44	21.800,60	28.414,61	23.871,63	96,18%	94,98%	93,93%
Titolo 2 Spese di investimento	381,22	152,89	1.418,83	963,66	2.167,86	4.393,16	39,56%	7,05%	32,30%
F.O. 02 Amministrazione generale	*126.086,22*	*120.630,83*	*115.785,64*	*194.426,61*	*191.380,03*	*184.450,16*	*64,85%*	*63,03%*	*62,77%*
Titolo 1 Spese correnti	107.886,56	114.879,87	105.407,37	157.795,71	163.435,96	155.696,71	68,37%	70,29%	67,70%
Titolo 2 Spese di investimento	18.199,66	5.750,96	10.378,27	36.630,90	27.944,07	28.753,46	49,68%	20,58%	36,09%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*31.952,21*	*51.327,16*	*24.747,22*	*243.403,39*	*207.980,47*	*170.628,21*	*13,13%*	*24,68%*	*14,50%*
Titolo 1 Spese correnti	1.303,01	1.048,61	1.359,63	5.086,45	4.563,30	3.402,70	25,62%	22,98%	39,96%
Titolo 2 Spese di investimento	30.649,20	50.278,54	23.387,59	238.316,94	203.417,17	167.225,51	12,86%	24,72%	13,99%
F.O. 04 Opere pubbliche	*33.340,93*	*7.287,79*	*5.146,12*	*56.797,50*	*26.576,76*	*23.869,95*	*58,70%*	*27,42%*	*21,56%*
Titolo 1 Spese correnti	108,97	52,88	101,27	374,56	388,59	517,67	29,09%	13,61%	19,56%
Titolo 2 Spese di investimento	33.231,96	7.234,91	5.044,85	56.422,95	26.188,17	23.352,27	58,90%	27,63%	21,60%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*51.152,10*	*45.652,36*	*39.011,18*	*240.876,65*	*209.697,50*	*186.710,44*	*21,24%*	*21,77%*	*20,89%*
Titolo 1 Spese correnti	15.322,40	19.806,89	15.896,51	64.161,66	58.775,83	50.406,44	23,88%	33,70%	31,54%
Titolo 2 Spese di investimento	35.829,70	25.845,47	23.114,67	176.715,00	150.921,66	136.304,00	20,28%	17,13%	16,96%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*152.392,90*	*145.733,38*	*120.700,22*	*402.840,07*	*396.967,97*	*380.023,82*	*37,83%*	*36,71%*	*31,76%*
Titolo 1 Spese correnti	111.690,95	109.433,91	93.317,49	145.319,22	137.946,55	136.614,22	76,86%	79,33%	68,31%
Titolo 2 Spese di investimento	40.701,95	36.299,47	27.382,72	257.520,85	259.021,42	243.409,60	15,81%	14,01%	11,25%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*39.815,36*	*53.866,51*	*28.140,44*	*124.904,36*	*116.044,73*	*80.471,32*	*31,88%*	*46,42%*	*34,97%*
Titolo 1 Spese correnti	14.867,42	13.058,42	11.845,83	20.018,03	18.847,58	18.265,27	74,27%	69,28%	64,85%
Titolo 2 Spese di investimento	24.947,94	40.808,09	16.294,60	104.886,33	97.197,15	62.206,05	23,79%	41,98%	26,19%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*62.925,00*	*37.091,61*	*43.873,02*	*249.477,48*	*240.761,19*	*218.279,14*	*25,22%*	*15,41%*	*20,10%*
Titolo 1 Spese correnti	2.466,08	3.439,88	1.468,30	13.489,05	15.091,25	16.187,05	18,28%	22,79%	9,07%
Titolo 2 Spese di investimento	60.458,92	33.651,73	42.404,72	235.988,44	225.669,94	202.092,09	25,62%	14,91%	20,98%
F.O. 09 Turismo	*13.147,61*	*5.072,09*	*4.621,89*	*27.199,63*	*18.046,05*	*19.990,64*	*48,34%*	*28,11%*	*23,12%*
Titolo 1 Spese correnti	3.483,11	3.737,63	3.485,70	5.261,52	5.387,89	5.281,53	66,20%	69,37%	66,00%
Titolo 2 Spese di investimento	9.664,50	1.334,45	1.136,19	21.938,11	12.658,16	14.709,12	44,05%	10,54%	7,72%

REGIONE UMBRIA Giunta Regionale

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*46.104,99*	*40.255,38*	*34.257,31*	*94.424,94*	*81.809,71*	*74.307,72*	*48,83%*	*49,21%*	*46,10%*
Titolo 1 Spese correnti	33.979,94	31.406,63	27.374,47	43.886,14	37.823,50	34.140,21	77,43%	83,03%	80,18%
Titolo 2 Spese di investimento	12.125,05	8.848,75	6.882,84	50.538,80	43.986,21	40.167,51	23,99%	20,12%	17,14%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*37.282,19*	*43.906,41*	*29.613,86*	*157.446,38*	*163.642,26*	*158.460,13*	*23,68%*	*26,83%*	*18,69%*
Titolo 1 Spese correnti	34.329,34	42.960,01	28.690,69	150.454,19	157.080,16	152.006,38	22,82%	27,35%	18,87%
Titolo 2 Spese di investimento	2.952,85	946,39	923,17	6.992,18	6.562,10	6.453,75	42,23%	14,42%	14,30%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*1.659.910,63*	*1.598.730,79*	*1.639.278,40*	*1.927.507,09*	*1.860.388,78*	*1.877.171,32*	*86,12%*	*85,94%*	*87,33%*
Titolo 1 Spese correnti	1.626.269,98	1.581.835,98	1.630.645,44	1.859.811,61	1.821.757,18	1.840.970,80	87,44%	86,83%	88,58%
Titolo 2 Spese di investimento	33.640,66	16.894,81	8.632,96	67.695,48	38.631,60	36.200,52	49,69%	43,73%	23,85%
F.O. 13 Protezione sociale	*28.182,59*	*24.552,74*	*20.264,06*	*43.501,60*	*37.504,07*	*37.358,15*	*64,79%*	*65,47%*	*54,24%*
Titolo 1 Spese correnti	25.541,56	23.898,74	19.809,14	38.626,01	35.269,51	35.777,59	66,13%	67,76%	55,37%
Titolo 2 Spese di investimento	2.641,03	654,00	454,93	4.875,59	2.234,56	1.580,56	54,17%	29,27%	28,78%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*2.201,37*	*1.486,20*	*4.214,59*	*7.659,24*	*9.359,60*	*10.964,28*	*28,74%*	*15,88%*	*38,44%*
Titolo 1 Spese correnti	164,24	337,97	2.287,56	1.199,74	3.446,47	4.678,88	13,69%	9,81%	48,89%
Titolo 2 Spese di investimento	2.037,13	1.148,23	1.927,03	6.459,51	5.913,13	6.285,40	31,54%	19,42%	30,66%
F.O. 15 Gestione del debito	*99.748,86*	*95.416,16*	*95.404,83*	*130.671,76*	*123.876,92*	*124.010,36*	*76,34%*	*77,02%*	*76,93%*
Titolo 1 Spese correnti	53.079,30	47.592,05	46.045,56	58.084,60	52.353,03	50.853,04	91,38%	90,91%	90,55%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	46.669,55	47.824,11	49.359,26	72.587,16	71.523,89	73.157,32	64,29%	66,86%	67,47%
F.O. 16 Fondi di bilancio	*8,56*	*0,18*	*49,15*	*13.455,37*	*95.435,06*	*98.871,11*	*0,06%*	*0,00%*	*0,05%*
Titolo 1 Spese correnti	8,56	0,18	49,15	13.072,47	52,27	988,32	0,07%	0,35%	4,97%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	382,90	95.382,79	97.882,79	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	***2.405.601,52***	***2.298.151,37***	***2.228.949,20***	***3.937.356,34***	***3.810.053,56***	***3.673.831,54***	***61,10%***	***60,32%***	***60,67%***

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

Tab. 17 - Velocità di cassa (spesa) = Pagamenti totali / Residui passivi iniziali + impegni

Esercizi Finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

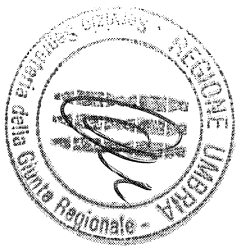
Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*21.350,01*	*27.141,78*	*23.841,26*	*22.615,04*	*29.763,90*	*25.629,13*	*94,41%*	*91,19%*	*93,02%*
Titolo 1 Spese correnti	20.968,79	26.988,88	22.422,44	21.651,38	28.380,00	23.478,80	96,85%	95,10%	95,50%
Titolo 2 Spese di investimento	381,22	152,89	1.418,83	963,66	1.383,90	2.150,34	39,56%	11,05%	65,98%
F.O. 02 Amministrazione generale	*126.086,22*	*120.630,83*	*115.785,64*	*168.085,69*	*171.263,47*	*161.305,31*	*75,01%*	*70,44%*	*71,78%*
Titolo 1 Spese correnti	107.886,56	114.879,87	105.407,37	138.486,13	144.208,93	133.400,94	77,90%	79,66%	79,02%
Titolo 2 Spese di investimento	18.199,66	5.750,96	10.378,27	29.599,57	27.054,54	27.904,37	61,49%	21,26%	37,19%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*31.952,21*	*51.327,16*	*24.747,22*	*73.921,39*	*92.103,69*	*94.459,00*	*43,22%*	*55,73%*	*26,20%*
Titolo 1 Spese correnti	1.303,01	1.048,61	1.359,63	3.697,58	3.238,89	2.853,83	35,24%	32,38%	47,64%
Titolo 2 Spese di investimento	30.649,20	50.278,54	23.387,59	70.223,80	88.864,80	91.605,16	43,65%	56,58%	25,53%
F.O. 04 Opere pubbliche	*33.340,93*	*7.287,79*	*5.146,12*	*48.953,00*	*20.479,95*	*17.715,14*	*68,11%*	*35,59%*	*29,05%*
Titolo 1 Spese correnti	108,97	52,88	101,27	181,13	229,87	302,71	60,16%	23,00%	33,46%
Titolo 2 Spese di investimento	33.231,96	7.234,91	5.044,85	48.771,87	20.250,08	17.412,44	68,14%	35,73%	28,97%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*51.152,10*	*45.652,36*	*39.011,18*	*122.117,33*	*108.616,41*	*97.051,88*	*41,89%*	*42,03%*	*40,20%*
Titolo 1 Spese correnti	15.322,40	19.806,89	15.896,51	38.159,05	41.227,03	35.846,50	40,15%	48,04%	44,35%
Titolo 2 Spese di investimento	35.829,70	25.845,47	23.114,67	83.958,27	67.389,38	61.205,37	42,68%	38,35%	37,77%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*152.392,90*	*145.733,38*	*120.700,22*	*273.242,04*	*273.931,41*	*282.217,65*	*55,77%*	*53,20%*	*42,77%*
Titolo 1 Spese correnti	111.690,95	109.433,91	93.317,49	143.346,63	137.449,43	129.446,65	77,92%	79,62%	72,09%
Titolo 2 Spese di investimento	40.701,95	36.299,47	27.382,72	129.895,41	136.481,98	152.771,01	31,33%	26,60%	17,92%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*39.815,36*	*53.866,51*	*28.140,44*	*82.214,20*	*80.384,95*	*56.894,33*	*48,43%*	*67,01%*	*49,46%*
Titolo 1 Spese correnti	14.867,42	13.058,42	11.845,83	19.319,11	18.153,24	16.997,24	76,96%	71,93%	69,69%
Titolo 2 Spese di investimento	24.947,94	40.808,09	16.294,60	62.895,09	62.231,71	39.897,08	39,67%	65,57%	40,84%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*62.925,00*	*37.091,61*	*43.873,02*	*110.758,55*	*126.008,56*	*126.792,25*	*56,81%*	*29,44%*	*34,60%*
Titolo 1 Spese correnti	2.466,08	3.439,88	1.468,30	5.241,53	5.460,83	4.800,44	47,05%	62,99%	30,59%
Titolo 2 Spese di investimento	60.458,92	33.651,73	42.404,72	105.517,02	120.547,73	121.991,82	57,30%	27,92%	34,76%
F.O. 09 Turismo	*13.147,61*	*5.072,09*	*4.621,89*	*18.259,63*	*8.525,11*	*9.872,55*	*72,00%*	*59,50%*	*46,82%*
Titolo 1 Spese correnti	3.483,11	3.737,63	3.485,70	4.998,08	5.166,00	5.059,50	69,69%	72,35%	68,89%
Titolo 2 Spese di investimento	9.664,50	1.334,45	1.136,19	13.261,55	3.359,11	4.813,05	72,88%	39,73%	23,61%

REGIONE UMBRIA - Ragioneria della Giunta Regionale

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*46.104,99*	*40.255,38*	*34.257,31*	*72.365,28*	*62.552,85*	*53.135,58*	*63,71%*	*64,35%*	*64,47%*
Titolo 1 Spese correnti	33.979,94	31.406,63	27.374,47	43.169,22	37.335,38	33.645,37	78,71%	84,12%	81,36%
Titolo 2 Spese di investimento	12.125,05	8.848,75	6.882,84	29.196,06	25.217,46	19.490,21	41,53%	35,09%	35,31%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*37.282,19*	*43.906,41*	*29.613,86*	*118.530,72*	*110.371,98*	*101.292,05*	*31,45%*	*39,78%*	*29,24%*
Titolo 1 Spese correnti	34.329,34	42.960,01	28.690,69	113.475,11	106.869,80	98.736,26	30,25%	40,20%	29,06%
Titolo 2 Spese di investimento	2.952,85	946,39	923,17	5.055,60	3.502,18	2.555,79	58,41%	27,02%	36,12%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*1.659.910,63*	*1.598.730,79*	*1.639.278,40*	*1.713.711,11*	*1.679.297,62*	*1.699.615,81*	*96,86%*	*95,20%*	*96,45%*
Titolo 1 Spese correnti	1.626.269,98	1.581.835,98	1.630.645,44	1.647.685,63	1.641.802,08	1.664.551,35	98,70%	96,35%	97,96%
Titolo 2 Spese di investimento	33.640,66	16.894,81	8.632,96	66.025,47	37.495,54	35.064,46	50,95%	45,06%	24,62%
F.O. 13 Protezione sociale	*28.182,59*	*24.552,74*	*20.264,06*	*39.112,07*	*34.439,04*	*29.569,41*	*72,06%*	*71,29%*	*68,53%*
Titolo 1 Spese correnti	25.541,56	23.898,74	19.809,14	35.035,49	33.062,77	28.847,15	72,90%	72,28%	68,67%
Titolo 2 Spese di investimento	2.641,03	654,00	454,93	4.076,58	1.376,27	722,26	64,79%	47,52%	62,99%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*2.201,37*	*1.486,20*	*4.214,59*	*5.247,81*	*5.410,67*	*7.416,86*	*41,95%*	*27,47%*	*56,82%*
Titolo 1 Spese correnti	164,24	337,97	2.287,56	305,17	790,73	2.405,85	53,82%	42,74%	95,08%
Titolo 2 Spese di investimento	2.037,13	1.148,23	1.927,03	4.942,64	4.619,94	5.011,01	41,22%	24,85%	38,46%
F.O. 15 Gestione del debito	*99.748,86*	*95.416,16*	*95.404,83*	*99.809,80*	*95.486,50*	*95.474,50*	*99,94%*	*99,93%*	*99,93%*
Titolo 1 Spese correnti	53.079,30	47.592,05	46.045,56	53.079,64	47.592,38	46.045,61	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	46.669,55	47.824,11	49.359,26	46.730,15	47.894,11	49.428,89	99,87%	99,85%	99,86%
F.O. 16 Fondi di bilancio	*8,56*	*0,18*	*49,15*	*8,56*	*0,18*	*49,15*	*100,00%*	*100,00%*	*100,00%*
Titolo 1 Spese correnti	8,56	0,18	49,15	8,56	0,18	49,15	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 (*)	***2.405.601,52***	***2.298.151,37***	***2.228.949,20***	***2.968.952,20***	***2.898.636,29***	***2.858.490,62***	***81,03%***	***79,28%***	***77,98%***

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



Relazione al Consuntivo 2011 Tab. 18 - Indice di variazione della spesa = (Stanziam. di competenza definitivi - Stanziam. di competenza iniziali) / Stanziamenti di competenza iniziali

Esercizi Finanziari 2009-2011

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 01 Organi Istituzionali	*21.417,38*	*29.379,55*	*25.716,31*	*21.305,81*	*28.767,55*	*25.078,70*	*0,52%*	*2,13%*	*2,54%*
Titolo 1 Spese correnti	21.034,53	27.752,53	22.554,16	21.022,96	27.180,53	21.921,55	0,06%	2,10%	2,89%
Titolo 2 Spese di investimento	382,84	1.627,02	3.162,15	282,84	1.587,02	3.157,15	35,36%	2,52%	0,16%
F.O. 02 Amministrazione generale	*155.777,35*	*150.638,30*	*137.311,84*	*136.854,29*	*146.796,20*	*145.591,56*	*13,83%*	*2,62%*	*-5,69%*
Titolo 1 Spese correnti	129.226,38	134.079,22	129.859,90	126.488,99	132.700,96	131.262,38	2,16%	1,04%	-1,07%
Titolo 2 Spese di investimento	26.550,97	16.559,08	7.451,94	10.365,31	14.095,24	14.329,18	156,15%	17,48%	-47,99%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	*196.927,13*	*166.718,91*	*130.288,34*	*182.007,46*	*197.085,75*	*106.760,20*	*8,20%*	*-15,41%*	*22,04%*
Titolo 1 Spese correnti	2.700,82	2.289,50	1.599,45	2.665,04	2.162,37	2.096,27	1,34%	5,88%	-23,70%
Titolo 2 Spese di investimento	194.226,31	164.429,42	128.688,89	179.342,42	194.923,39	104.663,94	8,30%	-15,64%	22,95%
F.O. 04 Opere pubbliche	*39.567,99*	*11.078,70*	*10.928,45*	*38.348,00*	*11.046,69*	*8.978,86*	*3,18%*	*0,29%*	*21,71%*
Titolo 1 Spese correnti	274,12	316,43	347,35	274,12	276,43	347,35	0,00%	14,47%	0,00%
Titolo 2 Spese di investimento	39.293,87	10.762,27	10.581,11	38.073,89	10.770,26	8.631,51	3,20%	-0,07%	22,59%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	*166.862,58*	*141.261,34*	*126.970,96*	*147.314,70*	*137.612,14*	*119.977,84*	*13,27%*	*2,65%*	*5,83%*
Titolo 1 Spese correnti	43.566,61	37.746,13	31.981,59	34.485,00	36.737,89	26.515,73	26,33%	2,74%	20,61%
Titolo 2 Spese di investimento	123.295,96	103.515,21	94.989,37	112.829,70	100.874,26	93.462,11	9,28%	2,62%	1,63%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	*285.706,39*	*276.130,30*	*253.591,23*	*288.028,15*	*286.284,50*	*251.412,77*	*-0,81%*	*-3,55%*	*0,87%*
Titolo 1 Spese correnti	111.099,05	106.302,34	108.598,79	105.579,86	123.240,85	95.218,24	5,23%	-13,74%	14,05%
Titolo 2 Spese di investimento	174.607,33	169.827,96	144.992,44	182.448,28	163.043,65	156.194,53	-4,30%	4,16%	-7,17%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	*86.104,67*	*74.563,26*	*56.340,89*	*82.766,61*	*71.657,47*	*49.793,98*	*4,03%*	*4,06%*	*13,15%*
Titolo 1 Spese correnti	14.448,61	14.661,38	13.477,39	12.929,07	12.248,31	11.655,99	11,75%	19,70%	15,63%
Titolo 2 Spese di investimento	71.656,05	59.901,88	42.863,50	69.837,54	59.409,16	38.137,99	2,60%	0,83%	12,39%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	*192.535,41*	*200.951,04*	*133.312,97*	*164.283,28*	*186.492,01*	*120.787,20*	*17,20%*	*7,75%*	*10,37%*
Titolo 1 Spese correnti	11.957,57	12.350,82	14.189,24	12.309,08	12.130,93	14.086,48	-2,86%	1,81%	0,73%
Titolo 2 Spese di investimento	180.577,84	188.600,21	119.123,73	151.974,20	174.361,08	106.700,72	18,82%	8,17%	11,64%
F.O. 09 Turismo	*14.414,22*	*14.270,31*	*17.832,99*	*12.186,31*	*13.943,09*	*13.603,11*	*18,28%*	*2,35%*	*31,09%*
Titolo 1 Spese correnti	3.782,43	3.891,69	4.007,08	2.838,20	3.506,58	3.677,08	33,27%	10,98%	8,97%
Titolo 2 Spese di investimento	10.631,79	10.378,62	13.825,91	9.348,12	10.436,51	9.926,03	13,73%	-0,55%	39,29%

SERVIZIO Segreteria della Giunta Regionale - REGIONE UMBRIA

Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2009	2010	2011	2009	2010	2011	2009	2010	2011
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	*66.406,52*	*56.936,37*	*52.205,23*	*53.489,50*	*46.585,41*	*47.084,42*	*24,15%*	*22,22%*	*10,88%*
Titolo 1 Spese correnti	32.706,68	29.921,90	28.332,26	21.476,69	19.618,19	23.353,53	52,29%	52,52%	21,32%
Titolo 2 Spese di investimento	33.699,84	27.014,47	23.872,96	32.012,81	26.967,22	23.730,89	5,27%	0,18%	0,60%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	*92.624,20*	*82.606,00*	*93.783,65*	*89.415,91*	*74.881,63*	*91.218,75*	*3,59%*	*10,32%*	*2,81%*
Titolo 1 Spese correnti	87.696,29	78.146,08	89.885,70	84.589,40	70.590,18	87.393,78	3,67%	10,70%	2,85%
Titolo 2 Spese di investimento	4.927,91	4.459,92	3.897,96	4.826,51	4.291,45	3.824,97	2,10%	3,93%	1,91%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	*1.816.085,82*	*1.816.556,73*	*1.797.415,53*	*1.786.239,48*	*1.782.397,89*	*1.785.818,32*	*1,67%*	*1,92%*	*0,65%*
Titolo 1 Spese correnti	1.801.866,30	1.801.167,18	1.781.576,17	1.772.274,23	1.766.524,58	1.769.978,96	1,67%	1,96%	0,66%
Titolo 2 Spese di investimento	14.219,51	15.389,55	15.839,36	13.965,25	15.873,31	15.839,36	1,82%	-3,05%	0,00%
F.O. 13 Protezione sociale	*31.903,14*	*26.775,28*	*27.589,58*	*17.912,52*	*17.763,98*	*16.663,99*	*78,11%*	*50,73%*	*65,56%*
Titolo 1 Spese correnti	29.652,70	25.917,00	26.731,28	16.131,44	16.964,98	15.805,70	83,82%	52,77%	69,12%
Titolo 2 Spese di investimento	2.250,44	858,29	858,30	1.781,08	799,01	858,29	26,35%	7,42%	0,00%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	*6.194,26*	*6.314,22*	*7.224,90*	*5.379,49*	*3.988,11*	*5.770,99*	*15,15%*	*58,33%*	*25,19%*
Titolo 1 Spese correnti	1.029,21	3.305,55	4.226,12	1.021,33	980,48	2.901,68	0,77%	237,13%	45,64%
Titolo 2 Spese di investimento	5.165,05	3.008,67	2.998,78	4.358,16	3.007,63	2.869,31	18,51%	0,03%	4,51%
F.O. 15 Gestione del debito	*130.667,13*	*123.815,98*	*123.940,24*	*138.090,92*	*132.405,03*	*135.461,16*	*-5,38%*	*-6,49%*	*-8,50%*
Titolo 1 Spese correnti	58.084,26	52.352,69	50.852,92	64.000,99	57.046,15	58.323,49	-9,24%	-8,23%	-12,81%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	72.582,87	71.463,29	73.087,32	74.089,94	75.358,88	77.137,67	-2,03%	-5,17%	-5,25%
F.O. 16 Fondi di bilancio	*13.455,37*	*95.435,06*	*98.871,11*	*6.425,97*	*102.739,90*	*102.780,75*	*109,39%*	*-7,11%*	*-3,80%*
Titolo 1 Spese correnti	13.072,47	52,27	988,32	2.814,48	2.358,32	2.397,96	364,47%	-97,78%	-58,78%
Titolo 2 Spese di investimento	382,90	95.382,79	97.882,79	3.611,49	100.381,58	100.382,79	-89,40%	-4,98%	-2,49%
TOTALE REGIONALE (*)	***3.316.649,55***	***3.273.431,35***	***3.093.324,25***	***3.170.048,42***	***3.240.447,35***	***3.026.782,62***	***4,62%***	***1,02%***	***2,20%***

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

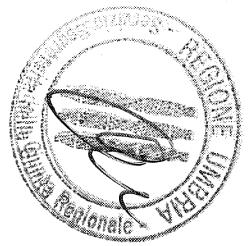
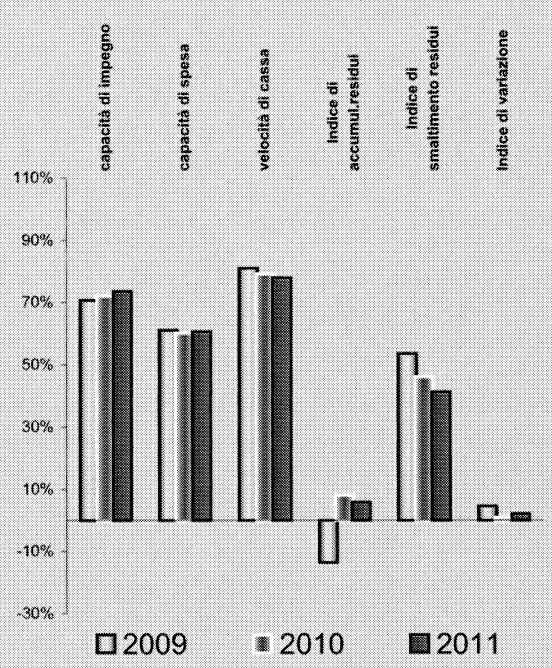


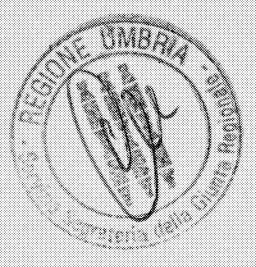
Grafico n. 29

Indicatori della gestione finanziaria

SPESA

	2009	2010	2011
capacità di impegno	70,80%	72,16%	73,64%
capacità di spesa	61,10%	60,32%	60,67%
velocità di cassa	81,03%	79,28%	77,98%
Indice di accumul.residui	-13,55%	8,18%	5,83%
Indice di smaltimento residui	53,66%	46,26%	41,24%
Indice di variazione	4,62%	1,02%	2,20%





Relazione al Consuntivo 2011 Tab. 19 - Valori pro-capite* di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2009-2011

	2009				2010				2011			
	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamenti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite
Le Politiche del Welfare	**2.270,14**	**1.839,77**	**2.458,30**	**1.909,49**	**2.217,41**	**1.886,43**	**2.323,12**	**1.847,37**	**2.200,71**	**1.906,38**	**2.346,88**	**1.895,69**
Promozione e tutela della salute	2.016,10	1.778,76	2.139,80	1.842,73	2.003,95	1.804,18	2.052,31	1.763,66	2.023,02	1.823,18	2.112,78	1.845,03
Protezione sociale	35,42	30,54	48,29	31,29	29,54	26,16	41,37	27,09	31,05	22,29	42,05	22,81
Politica della casa	218,62	30,47	270,21	35,47	183,92	56,09	229,44	56,62	146,64	60,91	192,04	27,85
Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro	**102,83**	**59,62**	**174,79**	**41,39**	**91,13**	**32,36**	**180,52**	**48,44**	**105,55**	**41,21**	**178,35**	**33,33**
Istruzione, formazione professionale e lavoro	102,83	59,62	174,79	41,39	91,13	32,36	180,52	48,44	105,55	41,21	178,35	33,33
Infrastrutture e trasporti	**317,17**	**173,30**	**447,21**	**169,18**	**304,62**	**168,89**	**437,92**	**160,77**	**285,42**	**175,34**	**427,72**	**135,85**
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	317,17	173,30	447,21	169,18	304,62	168,89	437,92	160,77	285,42	175,34	427,72	135,85
Ambiente e territorio	**229,17**	**88,62**	**330,46**	**93,80**	**168,06**	**49,82**	**260,65**	**58,40**	**155,21**	**47,37**	**237,01**	**49,70**
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	185,24	53,40	267,41	56,79	155,83	44,33	231,33	50,36	142,91	42,00	210,15	43,91
Opere pubbliche	43,93	35,22	63,05	37,01	12,22	5,50	29,32	8,04	12,30	5,37	26,87	5,79
Turismo ed attività culturali	**89,72**	**55,31**	**135,02**	**65,78**	**78,55**	**46,81**	**110,16**	**50,00**	**78,83**	**43,61**	**106,13**	**43,76**
Turismo	16,00	6,08	30,20	14,60	15,74	5,24	19,91	5,60	20,07	8,68	22,50	5,20
Cultura e attività ricreative	73,72	49,23	104,82	51,18	62,81	41,57	90,25	44,41	58,76	34,93	83,63	38,56
Agricoltura, industria e commercio	**309,33**	**107,94**	**415,62**	**114,06**	**303,94**	**138,01**	**393,61**	**100,34**	**213,46**	**83,95**	**336,25**	**81,05**
Agricoltura	95,59	48,20	138,66	44,20	82,26	42,92	128,02	59,42	63,41	36,88	90,57	31,67
Industria e commercio	213,74	59,74	276,95	69,86	221,68	95,09	265,60	40,92	150,05	47,08	245,68	49,38
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	**203,59**	**171,50**	**249,61**	**166,12**	**205,55**	**178,10**	**255,19**	**164,66**	**191,62**	**158,61**	**251,75**	**161,90**
Gestione del debito	**145,06**	**110,80**	**145,06**	**110,73**	**136,59**	**105,27**	**136,66**	**105,26**	**139,50**	**107,38**	**139,58**	**107,38**
Fondi di bilancio	**14,94**	**0,01**	**14,94**	**0,01**	**105,28**	**0,00**	**105,28**	**0,00**	**111,28**	**0,06**	**111,28**	**0,06**
Totale generale**	**3.681,93**	**2.606,87**	**4.371,00**	**2.670,55**	**3.611,12**	**2.605,68**	**4.203,10**	**2.535,23**	**3.481,58**	**2.563,90**	**4.134,95**	**2.508,72**

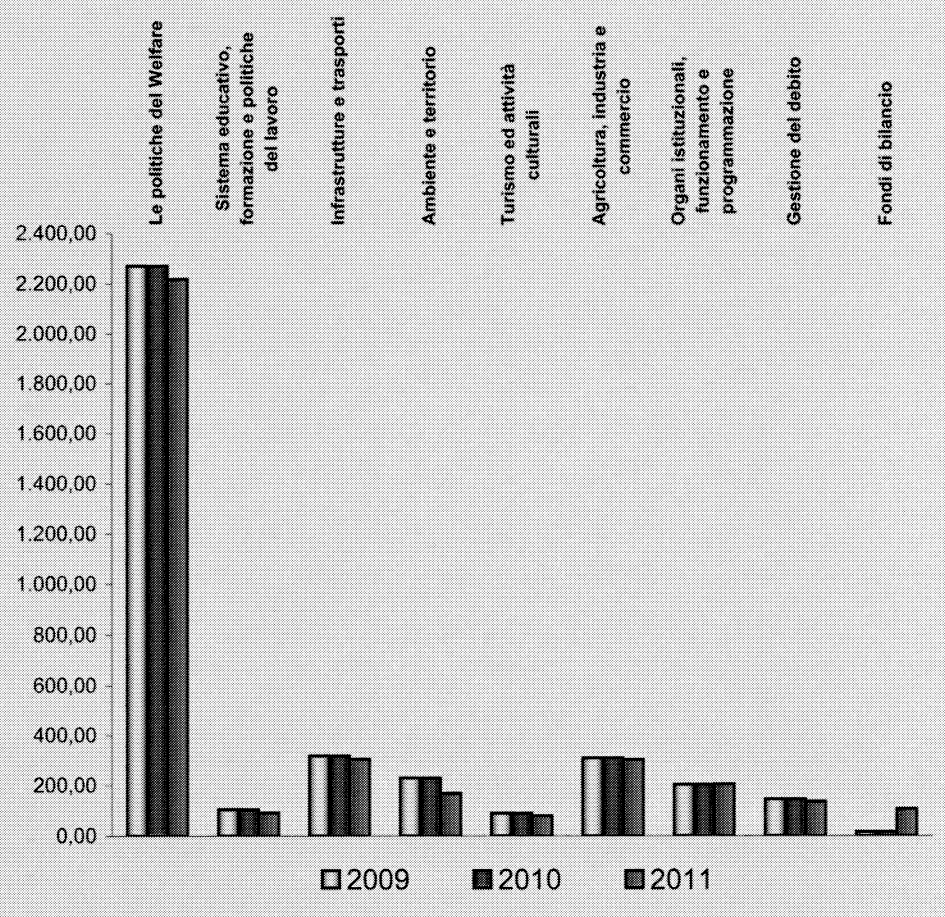
* Valori calcolati in base ai dati Istat sulla popolazione residente al 31/12/2011 (risultati provvisori del censimento 2011)

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

Relazione al Consuntivo 2011

Tab. 20 - Stanziamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2009-2011

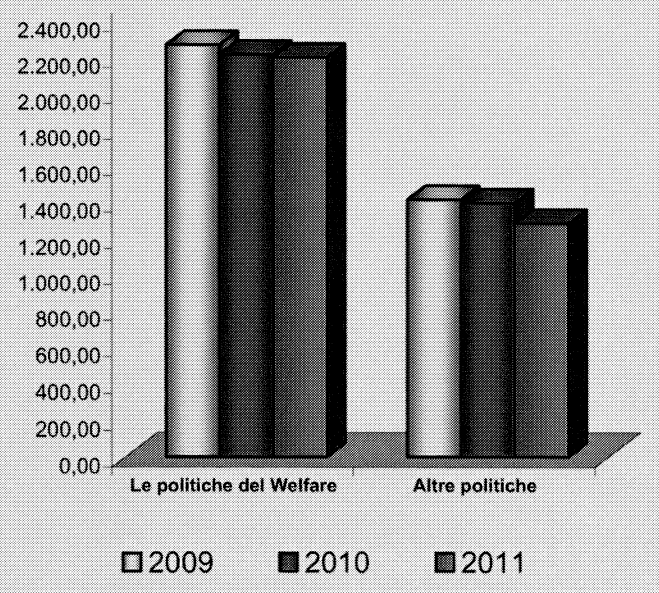
	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	2.270,14	2.217,41	2.200,71
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	102,83	91,13	105,55
Infrastrutture e trasporti	317,17	304,62	285,42
Ambiente e territorio	229,17	168,06	155,21
Turismo ed attività culturali	89,72	78,55	78,83
Agricoltura, industria e commercio	309,33	303,94	213,46
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	203,59	205,55	191,62
Gestione del debito	145,06	136,59	139,50
Fondi di bilancio	14,94	105,28	111,28



Relazione al Consuntivo 2011

Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite:confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2009-2011

	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	2.270,14	2.217,41	2.200,71
Altre politiche	1.411,80	1.393,71	1.280,87

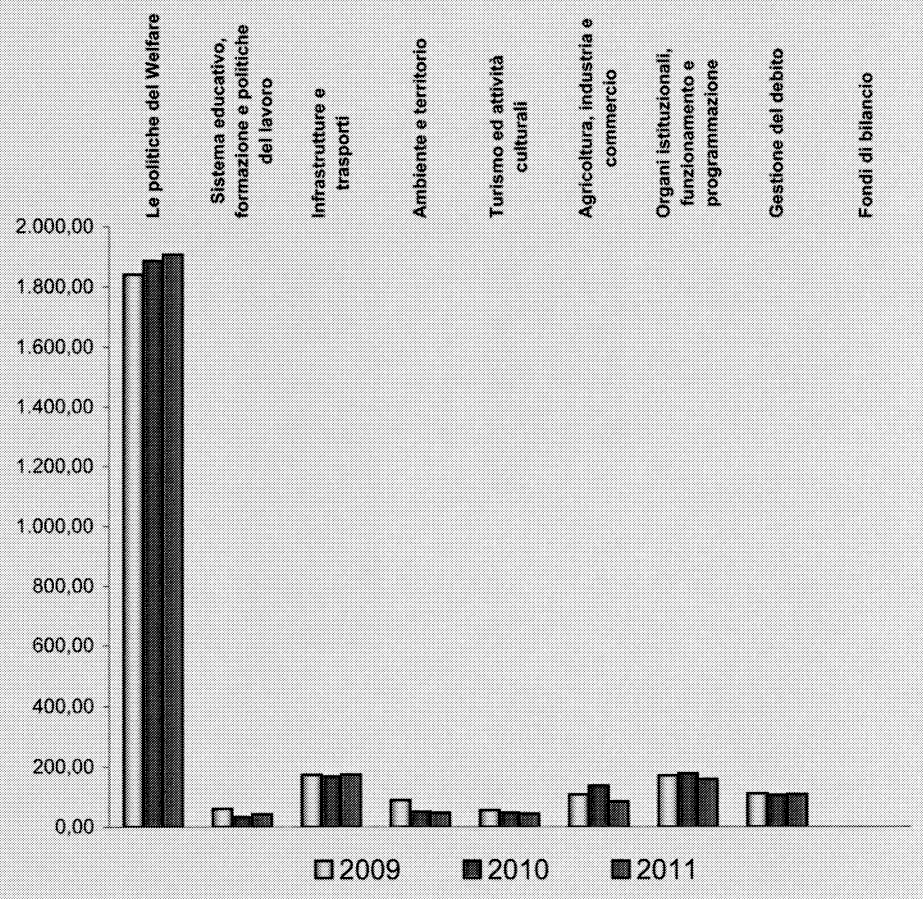


REGIONE UMBRIA Servizio Segreteria della Giunta Regionale - Ufficio

Relazione al Consuntivo 2011

Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2009-2011

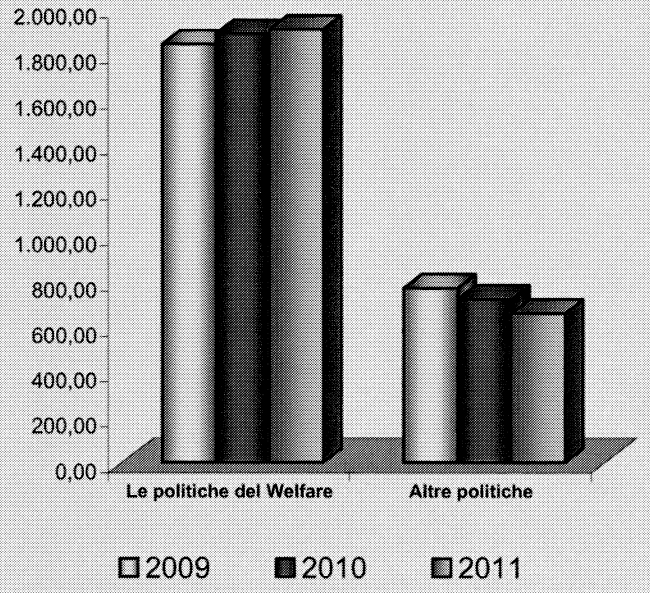
	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	1.839,77	1.886,43	1.906,38
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	59,62	32,36	41,21
Infrastrutture e trasporti	173,30	168,89	175,34
Ambiente e territorio	88,62	49,82	47,37
Turismo ed attività culturali	55,31	46,81	43,61
Agricoltura, industria e commercio	107,94	138,01	83,95
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	171,50	178,10	158,61
Gestione del debito	110,80	105,27	107,38
Fondi di bilancio	0,01	0,00	0,06



Relazione al Consuntivo 2011

Tab. 23 - Impegni pro-capite:confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2009-2011

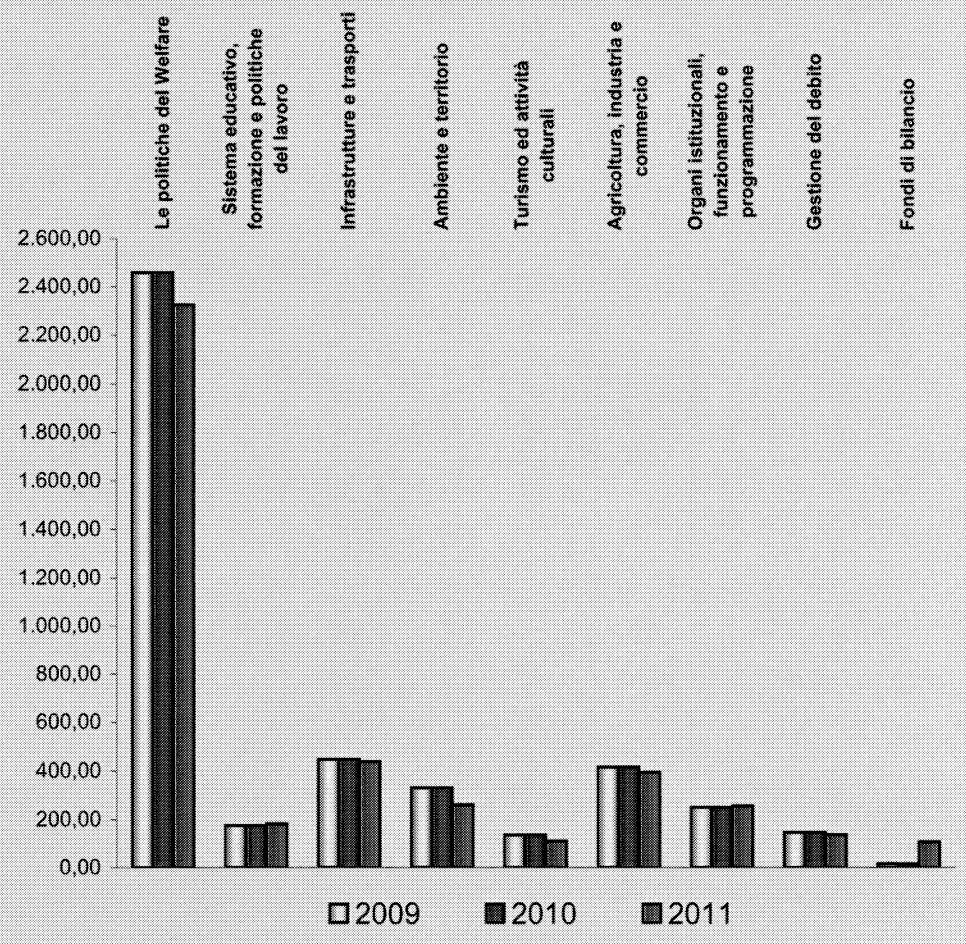
	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	1.839,77	1.886,43	1.906,38
Altre politiche	767,10	719,26	657,53



REGIONE UMBRIA · Giunta Regionale · Servizio Bilancio

Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2009-2011

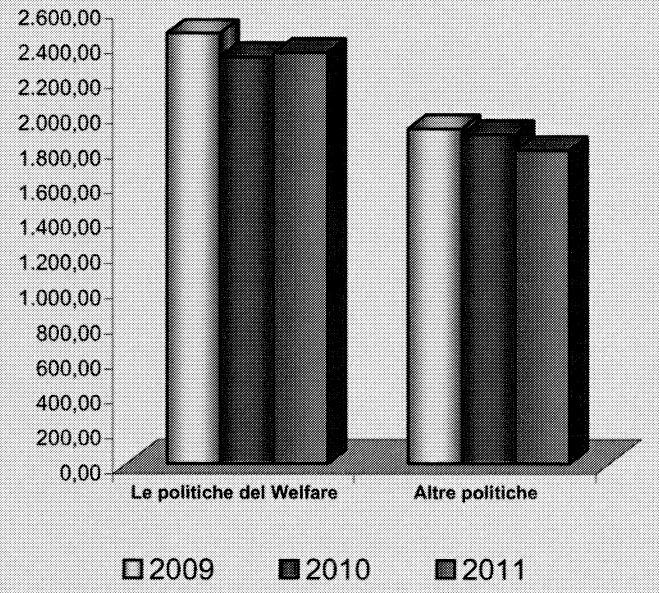
	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	2.458,30	2.323,12	2.346,88
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	174,79	180,52	178,35
Infrastrutture e trasporti	447,21	437,92	427,72
Ambiente e territorio	330,46	260,65	237,01
Turismo ed attività culturali	135,02	110,16	106,13
Agricoltura, industria e commercio	415,62	393,61	336,25
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	249,61	255,19	251,75
Gestione del debito	145,06	136,66	139,58
Fondi di bilancio	14,94	105,28	111,28



Relazione al Consuntivo 2011

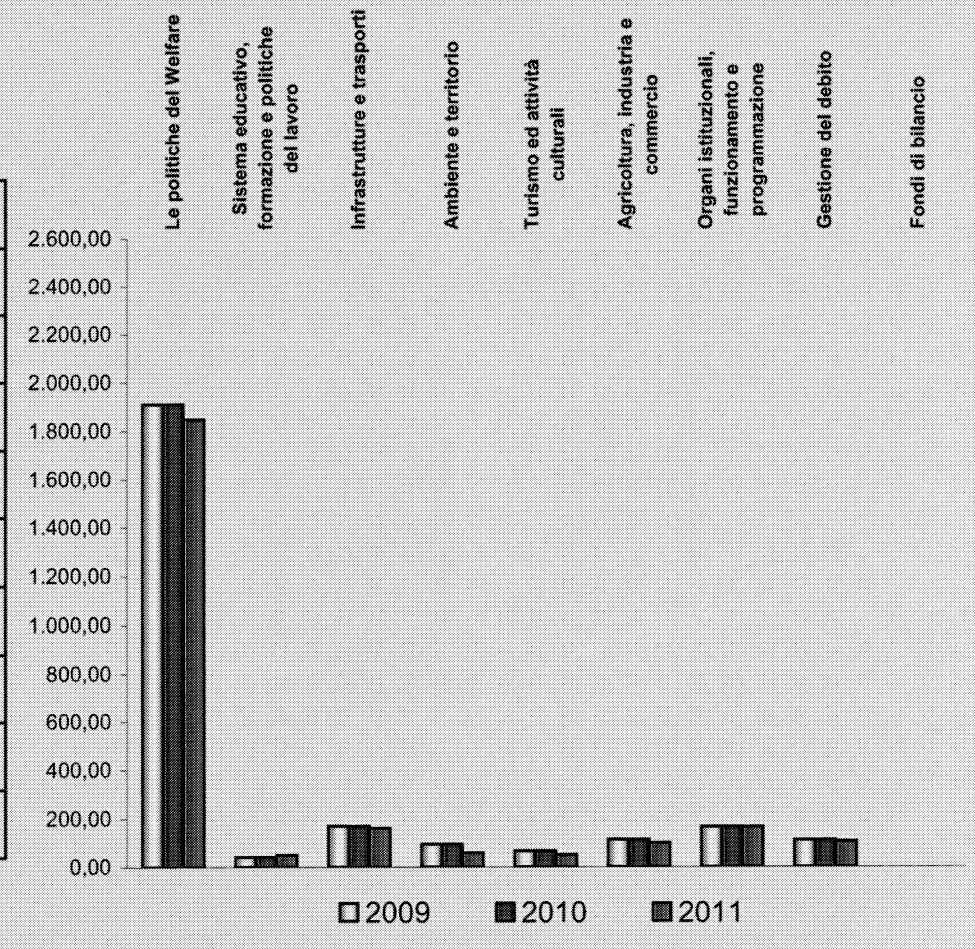
Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite:confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2009-2011

	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	2.458,30	2.323,12	2.346,88
Altre politiche	1.912,70	1.879,99	1.788,08



Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2009-2011

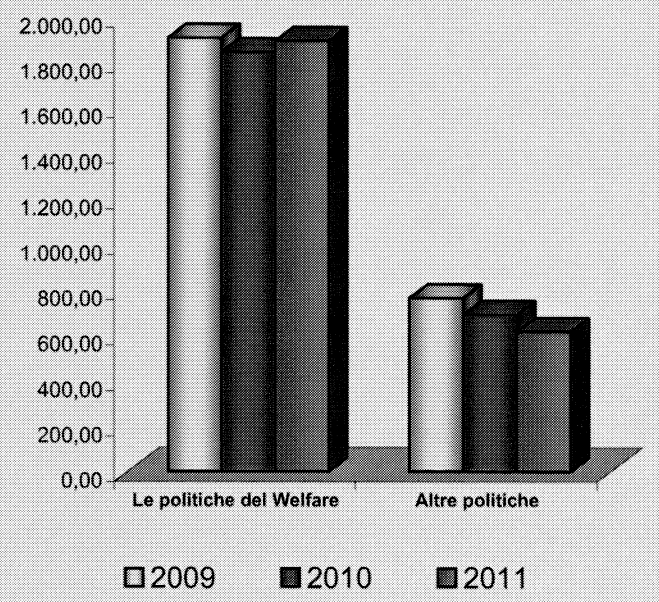
	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	1.909,49	1.847,37	1.895,69
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	41,39	48,44	33,33
Infrastrutture e trasporti	169,18	160,77	135,85
Ambiente e territorio	93,80	58,40	49,70
Turismo ed attività culturali	65,78	50,00	43,76
Agricoltura, industria e commercio	114,06	100,34	81,05
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	166,12	164,66	161,90
Gestione del debito	110,73	105,26	107,38
Fondi di bilancio	0,01	0,00	0,06



Relazione al Consuntivo 2011

Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite:confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2009-2011

	2009	2010	2011
Le politiche del Welfare	1.909,49	1.847,37	1.895,69
Altre politiche	761,06	687,87	613,02



REGIONE UMBRIA
Giunta Regionale