

Allegato T

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2011**

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

Ente Codice 000698840
 Ente Descrizione REGIONE DELL'UMBRIA
 Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
 Sotto Categoria REGIONI E PROVINCE AUTONOME
 Periodo MENSILE Dicembre 2011
 Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 29-giu-2012
 Data stampa 04-lug-2012
 Importi in EURO

000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA

Importo nel periodo
 Importo a tutto il periodo

TITOLO 10: ENTRATE DERIVANTI DA TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE, DAL GETTITO DI TRIBUTI ERARIALI O DI QUOTE DI ESSO DEVOLUTE ALLA REGIONE O PROVINCIA		263.325.214,98	1.910.202.840,05
1110	Imposta regionale sulle attività produttive	31.147.222,26	402.959.616,64
1120	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche	9.596.099,38	115.723.140,70
1130	Addizionale all'imposta di consumo sul gas metano	92.287,25	2.562.739,03
1140	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi urbani	142.398,97	3.010.410,51
1150	Imposte sulle concessioni statali dei beni del demanio e del patrimonio indisponibile	1,50	6.909,01
1210	Tasse automobilistiche	3.345.032,70	101.895.034,07
1220	Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	0,00	144.791,43
1230	Tassa sulle concessioni per la caccia e per la pesca	0,00	3.213.546,76
1240	Altre tasse sulle concessioni	117.730,93	8.573.663,51
1260	Altre tasse	0,00	1.109,44





1310	Compartecipazione IVA	0,00	886.882.883,00
1320	Quota regionale dell'accisa sulla benzina	1.070.150,30	26.056.980,23
1330	Altre quote di tributi erariali	217.814.291,69	359.172.015,72
1414	Imposte sul patrimonio	0,00	0,00

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

		67.229.170,05	195.976.930,22
2111	Trasferimenti correnti da Stato per calamità naturali	18.969,11	6.608.563,05
2113	Trasferimenti correnti da Stato per Sanità	23.530.544,78	45.540.160,79
2114	Trasferimenti correnti da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui	206.582,76	36.916.653,73
2115	Trasferimenti correnti da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari	20.181.923,71	20.310.085,05
2116	Altri trasferimenti correnti da Stato	6.091.760,18	63.673.042,94
2117	Trasferimenti correnti da altri enti dell'Amministrazione centrale	0,00	1.320.486,51
2119	Trasferimenti correnti da enti di ricerca dell'Amministrazione centrale	13.407,00	934.719,78
2120	Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	45.026,97	56.026,97
2131	Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome	12.600,00	44.152,97
2132	Trasferimenti correnti da Province	2.000,00	15.710,44
2134	Trasferimenti correnti da Comuni	7.746,84	275.445,00
2136	Trasferimenti correnti da Comunità montane	0,00	2.582,28
2137	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie	663,02	124.805,79

2138	Trasferimenti correnti da Aziende ospedaliere	0,00	2.000,00
2141	Trasferimenti correnti da Camere di commercio	0,00	5.000,00
2144	Trasferimenti correnti da Università	0,00	259,00
2147	Trasferimenti correnti da Enti e agenzie regionali	0,00	2.000,00
2148	Trasferimenti correnti da Organismi regionali interni	1.640,00	3.640,00
2149	Trasferimenti correnti da altri enti delle Amministrazioni locali	268.996,50	283.396,50
2150	Trasferimenti correnti da Istituti Zooprofilattici Sperimentali	0,00	5.250,00
2153	Trasferimenti correnti da altre Regioni e Province autonome - Risorse UE	0,00	94.591,02
2211	Trasferimenti correnti da Unione europea	16.722.578,40	16.722.578,40
2212	Trasferimenti correnti da altre istituzioni estere	124.730,78	342.859,36
2313	Trasferimenti correnti da imprese private	0,00	2.651.670,64
2315	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	41.250,00

TITOLO 30: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE **2.367.523,20** **27.598.722,01**

3115	Interessi attivi da altri per depositi	0,00	123.063,11
3116	Interessi attivi da altri da operazioni in derivati	0,00	18.258.229,21
3131	Canoni e fitti da Amministrazioni pubbliche	0,00	22.558,96
3132	Canoni e fitti da altri soggetti	2.587,30	1.685.034,52
3210	Proventi speciali	28.000,00	794.218,12





3220	Rimborsi per personale comandato	0,00	485.463,20
3230	Altri recuperi e Rimborsi	851.327,70	1.932.535,54
3231	Indennizzi di assicurazione	1.818,00	85.027,50
3240	Altre entrate correnti	1.483.790,20	4.212.591,85

TITOLO 40: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONE DI CAPITALE, DA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE 110.175.520,37 130.078.306,39

4111	Alienazione di terreni e giacimenti	0,00	111.748,15
4114	Alienazione di altri beni immobili	0,00	709.918,67
4115	Alienazione di beni mobili	10.048,64	252.799,71
4116	Alienazione di macchine e attrezzature	0,00	4.500,00
4211	Trasferimenti in conto capitale da Stato per calamità naturali	0,00	1.384.623,86
4212	Trasferimenti in conto capitale da Stato per Sanità	0,00	148.870,36
4213	Trasferimenti in conto capitale da Stato per concorso agli oneri di ammortamento di mutui	0,00	0,00
4214	Trasferimenti in conto capitale da Stato per la realizzazione di programmi Comunitari	28.701.717,17	28.701.717,17
4215	Altri trasferimenti da Stato in conto capitale	57.750.731,09	70.572.116,03
4231	Trasferimenti in conto capitale da altre Regioni e Province autonome	0,00	82.494,98
4311	Trasferimenti in conto capitale da Unione europea	23.056.423,47	23.056.423,47
4413	Trasferimenti in conto capitale da imprese private	0,00	3.206.059,41
4502	Riscossioni di crediti da Province	0,00	195.749,88

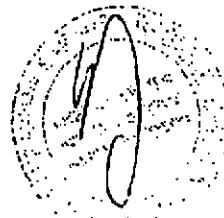
4504	Riscossioni di crediti da Comuni	0,00	126.838,40
4517	Riscossioni di crediti da Enti e agenzie regionali	0,00	12.745,47
4523	Riscossioni di crediti da imprese private	0,00	412.574,10
4524	Riscossioni di crediti da imprese pubbliche	656.600,00	656.600,00
4530	Riscossioni di crediti da famiglie e Istituzioni Sociali private	0,00	205.926,52
4550	Riscossioni di crediti da altri	0,00	236.600,21

TITOLO 60: ENTRATE PER CONTABILITÀ SPECIALI

		93.347.137,77	552.645.703,12
6111	Ritenute previdenziali e assistenziali	662.066,99	4.701.290,07
6112	Ritenute erariali	1.679.829,50	12.307.273,64
6113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	72.566,74	869.185,19
6210	VERSAMENTI AI CONTI CORRENTI DELLA TESORERIA STATALE	0,00	110.000.000,00
6312	Depositi cauzionali	15.323,65	97.116,09
6314	Depositi per spese contrattuali	784,69	51.249,87
6317	Anticipazioni sanità	63.580.560,18	363.689.960,59
6318	Altre partite di giro	27.336.005,82	60.929.627,67

INCASSI DA REGOLARIZZARE

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





TOTALE GENERALE

536.444.566,37

2.816.502.501,79

Ente Codice 000698840
 Ente Descrizione REGIONE DELL'UMBRIA
 Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
 Sotto Categoria REGIONI E PROVINCE AUTONOME
 Periodo MENSILE Dicembre 2011
 Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 04-mag-2012
 Data stampa 07-mag-2012
 Importi in EURO

000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA

importo nel periodo
importo a tutto il periodo

TITOLO 10: SPESE CORRENTI

197.391.727,60 2.021.603.305,91

1101	SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI	13.274,66	53.669,40
1211	Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	5.574.246,35	37.662.170,30
1212	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	7.126,02	154.314,68
1213	Altre competenze ed indennità accessorie per il personale a tempo indeterminato	76.782,65	3.080.030,34
1214	Competenze fisse ed accessorie per il personale a tempo determinato	340.786,06	2.580.139,38
1215	Altre spese di personale (lavoro flessibile: personale con contratto di formazione e lavoro, personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo lavoratori interinali, lavoratori	72.337,92	944.824,75
1216	Arretrati di anni precedenti	0,00	3.755.689,50
1221	Contributi obbligatori per il personale	2.524.883,09	12.170.386,80
1243	Altri	421.291,75	2.266.503,58
1251	Formazione del personale	19.174,48	320.886,89





1252	Buoni pasto	0,00	597.209,60
1254	Compensi per commissioni di concorso	0,00	5.011,97
1255	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	0,00	55.019,07
1256	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	21.105,55	335.631,27
1257	Rimborsi spese per personale comandato	106.928,26	795.191,75
1258	Altri oneri per il personale	2.863,56	80.429,33
1341	Cancelleria e materiale informatico e tecnico	35.508,89	216.922,23
1342	Carburanti, combustibili e lubrificanti	26.388,33	360.203,26
1343	Pubblicazioni, giornali e riviste	13.531,35	277.012,27
1345	Altri materiali di consumo	37.937,05	121.198,29
1346	Contratti di servizio per trasporto	7.089.411,20	40.360.941,12
1347	Altri contratti di servizio	1.133,46	24.455,09
1348	Studi, consulenze, indagini e gettoni di presenza	759.239,22	2.720.419,53
1349	Organizzazione manifestazioni e convegni	177.156,13	1.052.017,90
1350	Corsi di formazione organizzati per terzi	6.335,00	643.703,30
1351	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	11.315,49	445.563,52
1352	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	6.006,83	87.109,70
1353	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	182.169,70	735.465,21

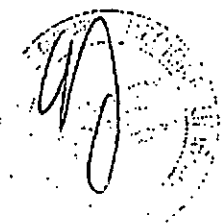
1354	Servizi ausiliari, spese di pulizia, trastoichi e facchinaggio	24.535,42	890.219,19
1355	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	178.270,34	1.227.222,59
1356	Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	96.983,28	996.522,25
1357	Utenze e canoni per altri servizi	851,39	462.068,49
1359	Spese postali	0,00	199.858,93
1360	Assicurazioni	336.120,00	1.133.695,76
1361	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	0,00	52.143,47
1362	Assistenza informatica e manutenzione software	907.465,10	4.113.968,43
1363	Spese per liti (patrocinio legale)	75.859,47	768.352,15
1364	Altre spese per servizi	1.369.689,47	8.874.923,34
1367	Acquisto di altri beni e servizi sanitari	0,00	155,16
1411	Noleggi, locazioni e leasing operativo	198.063,90	2.055.655,94
1412	Licenze software	2.575,76	207.984,10
1511	Trasferimenti correnti a Stato	127.398,51	1.264.876,46
1512	Trasferimenti correnti ad altri Enti dell'Amministrazione Centrale	130.000,00	170.089,17
1513	Trasferimenti correnti ad Enti di ricerca delle Amministrazioni centrali	7.000,00	213.343,10
1520	Trasferimenti correnti ad Enti di previdenza	2.545,66	2.025.211,23
1531	Trasferimenti correnti ad altre Regioni e Province Autonome	0,00	10.000,00





1532	Trasferimenti correnti a Province	3.384.609,65	67.126.333,88
1534	Trasferimenti correnti a Comuni per referendum e spese elettorali	0,00	433.967,51
1535	Altri trasferimenti correnti ai Comuni	6.869.566,81	36.604.291,24
1536	Trasferimenti correnti ad Unioni di comuni	586.080,77	4.042.959,96
1537	Trasferimenti correnti a Comunità montane	1.272.545,43	15.942.671,44
1538	Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	104.133.126,83	1.188.305.635,69
1539	Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	32.402.266,33	403.084.394,77
1540	Trasferimenti correnti a IRCCS pubblici	0,00	28.600,00
1542	Trasferimenti correnti a Camere di Commercio	0,00	290.506,31
1544	Trasferimenti correnti ad Aziende di promozione turistica	0,00	36.000,00
1545	Trasferimenti correnti a Università	114.151,85	2.611.745,85
1547	Trasferimenti correnti a ARPA	1.132.035,58	14.874.755,96
1548	Trasferimenti correnti a Organismi regionali interni	102.000,00	21.279.914,48
1549	Trasferimenti correnti ad Enti e Agenzie regionali	970.544,00	25.428.219,45
1550	Trasferimenti correnti ad altri Enti delle Amministrazioni locali	45.000,00	1.987.745,00
1551	Trasferimenti correnti ad Istituti Zooprofilattici Sperimentali	1.544.412,45	18.476.580,20
1553	Trasferimenti correnti a Enti per il diritto allo studio	0,00	170.280,00
1555	Trasferimenti ripiano gestioni liquidatorie ex UU.SS.II.L.	6.304,56	242.739,97

1611	Trasferimenti correnti a Unione Europea	0,00	965,00
1612	Trasferimenti correnti ad altre istituzioni estere	20.000,00	56.007,00
1613	Trasferimenti correnti a soggetti esteri privati	20.079,92	25.079,92
1623	Trasferimenti correnti ad imprese private (escluse quelle produttrici di servizi sanitari e assistenziali)	5.358.250,33	21.935.509,12
1624	Trasferimenti correnti ad imprese pubbliche	0,00	200.580,40
1625	Trasferimenti correnti ad imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali	0,00	36.200,00
1632	Trasferimenti correnti a famiglie	49.461,00	1.253.154,48
1633	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per assistenza sociale	128.328,00	1.158.367,49
1634	Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private per fini diversi dal sociale	642.697,08	8.314.120,14
1712	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico dello Stato - gestione CDP spa	786.292,52	1.634.184,48
1721	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti a carico della Regione gestione tesoro	397.746,25	814.528,70
1732	Interessi passivi ad altri soggetti a carico dello Stato per finanziamenti a medio-lungo	4.559.514,13	11.033.631,94
1742	Interessi passivi ad altri soggetti a carico della Regione per finanziamenti a medio-lungo	1.010.491,19	12.930.757,53
1760	Interessi passivi ed oneri finanziari per operazioni in derivati	9.785.582,08	19.632.391,51
1811	IRAP	865.543,11	4.039.499,17
1812	I.V.A.	4.186,04	25.345,24
1813	Imposte sul patrimonio	43.599,00	87.195,00
1814	Altri tributi	2.553,15	442.171,78



2136	Materiale bibliografico	445,11	93.137,59
2137	Altri beni materiali	10.352,45	56.624,23
2142	Altri titoli	0,00	733.334,00
2211	Trasferimenti in conto capitale a Stato	3.200.000,00	13.472.469,11
2212	Trasferimenti in conto capitale a altri Enti dell'Amministrazione Centrale	0,00	2.060.401,75
2231	Trasferimenti in conto capitale ad altre Regioni e Province Autonome	305.503,12	840.765,77
2232	Trasferimenti in conto capitale a Province	1.255.859,69	3.811.775,32
2234	Trasferimenti in conto capitale a Comuni	13.334.516,57	42.104.427,15
2235	Trasferimenti in conto capitale a Unioni di comuni	0,00	66.358,46
2236	Trasferimenti in conto capitale a Comunità montane	639.375,35	8.341.472,39
2237	Trasferimenti in conto capitale ad Aziende sanitarie	0,00	5.071.774,51
2244	Trasferimenti in conto capitale a Università	0,00	87.582,29
2246	Trasferimenti in conto capitale a ARPA	0,00	2.520.224,23
2247	Trasferimenti in conto capitale a Enti e agenzie regionali	886.733,20	7.259.306,37
2248	Trasferimenti in conto capitale ad Organismi regionali interni	0,00	641.709,00
2249	Trasferimenti in conto capitale ad altri Enti delle Amministrazioni locali	35.000,00	2.615.595,38
2323	Trasferimenti in conto capitale ad imprese private (escluse le imprese produttrici di servizi sanitari e assistenziali)	4.241.619,79	49.338.465,48
2324	Trasferimenti in conto capitale a imprese pubbliche	21.849,20	3.128.342,54





2331	Trasferimenti in conto capitale a famiglie	0,00	35.407,24
2332	Trasferimenti in conto capitale ad istituzioni sociali private	0,00	1.523.782,36
2334	Trasferimenti in conto capitale a enti privati produttori di servizi sanitari e assistenziali	0,00	125.364,24
2413	Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale in imprese pubbliche	0,00	10.000,00
2710	Incarichi professionali esterni	312.906,00	1.651.290,19

TITOLO 30: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

22.053.726,50 49.243.088,29

3112	Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico Stato) - gestione CDP spa	2.696.291,89	5.330.984,34
3211	Rimborso quota capitale alla Cassa Depositi e prestiti (a carico della Regione) - gestione Tesoro	842.360,12	1.665.684,04
3321	Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico dello Stato) in euro	0,00	3.767.730,50
3411	Rimborso di prestiti di BOR (a carico della regione) in euro	3.553.666,67	7.107.333,34
3421	Rimborso di altri prestiti obbligazionari (a carico della regione) in euro	834.308,00	3.434.329,50
3512	Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato) in euro	10.379.001,67	20.498.466,61
3612	Rimborso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione) in euro	3.748.098,15	7.438.559,96

TITOLO 40: SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI

314.337.881,01 593.346.686,05

4111	Ritenute previdenziali e assistenziali	998.824,29	4.698.875,48
4112	Ritenute erariali	2.496.927,38	12.357.768,30
4113	Altre ritenute al personale per conto di terzi	144.349,63	870.184,12



Ente Codica 000698840
Ente Descrizione REGIONE DELL'UMBRIA
Categoria Regioni e province autonome di Trento e di Bolzano
Sotto Categoria REGIONI E PROVINCE AUTONOME
Periodo MENSILE Dicembre 2011
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 04-mag-2012
Data stampa 07-mag-2012
Importi in EURO

000698840 - REGIONE DELL'UMBRIA

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	388.678.925,57
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	2.816.502.501,79
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	2.822.286.495,79
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	382.894.931,57
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	286.043,77

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO

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

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

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

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	2.983,53
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)	2.336.665,83
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)	18.026.872,19
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	403.255.486,06





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

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

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

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

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

titolo	A) Totale titolo prospetto SIOPE	B) Totale titolo dati contabili Regione Umbria	(B - A)/B scostamento %
1	1.910.202.840,05	1.910.906.347,15	0,04%
2	195.976.930,22	193.543.963,15	-1,26%
3	27.598.722,01	34.342.190,73	19,64%
4	130.078.306,39	127.582.644,30	-1,96%
5	-	-	-
6	552.645.703,12	550.127.356,46	-0,46%
totale	2.816.502.501,79	2.816.502.501,79	

Al riguardo, si segnala che lo scostamento più significativo in termini relativi riguarda il titolo III che rispetto all'ammontare complessivo delle riscossioni assume un peso di modesta entità (appena l'1,22% del totale), mentre per i titoli di entrata più rilevanti in termini dimensionali lo scostamento rientra nel limite della soglia di tolleranza dell'1%. Si fa presente, comunque, che sono state operate le opportune modifiche onde garantire una maggiore aderenza



del sistema di codificazione contabile della Regione Umbria a quello di riferimento della rilevazione SIOPE delle entrate.

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

titolo	A) Totale titolo prospetto SIOPE	B) Totale titolo dati contabili Regione Umbria	(B - A)/B scostamento %
1	2.021.603.305,91	2.010.206.572,69	-0,57%
2	158.093.415,54	169.383.363,89	6,67%
3	49.243.088,29	49.359.264,85	0,24%
4	593.346.686,05	593.337.294,36	0,00%
totale	2.822.286.495,79	2.822.286.495,79	

Lo scostamento più significativo si registra al titolo 2 denominato "Spese in conto capitale". Al riguardo, si significa che tale disallineamento è dovuto a differenze riguardanti la classificazione economica dei dati, con riferimento alle voci contabili per le quali la codifica SIOPE adotta criteri di aggregazione diversi da quelli previsti per il bilancio essenzialmente relativi al settore dei trasporti; senza l'effetto di tale voce lo scostamento è di poco superiore all'1%. Si precisa che, nel corso del 2012, sono stati già adottati interventi correttivi che hanno rimosso l'anomalia.

Il Dirigente del Servizio
Ragioneria e fiscalità regionale
Amato Caponi

4