



Allegato Q

**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**

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



PREMESSA	2
1. IL CONTO DEL BILANCIO.....	4
1.1 LE PREVISIONI INIZIALI DI COMPETENZA E DI CASSA.....	6
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	17
1.5 IL CONTO DEI RESIDUI	22
1.5.1 <i>I residui attivi</i>	23
1.5.2 <i>I residui passivi</i>	28
1.5.3 <i>I residui passivi perenti</i>	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 31/12/2013.....	41
STATO PATRIMONIALE	41
5. I PROGRAMMI COMUNITARI	58
6. IL PATTO DI STABILITÀ INTERNO	61
7. NOTA AI SENSI DELL' ARTICOLO 62, COMMA 8 DEL DL 112/2008, CONVERTITO DALLA L. 133/2008 E S.M.....	67
8. ANALISI DEI DATI FINANZIARI	68



PREMESSA

Il rendiconto generale della Regione assume un ruolo fondamentale nel ciclo della programmazione finanziaria; 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.

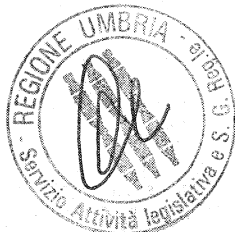
Il conto economico rappresenta il risultato finale di gestione sotto il profilo di "utile/perdita".

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

La relazione al rendiconto fornisce un'analisi della gestione dell'esercizio 2013 a partire dai dati previsionali di bilancio, nonché la dimostrazione delle grandezze finanziarie che hanno concorso alla formazione del risultato d'amministrazione. Al fine di renderne più significative la lettura e l'interpretazione, i dati vengono riportati, di norma, al netto delle "partite di giro", delle anticipazioni di tesoreria e dei capitoli aventi natura di giroconto.

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. 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.

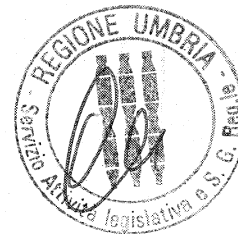


Ai fini della verifica del rispetto dei vincoli previsti dal patto di stabilità, viene riportato un apposito prospetto con l'indicazione dei dati predisposti secondo le disposizioni vigenti.

In appendice alla relazione, sono state riportate alcune tabelle che riclassificano le risultanze degli esercizi finanziari 2011, 2012 e 2013 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 2013 la disponibilità di cassa non ha richiesto l'accensione dei mutui autorizzati o l'attivazione di anticipazioni di cassa.



1. IL CONTO DEL BILANCIO

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

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

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

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

Entrate

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

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

Titolo III Entrate extratributarie;

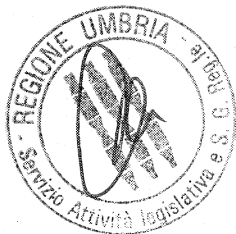
Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale;

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

Titolo VI Entrate per contabilità speciali.

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

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



Spese

Titolo I Spese correnti;

Titolo II Spese d'investimento;

Titolo III Spese per rimborso di mutui e prestiti;

Titolo IV Spese per contabilità speciali.

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

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

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

- l'elenco delle variazioni intervenute in corso d'anno, sia per le entrate che per le spese, agli stanziamenti indicati nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario al quale il rendiconto si riferisce;
- la riclassificazione della spesa secondo l'analisi economica e funzionale;
- l'elenco dei residui attivi e passivi, distinti per anno di provenienza;
- l'ammontare dei residui passivi dichiarati perenti al 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 2013, si evidenzia che esso chiude con un saldo attivo contabile pari ad € 503.237.007,01, e con un disavanzo finanziario consolidato di € 288.037.910,88 che risulta così determinato:



(+) Saldo attivo	503.237.007,01
(-) Fondi con vincolo di destinazione da riscrivere nell'esercizio finanziario 2014	790.724.917,89
(-) Fondi speciali del 2013 da utilizzare nel 2014	550.000,00
(=) Disavanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2013	288.037.910,88

Il disavanzo finanziario consolidato per la somma complessiva di 288.038 migliaia di euro deriva dalla mancata attivazione del mutuo autorizzato con legge di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013. In particolare, tale disavanzo si riferisce a spese di investimento relative ai seguenti esercizi:

Esercizio	Importo
2006	48.873.215,09
2007	33.586.616,01
2008	50.339.979,24
2009	50.438.353,19
2010	54.730.069,10
2011	50.069.678,25
TOTALE	288.037.910,88

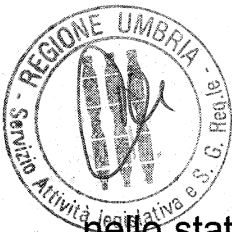
Come già avventò nell'esercizio precedente, anche il 2013 ha fatto registrare una significativa diminuzione del disavanzo finanziario che passa da 297.549 a 288.038 migliaia di euro. Tale contrazione, pari a 9.511 migliaia di euro, è stata ottenuta grazie alla positiva gestione dell'Amministrazione regionale.

1.1 Le previsioni iniziali di competenza e di cassa

Nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013, approvato con Legge regionale 9 aprile 2013, n. 9, le entrate e le uscite di **competenza** pareggiano ed ammontano a 6.823.950.384,17.

Le contabilità speciali, iscritte al titolo sesto e quarto rispettivamente dell'entrata e della spesa, ammontano ad € 3.557.423.160,00.

Tra le entrate figura un avanzo finanziario presunto pari ad € 590.636.340,76 derivanti da economie di spesa correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione riscritte 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.

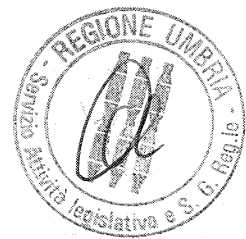
Le entrate e le uscite di competenza pareggiano, di conseguenza, al netto delle contabilità speciali e delle reiscrizioni anticipate, nell'importo complessivo di € 2.675.890.883,41, di cui € 1.566.155.649,00 rappresentano le risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria (art. 5, comma 1 della Legge regionale 9 aprile 2013, n. 9).

Per quanto concerne l'equilibrio del bilancio di **cassa**, lo stato di previsione dell'entrata e della spesa pareggiano nell'importo di € 7.499.368.983,96; il fondo di riserva di cassa ammonta ad € 553.545.334,97.

1.2 Le previsioni definitive di competenza e di cassa

Per ciò che concerne le previsioni finali per l'esercizio finanziario 2013, le entrate e le spese di competenza definitive pareggiano nell'importo di € 7.006.585.552,19 mentre gli stanziamenti definitivi della cassa pareggiano nell'importo complessivo di € 7.744.668.766,16.

Nei prospetti riepilogativi che seguono vengono riportati gli stanziamenti iniziali e finali dell'esercizio finanziario 2013 sia della competenza che della cassa:



PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE
Variazioni anno 2013

(In migliaia di Euro)

ENTRATA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Avanzo di Amministrazione	590.636	0	62.269	0	652.905	0
Fondo cassa fine eserc. prec.	0	217.518	0	0	0	217.518
TITOLO I	1.884.727	2.432.511	-3.648	136.623	1.881.079	2.569.134
TITOLO II	122.746	210.762	68.331	67.299	191.077	278.061
TITOLO III	147.680	172.462	11.501	11.843	159.181	184.305
TITOLO IV	188.639	467.829	40.853	31.037	229.492	498.866
TITOLO V	332.099	333.326	3.330	3.743	335.429	337.069
TITOLO VI	3.557.423	3.664.961	0	-5.245	3.557.423	3.659.716
TOTALE ENTRATA	6.823.950	7.499.369	182.636	245.300	7.006.586	7.744.669

SPESA	STANZIAMENTO INIZIALE		VARIAZIONI +/-		STANZIAMENTO DEFINITIVO	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Saldo negativo	311.441	0	-13.892	0	297.549	0
Organi istituzionali	26.149	25.883	477	491	26.626	26.373
Amministrazione generale	97.557	126.048	10.801	10.153	108.358	136.201
Politiche abit.ve e interventi settore edilizio	62.032	93.323	5.028	8.940	67.060	102.263
Opere pubbliche	4.725	9.449	1.238	1.863	5.963	11.312
Difesa suolo, protez.ne civile e tutela amb.le	98.388	107.373	32.448	34.675	130.836	142.048
Servizi e infrastr. mob.tà e il trasp. merci	215.415	272.450	30.239	60.205	245.654	332.655
Agricoltura, foreste ed economica	33.950	44.786	10.934	12.945	44.884	57.731
Industria, artigianato e commercio	103.445	132.911	18.232	28.437	121.677	161.348
Turismo	11.731	11.923	4.953	3.737	16.684	15.659
Istruzione, cultura ed attività ricreative	50.644	57.754	4.056	4.654	54.700	62.408
Formazione prof.le e politiche del lavoro	75.733	109.999	15.628	17.152	91.361	127.151
Promozione e tutela della salute	1.807.520	1.519.893	74.620	354.709	1.882.140	1.874.602
Protezione sociale	17.164	18.634	4.114	8.001	21.278	26.635
Programmazione strategica e socio econ.ca	7.288	8.544	1.442	2.017	8.730	10.561
Gestione del debito	122.204	122.266	-2.488	-2.484	119.716	119.782
Fondi di bilancio	221.141	718.619	-20.185	-300.257	200.956	418.362
Programmi PIM - Altre iniziative comunitarie	0	0	4.991	4.991	4.991	4.991
Partite di giro	3.557.423	4.119.516	0	-4.929	3.557.423	4.114.587
TOTALE SPESA	6.823.950	7.499.369	182.636	245.300	7.006.586	7.744.669



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

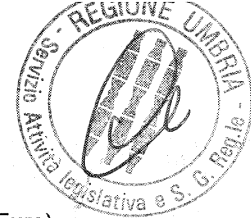
Tra le variazioni di origine legislativa, si ricorda la legge regionale di assestamento di bilancio (Legge regionale 25 settembre 2013, n. 18); questo provvedimento, oltre ad effettuare variazioni per adeguare alcuni stanziamenti alle mutate esigenze di gestione nel corso dell'esercizio, consente di aggiornare, sulla base delle risultanze del rendiconto 2012, gli stanziamenti relativi alle somme derivanti da economie con vincolo di destinazione provenienti dall'esercizio precedente; tali somme, infatti, pari complessivamente a 652.905 migliaia di Euro, sono state riscritte in via anticipata per 590.636 migliaia di Euro con il bilancio di previsione e rettificato in aumento, a seguito delle operazioni di chiusura contabile dell'esercizio 2012, per 62.269 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 7.006.586 migliaia di Euro. Se si escludono le partite di giro (3.557.423 migliaia di Euro) e l'avanzo finanziario pari a 652.905 migliaia di Euro, derivante da economie correlate ad assegnazioni con vincolo di destinazione non utilizzate entro il 2012 e riscritte nella competenza 2013, le entrate che hanno formato oggetto della gestione di competenza sono pari a 2.796.257 migliaia di Euro.

Le entrate di competenza accertate alla chiusura dell'esercizio 2013 ammontano a complessive 3.083.084 migliaia di Euro, di cui 2.228.795 migliaia di Euro rimosse; conseguentemente la somma di 854.289 migliaia di Euro è stata conservata come residui attivi.

Come si può rilevare dalla tabella che segue, che espone i dati al 31 dicembre 2013, 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":



(in migliaia di Euro)

Cat.	Descrizione	Stanziam. definitivi	Accertamenti	Minori (+) / Maggiori (-) Entrate	Riscossioni	Residui finali da stanziamenti di competenza
0.01	Parte speciale	652.905	-	652.905	-	-
Titolo 0		652.905	-	652.905	-	-
1.01	Tributi propri	678.160	689.815	-11.655	500.941	188.874
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	1.202.919	1.194.147	8.772	1.067.642	126.505
Titolo I		1.881.079	1.883.962	-2.883	1.568.583	315.379
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	172.681	173.562	-881	75.764	97.799
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	17.678	17.678	0	1.980	15.697
2.03	Altri trasferimenti correnti	718	712	6	593	119
Titolo II		191.077	191.952	-875	78.337	113.615
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	119.639	117.076	2.564	18.859	98.217
3.02	Recuperi e rimborsi	39.542	25.342	14.199	21.434	3.908
Titolo III		159.181	142.418	16.763	40.293	102.125
4.01	Alienazione di beni	0	0	0	0	-
4.02	Riscossione di crediti	27.591	20.247	7.344	2.160	18.086
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	179.888	179.888	0	20.724	159.164
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea	21.510	21.510	0	562	20.949
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	503	503	0	303	200
Titolo IV		229.492	222.148	7.344	23.749	198.399
5.01	Mutui e prestiti	297.549	-	297.549	-	-
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	37.880	17.222	20.658	17.222	-
Titolo V		335.429	17.222	318.207	17.222	-
6.01	Partite di giro	3.557.423	625.382	2.932.041	500.611	124.771
Titolo VI		3.557.423	625.382	2.932.041	500.611	124.771
Totale		7.006.586	3.083.084	3.923.502	2.228.795	854.289



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 ad oltre il 98%.

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 di oltre il 100% a dimostrazione della correttezza delle stime di gettito.

Si conferma anche per il 2013 l'importanza delle risultanze delle azioni intraprese per il recupero dell'evasione fiscale con un livello che complessivamente supera i 31 milioni di euro. Tale somma è la risultante delle azioni svolte direttamente dall'amministrazione regionale per quanto concerne la tassa automobilistica, e dai controlli effettuati dall'Agenzia delle Entrate per Irap e addizionale regionale all'Irpef.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2013, nel seguente prospetto sono riportati i dati riguardanti le previsioni e gli accertamenti delle entrate tributarie regionali, le entrate da compartecipazione e del fondo perequativo.

(in migliaia di euro)

TIPOLOGIA ENTRATA	STANZIAMENTI 2013	ACCERTAMENTI 2013	
	Valori	Valori	Quota di composizione %
ENTRATE TRIBUTARIE			
Tasse sulle concessioni regionali	3.685	3.084	0,18
Tasse automobilistiche - competenza	88.000	83.555	4,99
Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	12.300	15.070	0,90
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000	2.729	0,16
Addizionale gas metano	3.000	2.395	0,14
Tassa diritto allo studio universitario	5.400	5.400	2,73
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) sanità	322.304	330.610	19,75



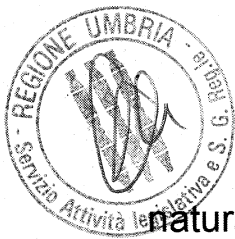
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) Libera	68.820	68.820	4,11
Addizionale regionale all'Irpef sanità	132.687	132.687	7,93
Addizionale regionale all'Irpef libera	17.499	17.499	1,05
Imposta regionale sulla benzina	4.300	4.009	0,24
Recupero tributi propri e compart.	9.000	16.169	0,97
ENTRATE DA COMPARTECIPAZIONE			
Compartecipazione regionale IVA	892.115	892.115	53,29
Risorse in sost. compartecip. reg. per TPL	100.244	100.049	5,98
TOTALE	1.662.354	1.674.191	100,00
Fondo perequativo libero	4.018	3.981	
Fondo perequativo sanità	206.542	198.002	

Dal raffronto tra il dato iniziale e quello gestionale si segnala, rispetto alle previsioni una diminuzione del gettito relativo alle tasse di concessione regionali per effetto della riduzione dei pagamenti relativi all'abilitazione per l'esercizio venatorio e quello dell'addizionale dell'imposta sul gas metano per effetto degli incentivi finalizzati sia al risparmio energetico che all'uso di energie alternative.

Anche il tributo per il deposito in discarica dei rifiuti è in leggera flessione rispetto alle previsioni come risultante delle politiche di incentivazione della raccolta differenziata che riduce la quantità di rifiuti conferiti in discarica.

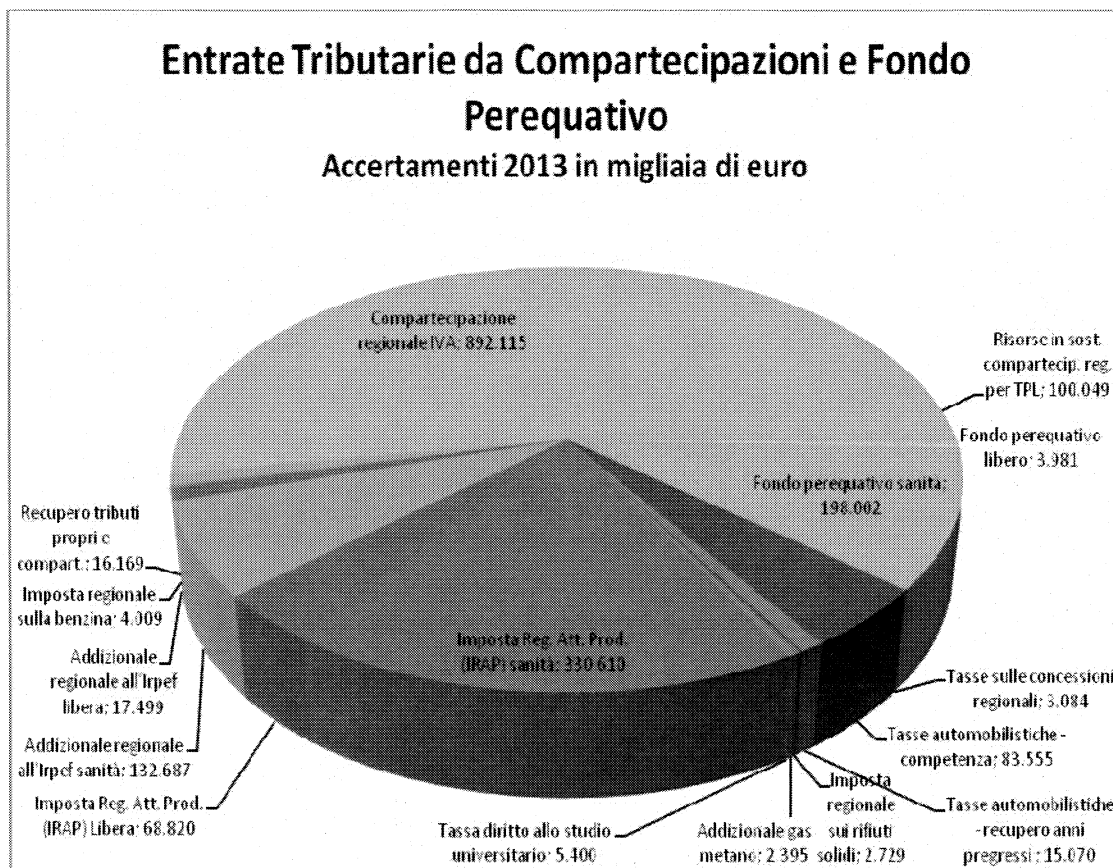
Il gettito della tassa automobilistica è risultata inferiore alla previsione, anche per effetto dell'incremento dei veicoli ultraventennali esentati dal pagamento del tributo di cui all' articolo 12 della legge regionale 5 marzo 2009, n. 4.

In termini di composizione, il gettito riveniente da entrate di natura tributaria presenta la seguente articolazione: l'IRAP costituisce il 23% di tale aggregato, l'addizionale all'IRPEF rappresenta quasi il 9%, mentre la tassa automobilistica si posiziona al 6%. E' di tutta evidenza il ruolo preponderante, nel mix di fonti di finanziamento di



natura tributaria, della compartecipazione IVA la cui quota si attesta ad oltre il 53%.

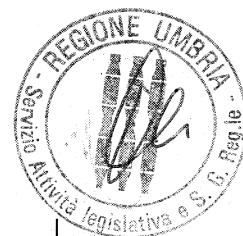
Nel grafico che segue, viene fornita una rappresentazione dei dati di cui alla tabella precedente, incluso il fondo perequativo.



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 2013 sono state distinte in libere e vincolate al fine di evidenziare la rigidità gestionale di quelle entrate così dette proprie al fine della gestione:

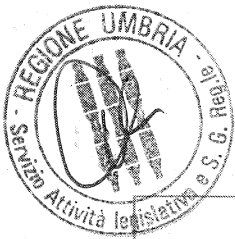
(in migliaia di euro)

TRIBUTO	TOTALE ENTRATE	ENTRATE VINCOLATE	ENTRATE LIBERE
Tasse sulle concessioni regionali	3.084	3.009	75
Tasse automobilistiche - competenza	83.555	0	83.555

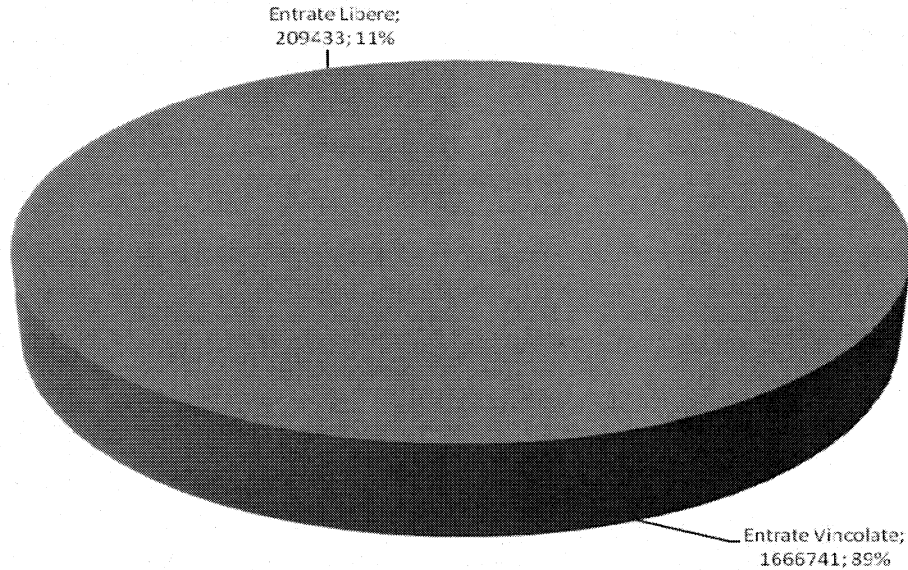


Tasse automobilistiche - recupero anni pregressi	15.070	0	15.070
Imposta regionale sui rifiuti solidi	2.729	860	1869
Addizionale gas metano	2.395	0	2.395
Tassa diritto allo studio universitario	5.400	5.400	0
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) sanità	330.610	330.610	0
Imposta Reg. Att. Prod. (IRAP) Libera	68.820	0	68.820
Addizionale regionale all'Irpef sanità	132.687	132.687	0
Addizionale regionale all'Irpef libera	17.499	0	17.499
Imposta regionale sulla benzina	4.009	4.009	0
Recupero tributi propri e compart.	16.169	0	16.169
Compartecipazione regionale IVA	892.115	892.115	0
Risorse in sost. compartecip. reg. per TPL	100.049	100.049	0
Fondo perequativo libero	3.981	0	3.981
Fondo perequativo sanità	198.002	198.002	0
TOTALE	1.876.174	1.666.741	209.433

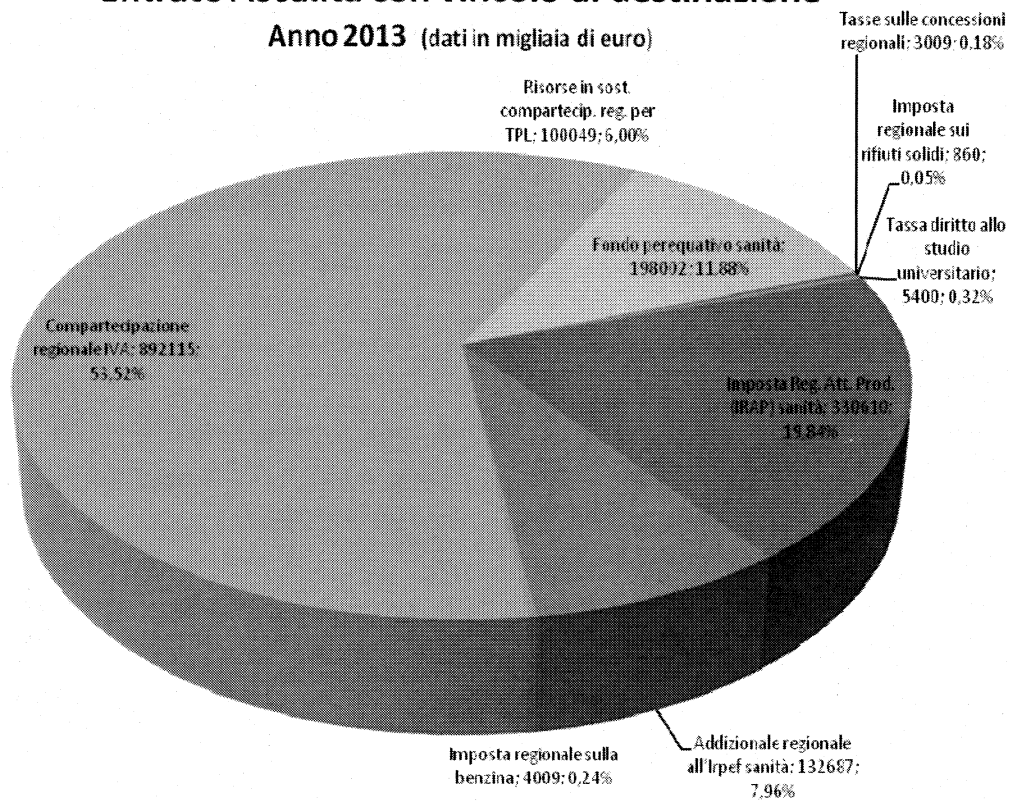
Nelle figure che seguono, viene data una rappresentazione grafica dei dati indicati nella precedente tabella aggregati al fine di illustrare il livello di rigidità delle entrate con riferimento al raffronto tra entrate che concorrono al finanziamento della sanità, nonché la composizione di quelle libere;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



Entrate Fiscalità: composizione libere/vincolate Anno 2013 (dati in migliaia di euro)

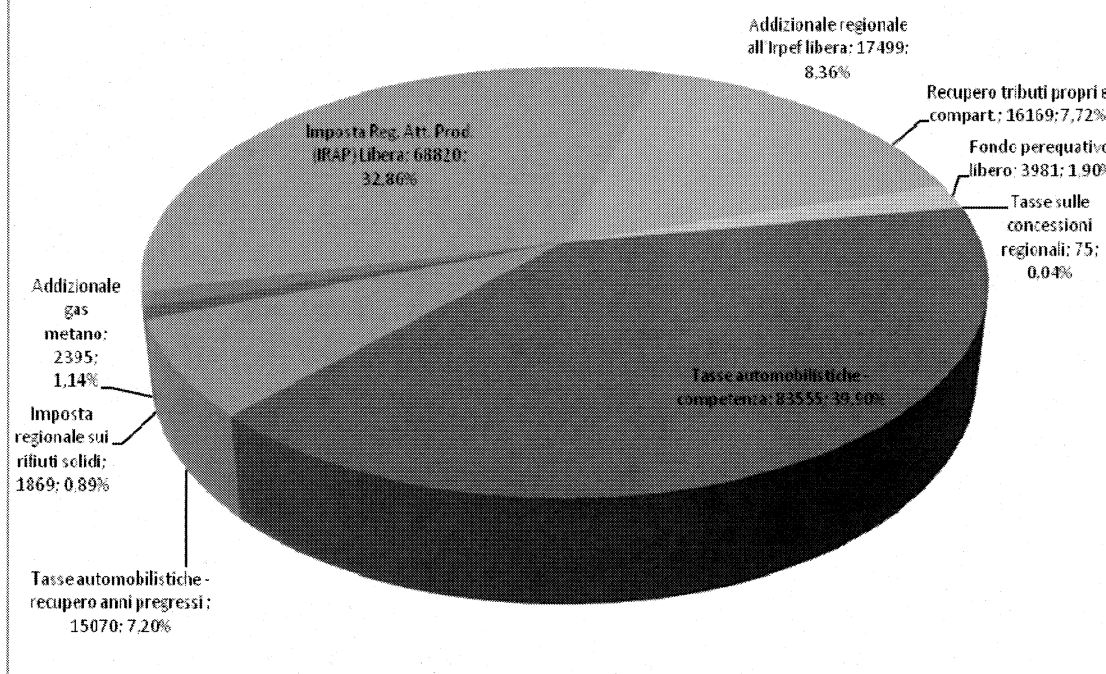


Entrate Fiscalità con vincolo di destinazione Anno 2013 (dati in migliaia di euro)



Entrate Fiscalità Libere

Anno 2013 (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 2013, ammontano a complessivi 2.970.129 migliaia di Euro, di cui 2.415.222 migliaia di Euro pagati e 554.907 migliaia di Euro rimasti da pagare, a fronte di una previsione definitiva di 6.709.037 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 3.738.907 migliaia di Euro.

Il quadro riassuntivo delle uscite al 31 dicembre 2013 è così determinato:

Gestione spese di competenza

(in migliaia di Euro)

Titolo	Previsioni di competenza	Impegni	Pagamenti	Economie	Residui finali
Titolo 1	2.381.955,21	2.100.478,38	1.949.993,55	281.476,83	150.484,83
Titolo 2	694.377,56	191.981,71	112.965,48	502.395,85	79.016,23
Titolo 3	75.280,73	52.287,60	52.239,26	22.993,13	48,34
Titolo 4	3.557.423,16	625.381,69	300.024,41	2.932.041,47	325.357,28
Totale	6.709.036,66	2.970.129,38	2.415.222,70	3.738.907,28	554.906,68

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 2013					
ENTRATA	Previsioni (a)	Accertamenti (b)	SPESA	Previsioni (c)	Impegni (d)
Titolo I (e.tributarie)	1.881.078.637,16	1.883.962.462,35	Titolo I (spesa corrente)	2.381.955.208,58	2.100.478.374,74
Titolo II (trasf. correnti)	191.076.522,60	191.951.769,36			
Titolo III (entrate extratributarie)	159.180.815,02	142.418.202,15			
Totale entrate correnti	2.231.335.974,78	2.218.332.433,86	Totale spese correnti	2.381.955.208,58	2.100.478.374,74
Titolo IV (trasf.c/cap. e alienazioni)	229.492.025,62	222.147.741,65	Titolo II (spese investimento)	694.377.559,89	191.981.705,96
Titolo V (mutui e prestiti)	335.429.174,05	17.222.000,00	Titolo III (rimb. Mutui e prestiti)	75.280.725,67	52.287.600,32
Totale entrate c/capitale	564.921.199,67	239.369.741,65	Totale spese c/capitale	769.658.285,56	244.269.306,28
TOTALE ENTRATE CORRENTI E C/CAPITALE	2.796.257.174,45	2.457.702.175,51	TOTALE SPESA CORRENTE E C/CAPITALE	3.151.613.494,14	2.344.747.681,02
Saldo gestione corrente (b-d)				117.854.059,12	
Saldo gestione investimenti (b-d)				-4.899.564,63	
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA				112.954.494,49	

La gestione di competenza complessivamente considerata si conclude con un risultato positivo di 113 milioni di euro, dato dal saldo della componente positiva di 117 milioni di euro ascrivibile alla gestione corrente e di quella negativa pari a 5 milioni della gestione in c/capitale. Il risultato negativo tra entrate e spese in c/capitale deriva, in prevalenza, dalla mancata attivazione del mutuo autorizzato a norma dell'art 2 della Legge regionale 25 settembre 2013, n. 18 (assestamento di bilancio 2013), pari ad euro 298 milioni.

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 2013

(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	30.699.037,03	13.568.143,97
18.4.001 spesa		44.267.181,00	30.699.037,03	13.568.143,97
6.01.002 entrata	Depositi cauzionali	568.104,00	145.397,54	422.706,46
18.4.002 spesa		568.104,00	145.397,54	422.706,46
6.01.003 entrata	c/c Tesoreria centrale e prov.le	1.931.622.347,00	301.916.142,75	1.629.706.204,25
18.4.003 spesa		1.931.622.347,00	301.916.142,75	1.728.706.204,25
6.01.004 entrata	Altre partite di giro	1.580.265.528,00	291.921.118,69	1.288.344.409,31
18.4.004 spesa		1.580.265.528,00	291.921.118,69	1.288.344.409,31
6.01.005 entrata	Rapporti con la gestione sanitaria	700.000,00	700.000,00	700.000,00
18.4.005 spesa		700.000,00	700.000,00	700.000,00
SALDI		-	-	-

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



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

(Importi in migliaia di euro)

ANNI	Velocità di entrata			Velocità di pagamento			Risultato (b-d)
	Accertamenti (a)	Riscossioni (b)	Indicat.% (b/a)	Impegni (c)	Pagamenti (d)	Indicat.% (d/c)	
2011	2.118.634	1.777.063	83,88%	2.277.983	2.004.702	88,00%	-227.639
2012	2.268.583	1.854.093	81,73%	2.346.825	2.147.255	91,50%	-293.162
2013	2.457.702	1.728.184	70,32%	2.344.748	2.115.198	90,21%	-387.014

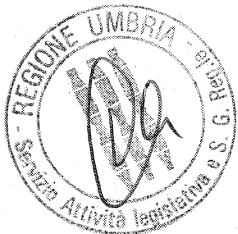
*Al netto delle contabilità speciali e dell'avanzo-disavanzo finanziario

L'evoluzione del valore degli indicatori testimonia, nel corso del 2013, una sostanziale tenuta del rapporto tra pagamenti in conto competenza ed impegni accompagnata da una contrazione del rapporto tra riscossioni in conto competenza e accertamenti.

La disamina delle spese in conto competenza del 2013 si conclude con un breve approfondimento relativo al rispetto dei vincoli previsti dal Decreto Legge 31 Maggio 2010 n. 78 convertito in legge con modificazioni, 30 Luglio 2010 n. 122. Con deliberazione n. 1268 del 28/10/2011 la giunta regionale ha approvato un atto di indirizzo per l'applicazione delle misure di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, alle quali la Regione Umbria aveva volontariamente ed espressamente aderito con l' art. 9 della legge regionale 30 marzo 2011, n. 4 (Disposizioni collegate alla manovra di bilancio 2011 in materia di entrate e di spese).

In particolare, ai fini del monitoraggio e del rispetto dei limiti previsti per le spese (impegni di competenza) di cui all'articolo 9, comma 2, lettere f), g), h), i), l), m) della L.R. 4/2011 con DGR n.1514 del 12/12/2011 la giunta regionale ha stabilito i limiti di spesa, che la Regione dovrà rispettare a decorrere dal 2011.

A dimostrazione del rispetto di tali limiti si riporta la tabella che segue:



**Contenimento delle spese nel rispetto dei limiti disposti dal d.l. n. 78/2010
e dal d.l. n. 95/2012**

Verifica del rispetto per l'anno 2013 (Impegni)

Importi in euro

	Studi e Consulenza	Relazioni pubbliche, Mostre, Convegni e Pubblicità	Spese di rappresentanza	Missioni	Formazione	Autovetture
Limite di spesa per il 2013	197.258,03	292.629,19	20.000,00	250.000,00	326.852,53	266.200,50
Spese effettuate nel 2013	74.765,48	158.136,36	16.926,46	200.000,00	206.538,34	245.972,79



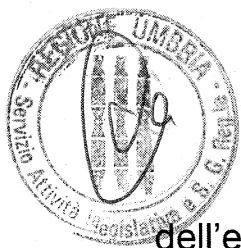
1.5 Il conto dei residui

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. 10 della legge finanziaria regionale 9 aprile 2013, n. 7.

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



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

Per quanto concerne l'esercizio finanziario 2013 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 2012 e precedenti; esso mette in evidenza la consistenza iniziale al 1° gennaio 2013, le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2013 e la consistenza al 31 dicembre 2013 da riportare al nuovo esercizio finanziario, nonché l'ammontare dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza, prescrizione e per perenzione. Si precisa che, allo stock finale dei residui riaccertati in quanto formati in esercizi precedenti a quello in chiusura vanno poi aggiunti quelli relativi alla parte di accertamenti e impegni del 2013 rimasti, rispettivamente, da riscuotere o da pagare.

1.5.1 I residui attivi

Al 1° gennaio 2013 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 1.556.707 migliaia di Euro, di cui 201.293 migliaia di Euro riguardano le contabilità speciali.

Al termine dell'esercizio 2013, la consistenza di tali residui, come espresso in dettaglio nella Deliberazione ordinaria di Giunta regionale n. 379 del 07/04/2014, ammonta a 553.303 migliaia di Euro. Le riscossioni sui residui eseguite nel corso dell'anno ammontano a 904.667 migliaia di Euro.

Rispetto a tale provvedimento, con il disegno di legge di approvazione del rendiconto generale, sono state apportate ulteriori modificazioni al conto dei residui attivi in relazione all'eliminazione di alcune posizioni creditorie di cui in sede di riaccertamento definitivo è stata riscontrata la insussistenza di alcune somme. Tali rettifiche in diminuzione dell'importo dei residui attivi, complessivamente pari 617 migliaia di euro sono dettagliate nel prospetto seguente:



Modifiche dei residui attivi provenienti da esercizi precedenti effettuate in sede di approvazione del rendiconto

Importi in euro

capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 379/14	residui accertati in sede di rendiconto	differenza
02750_E	1981	326.281,98	0,00	-326.281,98
02520_E	1992	112.100,07	0,00	-112.100,07
02520_E	1993	111.038,23	0,00	-111.038,23
02430_E	1997	67.309,83	0,00	-67.309,83
totale		616.730,11	0,00	-616.730,11

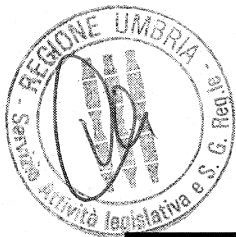
Conseguentemente, i residui attivi definitivi complessivi al termine dell'esercizio finanziario sono pari a 1.406.975 migliaia di Euro.

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:

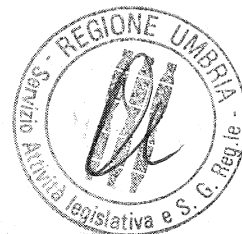
Gestione dei residui attivi

(dati in migliaia di euro)

Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui Finali
1.01	Tributi propri	67.350,76	188.874,36	256.225,12
1.02	Gettito di tributi erariali o quote di esso devoluti	150.666,98	126.504,54	277.171,52
TOTALE TITOLO 1		218.017,74	315.378,90	533.396,64
2.01	Trasferimenti correnti dallo Stato	50.214,88	97.798,58	148.013,45
2.02	Trasferimenti correnti dalla Unione Europea	21.486,17	15.697,00	37.183,17
2.03	Altri trasferimenti correnti	1.502,17	119,35	1.621,52



Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui Finali
TOTALE TITOLO 2		73.203,22	113.614,93	186.818,14
3.01	Proventi di servizi e rendite patrimoniali	3.819,72	98.217,04	102.259,90
3.02	Recuperi e rimborsi	8.226,48	3.908,11	12.460,88
TOTALE TITOLO 3		12.046,20	102.125,15	114.171,35
4.01	Alienazione di beni	-	-	-
4.02	Riscossione di crediti	1.353,45	18.085,82	19.439,27
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	201.937,53	159.164,41	361.101,94
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'Unione europea	42.491,45	20.948,76	63.440,20
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	1.540,54	200,00	1.740,54
TOTALE TITOLO 4		247.322,97	198.398,99	445.721,96
5.01	Mutui e prestiti	1.824,37	-	1.824,37
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	-	-	-
TOTALE TITOLO 5		1.824,37	-	1.824,37
6.01	Partite di giro	272,23	124.770,75	125.042,98
TOTALE TITOLO 6		272,23	124.770,75	125.042,98



Cat.	Descrizione	Residui anni precedenti	Residui anno competenza	Residui Finali
	Totale	552.686,72	854.288,73	1.406.975,45

Come si evince dalla tabella, l'aggregato più rilevante tra i residui, pari a 533.397 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 (228.831 migliaia di Euro), all'addizionale regionale all'IRPEF (20.580 migliaia di Euro), alla compartecipazione regionale IVA (26.566 migliaia di Euro) e al fondo perequativo nazionale (135.407 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 e successive modificazioni.

In merito ai residui attivi complessivi delle partite di giro, pari a 125.043 migliaia di Euro, è da considerare che 92.104 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 31/12/13	Incidenza % sul totale
1 – 2 anni	2013,2012	1.082.791,05	76,96%
3 – 5 anni	2011,2010,2009	212.980,04	15,14%
Oltre 5 anni	2008 e precedenti	111.204,37	7,90%
Totale		1.406.975,46	100,00%

Come mostra la tabella, la parte più consistente dei residui attivi è concentrata nella prima fascia che rappresenta, infatti, oltre i tre quarti del totale; solo l'8% del complesso dei residui attivi derivano da accertamenti assunti prima del 2009.

L'analisi della gestione dei residui attivi esistente all'inizio dell'esercizio 2013 termina con una tabella che espone la gestione, nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da riscuotere provenienti dagli anni 2012 e precedenti.

Gestione residui attivi anni precedenti – Esercizio 2013

Dati in migliaia di euro

	Consistenza iniziale (a)	Residui riscossi (b)	Residui Cancellati/Riaccertati (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	1.020.472,94	718.444,30	1.238,51	303.267,15	54,87%	70,40%	29,72%
Parte capitale	334.940,73	84.240,77	-1.552,61	249.147,34	45,08%	25,15%	74,39%
Partite di giro	201.293,34	101.982,43	-99.038,68	272,23	0,05%	50,66%	0,14%
TOTALE	1.556.707,01	904.667,50	-99.352,79	552.686,72	100,00%	58,11%	35,50%



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 1.418.869 migliaia di Euro. I pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2013, a valere su questi residui, ammontano a 904.667 migliaia di Euro.

Al termine dell'esercizio 2013, la consistenza dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, riaccertati con deliberazione di Giunta regionale 3 marzo 2014, n. 202, ammontano complessivamente a 510.355 migliaia di Euro.

Si fa presente che, in sede di predisposizione della Deliberazione ordinaria di Giunta regionale n. 379 del 07/04/2014, relativa al riaccertamento dei residui attivi, è stato necessario accertare ulteriori economie di spesa in conto residui, riepilogate nel prospetto che segue:

**Modifiche dei residui passivi provenienti da esercizi
precedenti effettuate in sede di accertamento dei residui attivi**
Importi in euro

capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 202/14	residui accertati con DGR 379/14	differenza
09890_S	2012	600,00	0,00	-600,00
totale 2012		600,00	0,00	-600,00

Conseguentemente, l'ammontare finale dei residui passivi derivanti da impegni assunti nel corso degli esercizi 2012 e precedenti risulta pari a 510.354 migliaia di euro.

Tale consistenza è determinata dalle operazioni di eliminazione effettuate in sede di riaccertamento dei residui passivi provenienti da impegni assunti in esercizi antecedenti al 2013, nonché di ricognizione dei residui attivi, che sono riepilogate nel sottostante prospetto, distinto per titolo:



Eliminazione residui passivi nel corso dell'esercizio 2013

Importi in euro

	Residui eliminati per prescrizione o insussistenza	Residui eliminati per perenzione	Tot. Residui eliminati
titolo 1	12.905.127,39	1.199.794,64	14.104.922,03
titolo 2	17.024.929,67	4.148.352,90	21.173.282,57
titolo 3	-	-	-
titolo 4	99.000.775,30	-	99.000.775,30
Totale	128.930.832,36	5.348.147,54	134.278.979,90

I residui passivi relativi a stanziamenti dello stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2013 accertati con DGR 202/2014 ammontano complessivamente a 565.674. migliaia di Euro.

Con successiva deliberazione giunta n. 379 del 07/04/2014 è rideterminato il residuo passivo al capitolo 9910 parte spesa del bilancio regionale, conseguentemente al corrispondente accertamento del residuo attivo per l'importo di 700.000,00 nonché ulteriori economie come evidenziato nel sottostante prospetto:

Modifiche dei residui passivi dell'esercizio di competenza effettuate in sede di accertamento dei residui attivi

Importi in euro

capitolo/voce	epf	residui accertati con DGR 202/14	residui accertati con DGR 379/14	differenza
02277_S	2013	1.194.760,00	82.523,00	-1.112.237,00
06020_S	2013	30.000,00	0,00	-30.000,00
06021_S	2013	5.951,41	4.570,13	-1.381,28
06064_S	2013	20.000.000,00	9.676.874,02	-10.323.125,98
09810_S	2013	1.585,00	700,00	885,00
09910_S	2013	0	700.000,00	700.000,00
totale 2013		21.232.296,41	10.464.667,15	-10.767.629,26

Pertanto, l'ammontare complessivo dei residui passivi relativi a stanziamenti di competenza dell'esercizio 2013 è pari a 554.906 migliaia di euro, di cui 325.357 migliaia di Euro sono relativi alle partite di giro e tra queste 291.656 migliaia di Euro derivano dalle contabilizzazioni delle anticipazioni mensili per il fabbisogno della sanità non estinte dallo Stato al termine del 2013. 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 2013 conservati con Deliberazione di Giunta regionale del 28 gennaio 2014, n. 52, che ammontano a 90 migliaia di Euro.

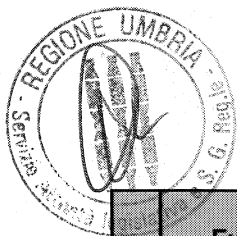
I residui passivi complessivi finali derivanti da stanziamenti di competenza del 2013 nonché da impegni assunti precedentemente al 2013, a seguito di tali variazioni, risultano pari a € 1.065.261 migliaia di euro.

Nella tabella seguente è riepilogato l'ammontare dei residui passivi finali, al 31/12/2013, degli esercizi 2013 e precedenti, distinti per Titolo e Funzione obiettivo:

Residui passivi alla chiusura del 2013

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	79,59	925,30	0	1.004,89
2	Amministrazione Generale	5.691,58	15.344,09	0	21.035,67
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	148,89	222,96	0	371,85
4	Opere pubbliche	0	167,46	0	167,46
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	4.742,71	2.819,21	0	7.561,92
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	2.341,48	17.440,01	0	19.781,49
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	338,79	2.400,67	0	2.739,46
8	Industria, artigianato e commercio	1.873,25	1.325,21	0	3.198,46
9	Turismo	212,59	1.076,52	0	1.289,11

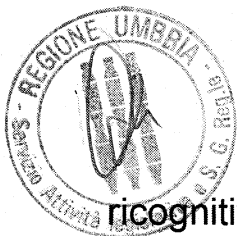


	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
10	Istruzione, cultura ed attività creative	1.184,03	5.856,00	0	7.040,03
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	38.928,11	26.906,06	0	65.834,17
12	Promozione e tutela della salute	36.730,68	61.689,99	0	98.420,67
13	Protezione sociale	4.065,87	4.460,60	0	8.526,47
14	Programmazione strategica e socio economica	5,00	173,88	0	178,88
15	Gestione del debito	0	0	0	0
16	Fondi di bilancio	0	9.676,87	0	9.676,87
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
	Totale Titolo 1	96.342,57	150.484,83	0	246.827,40
1	Organi Istituzionali	414,06	0	90,00	504,06
2	Amministrazione Generale	10.560,06	151,02	0	10.711,08
3	Politiche abitative ed interventi nel settore edilizio	47.297,32	6.125,58	0	53.422,90
4	Opere pubbliche	6.011,53	1.305,65	0	7.317,18
5	Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	17.772,31	27.333,32	0	45.105,63
6	Servizi e infrastrutture per la mobilità ed il trasporto merci	61.761,72	24.379,60	0	86.141,32
7	Agricoltura, foreste ed economia montana	12.429,84	4.096,86	0	16.526,70
8	Industria, artigianato e commercio	23.824,51	12.578,41	0	36.402,92



	Funzione obiettivo	Residui passivi da anni precedenti	Residui passivi propri anno di competenza	Residui di stanziamento	Totale residui Passivi
9	Turismo	976,30	699,40	0	1.675,70
10	Istruzione, cultura ed attività creative	5.834,78	292,01	0	6.126,79
11	Formazione professionale e politiche del lavoro	1.126,73	1.026,39	0	2.153,12
12	Promozione e tutela della salute	14.314,92	0	0	14.314,92
13	Protezione sociale	123,10	0	0	123,10
14	Programmazione strategica e socio economica	1.654,37	937,98	0	2.592,35
16	Fondi di bilancio	0	0	0	0
17	Programmi PIM – Ob.2 (94/96) – Ob. 5° - Ob. 5b – Altre iniziative comunitarie	0	0	0	0
	Titolo 2	204.101,55	78.926,23	90,00	283.117,78
15	Gestione del debito	58,36	48,34	0	106,70
	Titolo 3	58,36	48,34	0	106,70
18	Partite di giro	209.851,95	325.357,28	0	535.209,23
	Titolo 4	209.851,95	325.357,28	0	535.209,23
	Totale	510.354,43	554.816,68	90,00	1.065.261,11

A conferma del trend registrato nello scorso anno, si evidenzia un'ulteriore riduzione della consistenza dei residui passivi a fine 2013 che, rispetto al 2012, scende di ben 354.000 migliaia di Euro; tale andamento è dovuto, in larga misura, alla contrazione dei residui afferenti le anticipazioni per il fabbisogno sanitario (che registrano una riduzione pari a circa 267.000 migliaia di euro) derivante dalle sistemazioni contabili avvenute nel corso dell'anno riferite all'annualità 2008, 2010 e 2012 e all'intensa attività



ricognitiva dello stock dei residui passivi di particolare vetustà effettuata anche con una specifica ricognizione infrannuale .

L'analisi del complesso dei residui passivi esistente alla conclusione dell'esercizio 2013 propone il seguente prospetto che espone la gestione, nel corso del medesimo esercizio, delle somme rimaste da pagare provenienti dagli anni 2012 e precedenti.

Gestione residui passivi anni precedenti - Esercizio 2013

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	232.873,19	122.425,70	14.104,92	96.342,56	18,88%	52,57%	41,37%
Parte capitale	306.802,52	81.469,32	21.173,28	204.159,92	40,00%	26,55%	66,54%
Partite conto terzi	879.193,00	570.340,28	99.000,78	209.851,95	41,12%	64,87%	23,87%
TOTALE	1.418.868,71	774.235,30	134.278,98	510.354,43	100,00%	54,57%	35,97%

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. L'esercizio di tale facoltà è previsto dall' art. 10 della legge finanziaria regionale 9 aprile 2013, n. 7.

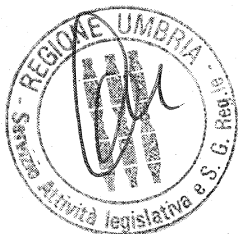
Ciò premesso, si sottolinea che i residui passivi perenti, al netto di quelli da riassegnare alla competenza dell'esercizio 2014 perché correlati ad entrate con vincolo di destinazione, costituiscono un ammontare limitato dei debiti complessivi della Regione; infatti, come evidenziato nel prospetto che segue che illustra consistenza iniziale e finale e collegate movimentazioni relative all'esercizio 2013, l'ammontare consolidato dei residui perenti a fine 2012 ammonta a circa 3,3 milioni di Euro che, a fine 2013, si attesta a circa 4,1 milioni.

Gestione dei residui passivi perenti – esercizio 2013

Dati in Euro

(+) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2012	3.306.321,68
(+) Residui passivi dichiarati perenti al termine del 2013	1.006.247,98
(-) Residui passivi perenti eliminati nel 2013	33.886,63
(-) Residui passivi perenti pagati nel 2013	174.451,51
(=) Ammontare consolidato residui perenti al 31/12/2013	4.104.231,52

La quota percentuale dei residui perenti pagati nel corso del 2013 sulla consistenza iniziale è pari al 5,28%, mentre quello relativo alla loro cancellazione si attesta a circa l'1%. E' importante segnalare la capacità dell'Amministrazione regionale di garantire la piena copertura di tutte le posizioni debitorie cadute in perenzione amministrativa. Infatti, il tasso di copertura dei medesimi, dato dal rapporto tra l'ammontare iniziale del fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine e l'ammontare complessivo dei residui perenti, è pari ad oltre il 170%.



1.6 La spesa del personale

Sul fronte della spesa del personale, l'azione dell'Amministrazione regionale è improntata ad un deciso contenimento, puntando sul miglioramento della gestione unita ad un funzionale utilizzo delle risorse a disposizione e valorizzazione delle competenze acquisite dal personale regionale. Questo ha consentito di consolidare un quadro virtuoso inerente la diminuzione della spesa per il personale della Giunta regionale.

A partire infatti dalla deliberazione n. 812/2010 con la quale sono state definite le prime specifiche misure di contenimento dei costi del personale, le azioni di razionalizzazione si sono rafforzate con la legge regionale n.4/2011 e deliberazione n.1268/2011 e con la legge regionale n.14/2011 e deliberazione n. 808/2012, fino all'attuazione del processo di riorganizzazione degli assetti dirigenziali regionali definito nell'anno 2013.

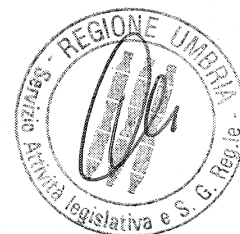
Queste azioni hanno determinato una riduzione complessiva della spesa di personale di 3,3 milioni di € per l'anno 2013 rispetto alla medesima spesa dell'anno 2012 (dato degli impegni in conto competenza, voci di spesa rilevate ai fini della certificazione di spesa ai sensi dell'art.1, comma 557 L. 296/2006).

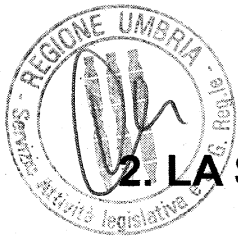
La consistenza della spesa di personale è passata infatti da 63,8 milioni di € a 60,5 milioni di € e le voci di spesa ove tale decremento è particolarmente significativo sono quelle relative alla spesa per le retribuzioni dei dipendenti regionali (per 2,4 milioni di €) e la spesa per la contrattazione decentrata integrativa (per 0,9 milioni di €).

La pur breve analisi prospettata consente, nelle more delle relative certificazioni, di sottolineare che l'Amministrazione della Giunta regionale ha rispettato i vincoli di virtuosità della spesa di personale con riferimento ai dati di spesa in conto competenza per l'anno 2012, sia per quanto riguarda il disposto dell'art.1, comma 557 L. 296/2006 (contenimento della spesa di personale in esercizio rispetto all'anno precedente), sia per quanto previsto dall'art.76, comma 7 della L.133/2008 (contenimento del rapporto tra spesa di personale e spesa corrente nella misura inferiore al 50%).

Si tenga conto inoltre che in questo quadro di riferimento è altresì pienamente rispettato quanto previsto dalla L.R. 28/2012, art.17 con la quale si stabilisce che, a decorrere dall'anno 2013, i compensi di chiunque riceva a carico delle finanze regionali emolumenti o

retribuzioni nell'ambito di rapporti di lavoro dipendente o autonomo, sono determinati in modo tale da non superare il trattamento economico del Presidente della Giunta regionale.





2. LA SITUAZIONE DI CASSA

Il fondo di cassa presso il Tesoriere regionale, al 31 dicembre 2013, presenta un avanzo pari a 161.523 migliaia di Euro; il relativo conto, approvato con determinazione dirigenziale del Servizio Ragioneria e fiscalità regionale n. 3471 del 06/05/2014, presenta i seguenti dati riepilogativi:

(in migliaia di Euro)	
(+) Fondo di cassa al 1 gennaio 2013	217.518
(+) Riscossioni effettuate nell'anno 2013 in conto competenza ed in conto residui 2012 e precedenti	3.133.463
(=) Totale parziale	3.350.981
(-) Pagamenti effettuati nell'anno 2013 in conto competenza ed in conto residui 2012 e precedenti	3.189.458
(=) Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2013	161.523

Si evidenzia, inoltre, che presso i conti della Tesoreria centrale dello Stato risultano in giacenza complessivamente 240,28 milioni di Euro di cui si riportano, di seguito, i saldi distinte per specifico conto:

Saldi finali conti di tesoreria dello Stato intestati a Regione Umbria

	Importi in Euro
Conto "fondi comunitari"	92.104.134,56
Conto "IRAP (privata)"	109.085.742,05
Conto "IRAP (pubblica)"	13.774.319,88
Conto "addizionale IRPEF"	11.354.047,23
Conto "IRAP – addizionale IRPEF stralcio"	13.962.234,00
TOTALE	240.280.477,72

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.

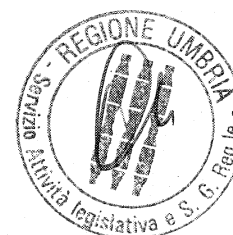
Nel prospetto seguente è data dimostrazione dei saldi registrati a fine mese presso la Tesoreria Centrale e la Tesoreria regionale (che comprendono anche i fondi presso la Tesoreria provinciale) nel corso del 2013.

Consistenza mensile della liquidità regionale – Anno 2013

(milioni di Euro)

	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Tesor. cent.le	561	571	547	600	168	163	180	157	146	146	133	240
Tesor. reg.le	358	313	307	349	337	351	350	325	311	306	293	162

Come emerge dai dati, la giacenza di cassa della Tesoreria regionale è diminuita in maniera consistente in quanto, anche nell'anno 2013, non sono stati attivati i mutui autorizzati per il finanziamento delle spese di investimento i cui pagamenti sono stati assicurati dalle disponibilità ordinarie della Regione.





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 2012 e precedenti, alla chiusura dell'esercizio scaturisce un avanzo di amministrazione (di natura puramente contabile) – saldo attivo – di 503.238 migliaia di Euro; si evidenzia un significativo incremento, pari al 41,61%, rispetto al medesimo valore registrato a chiusura dell'esercizio precedente pari a 355.356 migliaia di Euro

Alla formazione del risultato concorrono, da un lato, i maggiori o minori accertamenti di entrata e dall'altro le economie verificatesi nella spesa nonché il contributo riveniente dalla gestione dei residui.

L'avanzo di amministrazione è stato definito contabile in quanto da esso, ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo finanziario alla conclusione di un esercizio finanziario da applicare in via presunta o definitiva al bilancio dell'esercizio successivo, occorre detrarre la componente vincolata dell'avanzo contabile in relazione alle economie con vincolo di destinazione da riscrivere nella parte spesa dell'esercizio successivo che, alla fine del 2012, sono pari a 652.905 migliaia di Euro. Inoltre, è necessario apportare un'ulteriore detrazione rappresentata dalle quote di fondi speciali dell'anno 2013 da utilizzare nell'esercizio 2014 ai sensi dell'art. 29, comma 4 della L.R. 28 febbraio 2000, n.13 che risultano pari a 550 migliaia di euro. Al netto di tali economie e delle quote di fondi speciali eventualmente da utilizzare nel corso del 2014, emerge un disavanzo finanziario al 31/ dicembre 2013 di 288.038 migliaia di Euro.

Il prospetto che segue, riporta il quadro riassuntivo delle grandezze finanziarie originate dalla gestione dell'esercizio finanziario 2013:

Situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio 2013

(In migliaia di Euro)

(+) Fondo di cassa al 01/01/2013	217.518
(+) Riscossioni	3.133.463
(-) Pagamenti	3.189.458
(=) Fondo di cassa al 31/12/2013	161.523
(+) Residui attivi alla fine del 2013	1.407.592
(-) Residui passivi alla fine del 2013	1.065.261

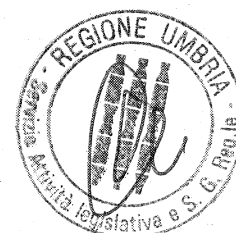
(=) Saldo attivo (Avanzo di amministrazione contabile)	503.854
(-) Fondi vincolati da reinscrivere all'esercizio successivo	790.725
(-) Fondi speciali del 2013 da utilizzare nel 2014	550
(=) Disavanzo finanziario alla fine dell'esercizio 2013	288.038

La seguente tabella illustra l'andamento storico degli avanzi di amministrazione vincolati, accertati alla fine degli esercizi finanziari degli anni dal 2005 al 2013, reinscritti alla competenza dell'esercizio successivo. Il trend storico delle reinscrizioni rileva un sostanziale irrobustimento della capacità di spesa dell'Amministrazione regionale con una riduzione significativa del livello a fine 2013 rispetto al 2005 di circa il 30%.

Trend storico reinscrizioni di spese vincolate

Importi in euro

	Importo	Variazione percentuale
Totale spese vincolate dell'anno 2005 reinscritte nel bilancio 2006	1.123.915.331	-11,38%
Totale spese vincolate dell'anno 2006 reinscritte nel bilancio 2007	1.015.754.912	-9,62%
Totale spese vincolate dell'anno 2007 reinscritte nel bilancio 2008	941.418.644	-7,32%
Totale spese vincolate dell'anno 2008 reinscritte nel bilancio 2009	958.936.852	+1,86%
Totale spese vincolate dell'anno 2009 reinscritte nel bilancio 2010	890.482.824	-7,14%
Totale spese vincolate dell'anno 2010 reinscritte nel bilancio 2011	805.961.691	-9,49%
Totale spese vincolate dell'anno 2011 reinscritte nel bilancio 2012	708.122.033	-12,14%
Totale spese vincolate dell'anno 2012 reinscritte nel bilancio 2012	652.905.218	-7,80%
Totale spese vincolate dell'anno 2013 reinscritte nel bilancio 2014	790.724.918	+21,11%





4. LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E IL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2013

Stato Patrimoniale

Il Patrimonio della Regione al 31/12/2013 risulta costituito da immobilizzazioni - per un valore complessivo di € 490.998.029,15 - rappresentate da immobilizzazioni immateriali per € 1.498.091,41, immobilizzazioni materiali per € 307.718.862,49 e immobilizzazioni finanziarie per € 181.781.075,25.

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 immutati rispetto agli anni precedenti.

Le variazioni, rispetto al 2012, 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 2012, di un ammontare pari a € 1.444.396,77. Tale importo è il risultato della variazioni in diminuzione pari a € 36.695,12 - dovute a variazioni catastali intervenute nell'anno 2012 - e delle variazioni in aumento, complessivamente pari ad € 1.481.091,89. Gli aumenti derivano da rivalutazioni, per aggiornamento del valore dei terreni per l'anno 2013, per complessivi € 26.527,55, da nuove acquisizioni ed espropri per € 45.475,90 e da variazioni dovute a correzioni/aggiornamenti catastali per € 1.409.088,44.

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. 9 al B.U.R.U. n. 11 del 27 febbraio 2013, 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 stati rivalutati con l'indice ISTAT 2013.

La consistenza dei fabbricati registra, rispetto al 2012, un aumento complessivo di € 747.386,29 che deriva da variazioni in aumento per € 3.017.091,07 e in diminuzione per € 2.269.704,78.

Le variazioni in aumento sono dovute per € 105.253,05 ad aggiornamenti/variazioni o nuove valutazioni di fabbricati già inseriti nel



conto patrimoniale 2012, per € 92.203,65 per l'accatastamento di fabbricati nel corso del 2013 e mai censiti e per € 2.819.634,37 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 1,1%. Nella stessa misura è stato rivalutato il Fondo ammortamento Fabbricati.

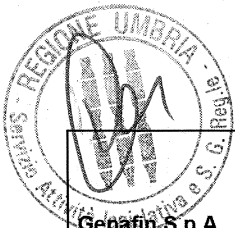
Le variazioni in diminuzione derivano dal trasferimento a titolo gratuito di alcuni immobili provenienti dalla ex Agenzia di Promozione Turistica al Comune di Terni e dalla variazione di valore di fabbricati per variazioni catastali (cancellazione). L'elenco dettagliato e aggiornato dei Fabbricati e dei Terreni inventariati nel patrimonio regionale è riportato negli allegati trasmessi dal Servizio Demanio, Patrimonio, Prevenzione, Protezione e Logistica.

La consistenza dei beni mobili registra un incremento, rispetto al 2012, pari € 2.006.739,33. Le variazioni intervenute nell'esercizio, per le diverse classi di cespiti, sono evidenziate nella Tabella 2).

Le Immobilizzazioni finanziarie per un totale di € 181.781.075,25 sono rappresentate da: € 27.511.786,21 per Partecipazioni, € 154.268.461,04 per Crediti verso lo Stato derivanti da oneri pluriennali relativi al rimborso dei mutui stipulati con oneri a carico del Bilancio statale ed € 828,00 per altre immobilizzazioni.

Il dettaglio delle Partecipazioni regionali è rappresentato nella seguente Tabella:

Partecipazioni	CAPITALE SOCIALE 31/12/2013 (Euro)	% Part.ne	Valore nominale Partecipazione	Patrimonio netto proquota	Valore in bilancio al 31/12/2013	Valore in bilancio al 31/12/2012
Controllate						
Umbrافلور S.r.l.	2.256.668,00	99,54%	2.246.339,23	1.868.818,09	1.868.818,09	1.948.425,05
Sviluppumbria S.p.A.	5.798.736,21	92,32%	5.353.542,42	5.230.149,57	5.230.149,57	5.151.877,90
Webred S.p.A.	1.560.000,00	84,08%	1.311.585,60	2.925.310,08	2.086.616,91	2.086.616,91
Centralcom S.p.A.	1.078.431,37	51,00%	550.000,00	549.074,67	549.074,67	547.501,83
3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r. l.	286.213,20	23,23%	66.500,00	76.703,37	66.500,00	66.500,00
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	54.075.000,00	27,78%	15.022.000,00	12.289.318,07	12.289.318,07	10.569.309,49
	65.055.048,78		24.549.967,25	22.939.373,84	22.090.477,30	20.370.231,18
Collegate						



Gepafin S.p.A.	3.792.366,00	42,29%	1.603.608,00	3.741.216,57	3.519.510,00	3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi S.p.A. (ex CMM)	2.000.000,00	4,00%	80.000,00	65.024,88	65.024,88	64.952,24
	5.792.366,00		1.683.608,00	3.806.241,45	3.584.534,88	3.584.462,24
Altre						
Umbria Innovazione S. Cons. a r. l.	166.737,81	1,94%	3.234,71	3.241,71	3.234,71	2.929,15
Partecipazioni in cooperative agricole ex ESAU			1.833.539,32		1.833.539,32	1.833.539,32
	166.737,81		1.836.774,03	3.241,71	1.836.774,03	1.836.468,47
TOTALE			28.070.349,28		27.511.786,21	25.791.161,89

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.

Partecipazioni	Valore in Bilancio al costo		% Part.ne	Quota Patrimonio netto		Diff. P.N./Costo
	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2013	31/12/2012	
Controllate						
Umbrator S.r.l.	2.246.339,23	2.246.339,23	99,54%		1.868.818,09	- 377.521,14
Sviluppumbria S.p.A.	5.353.542,42	5.353.542,42	92,32%		5.230.149,57	- 123.392,85
Webred S.p.A.	2.086.616,91	2.086.616,91	84,08%		2.925.310,08	838.693,17
Centralcom S.p.A.	550.000,00	550.000,00	51,00%		549.074,67	- 925,33
3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r. l.	66.500,00	0,00	23,23%		76.703,37	10.203,37
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	16.123.232,00	11.048.232,00	27,78%		12.289.318,07	- 3.833.913,93
	26.426.230,56	21.351.230,56		-	22.939.373,84	- 3.486.856,72
Collegate						
Gepafin S.p.A.	3.519.510,00	3.519.510,00	42,29%		3.741.216,57	221.706,57



Umbria Servizi innovativi S.p.A. (ex CMM)	103.200,00	103.200,00	4,00%		65.024,88	- 38.247,76
	3.622.710,00	3.622.710,00			3.806.241,45	183.531,45
Totale	30.048.940,56	24.973.940,56		0,00	26.745.615,29	- 3.303.325,27

I movimenti delle Partecipazioni intervenuti nell'esercizio 2013 sono riportati nella seguente Tabella:

	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Rivalutazioni x ripristino di valore	Saldo
	31/12/2012					31/12/2013
Controllate						
Umbraflor S.r.l.	1.948.425,05			79.606,96		1.868.818,09
Sviluppumbria S.p.A.	5.151.877,90				78.271,67	5.230.149,57
Webred S.p.A.	2.086.616,91					2.086.616,91
Centralcom S.p.A.	547.501,83				1.572,84	549.074,67
3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r. l.	66.500,00					66.500,00
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	10.569.309,49	5.075.000,00		3.354.991,43		12.289.318,07
	20.370.231,18	5.075.000,00	0,00	3.434.598,39	79.844,51	22.090.477,30
Collegate						
Gepafin S.p.A.	3.519.510,00					3.519.510,00
Umbria Servizi innovativi S.p.A. (ex CMM)	64.952,24				72,64	65.024,88
	3.584.462,24	0,00	0,00	0,00	72,64	3.584.534,88
Altre						
Umbria Innovazione S. Cons. a r. l.	2.929,15				305,56	3.234,71
Partecipazioni cooperative agricole ex ESAU	1.833.539,32					1.833.539,32
	1.836.468,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.836.774,03
Totale Partecipazioni	25.791.161,89	5.075.000,00	0,00	3.434.598,39	80.222,71	27.511.786,21

Incrementi

Sono dovuti per € 5.075.000,00 all'incremento della partecipazione nella società "Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.", a seguito dell'aumento di capitale sociale, deliberato dall'assemblea straordinaria il 7 settembre 2012 e modificato parzialmente il 20 maggio 2013. La Regione, con D.G.R. 1420/2012 e D.D. 10348/2012, ha esercitato il diritto di opzione, nelle forme e nei termini stabiliti dall'art. 2441 del c.c., sottoscrivendo e versando la relativa quota di aumento di capitale sociale.

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.

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 31/12/2013, 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. Tali quote sono state iscritte in bilancio prudenzialmente al loro valore contabile al 31/12/2013 pari ad € 6.113.726,49.

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 € 32.455.432,38 pari all'ammontare delle quote capitali di competenza 2013, 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 € 156.358.509,05. La differenza di € 2.090.048,01 tra le due poste è dovuta allo sfasamento temporale tra le annualità, per quote capitali corrisposte dallo Stato e la decorrenza dell'ammortamento dei mutui, al netto della rimodulazione di un mutuo avvenuta nel 2013. 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 D 17 02 dello Stato patrimoniale).

L'attivo circolante è pari a € 1.581.261.372,04, di cui € 1.413.624.978,60 rappresentano crediti, € 6.113.726,49 attività finanziarie a breve termine ed € 161.522.666,95 disponibilità liquide.

Il totale dei crediti iscritti in bilancio risulta superiore di € 6.649.524,20 rispetto al totale dei residui attivi da rendiconto, in quanto nel bilancio sono stati contabilizzati come crediti operazioni che non danno origine a residui attivi in contabilità finanziaria. La differenza è dovuta a maggiori crediti per somme pagate a titolo di acconto per la realizzazione di una residenza universitaria - via Enrico dal Pozzo a Perugia - per € 383.112,00, per lavori di manutenzione straordinaria della sede regionale - palazzo Broletto - per € 6.996.999,24 e dal credito derivante dalla vendita di un fabbricato per € 2.750,00; i minori crediti rispetto ai residui sono dovuti a € 33.337,04 per l'eliminazione di parte del credito v/ Cassa DD.PP. per mutui che non verranno più erogati ed € 700.000,00 per residui su partite di giro relativi alla Gestione Sanitari Accentrata non riferibile ad un soggetto giuridicamente distinto dalla Regione .

Il totale delle Attività è pari a € 2.072.259.401,19.

Il Passivo è costituito da Debiti di Finanziamento per € 475.088.827,03, di cui € 301.508.317,98 per mutui e prestiti a carico della Regione, € 156.358.509,05 per mutui con oneri a carico dello Stato e da € 17.222.000,00 per anticipazioni di liquidità da parte dello Stato per il pagamento dei debiti scaduti, ai sensi dell'art. 3, del D.L. n. 35/2013, convertito, con modificazioni, dalla L. 64/2013,

Non avendo stipulato nuovi mutui a carico dello Stato, tale voce ha registrato una diminuzione complessiva di € 32.486.349,33 pari al rimborso delle quote capitale di competenza 2013.

Anche i mutui a carico della Regione, sono diminuiti nel 2013 di € 19.779.124,97 per effetto del rimborso delle quote capitale (cfr. Tabella 3).

I debiti di funzionamento ammontano ad € 575.567.815,11 ed i debiti Tributarî ad € 102.803,58. Tra i debiti di funzionamento sono stati registrati debiti che non corrispondono a residui passivi per un importo complessivo pari ad € 5.421.338,40 di cui: € 5.317.302,45 derivanti dalla gestione liquidatoria degli enti soppressi, € 39.128,67 dal debito verso Enti previdenziali per il recupero dei contributi sospesi a causa del sisma del 1997 ed € 64.907,28 da somme incassate a titolo di acconto per la vendita di alcuni terreni. Viceversa, rispetto ai residui passivi sono stati



registrati minori debiti per un ammontare pari ad € 496.124.071,05 in quanto, nel sistema di contabilità economico patrimoniale il debito viene registrato al momento della rilevazione del costo di competenza dell'esercizio, ovvero al momento della liquidazione.

I ratei passivi (voce D 17 01 dello S.P.) sono relativi a Debiti per Residui perenti su partite di giro, pari ad € 784.823,82 alla fine dell'esercizio. Rispetto al 2012 tale voce ha registrato una riduzione complessiva di € 6.539,99, diminuzione dovuta ai pagamenti effettuati nel 2013.

Rispetto ai residui perenti del conto finanziario, in contabilità economico patrimoniale risultano minori debiti per € 3.319.407,70. 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 € 868.276.803,35 a € 1.017.276.482,24 con un incremento di € 148.999.678,89 derivante dal risultato economico dell'esercizio.

Tra i conti d'ordine è stata registrata la somma complessiva di € 7.315.422,27 relativa ad investimenti diretti della Regione in corso di realizzazione, tra i quali sono stati inserite le somme iscritte come residui di stanziamento 2013 per € 90.000,00. 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 avanzo di gestione di € 148.999.678,89.

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

Parte Entrata

Totale Accertamenti da conto finanziario al netto Partite di giro
€ 2.457.702.175,51

Rettifiche economico-patrimoniali

- Trasferimenti da Stato per mutui (quote ammortamento)	€ -27.525.374,86
---	------------------

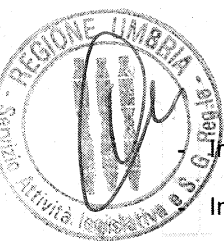
-	Entrate derivanti da recuperi contributi sospesi sisma 1997	€	-10.498,48
-	Somme accantonate al f.do progettazione	€	-173.266,58
-	Ritenute su contratti relativi a lavori, servizi e forniture ex DPR 207/2011	€	-4.862,94
-	Entrate per accertamento nuovi crediti gestioni liquidatorie	€	-2.240.977,21
-	Entrate per fondi trasferiti in attesa di imputazione	€	-9.676.874,02
-	Accertamenti per concessione di anticipazioni di cassa all'Agenzia Forestale Regionale	€	-1.005.250,00
-	Accertamenti per concessione di anticipazioni di cassa alla società partecipata Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	€	-17.000.000,00
-	Entrate da anticipazioni di liquidità dallo Stato ai sensi dell'art.3 D.L. 35/2013	€	-17.222.000,00
+	Proventi Straordinari (Insussistenze del passivo) per eliminazione residui passivi	€	7.963.494,40
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) a seguito di procedure di espropri di terreni	€	45.475,90
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per aumento valore terreni x aggiornamenti catastali	€	1.409.088,44
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per accatastamento fabbricati mai censiti	€	92.203,65
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per riaccertamento maggiori residui attivi	€	5.177.422,21
+	Proventi Straordinari (Sopravvenienze attive) per acquisizione ed inventariazione beni mobili non rilevati precedentemente	€	105.922,02
+	Proventi Straordinari (Plusvalenza patrimoniale) per rivalutazioni di partecipazioni per ripristino di valore	€	80.222,71
+	Proventi Straordinari (Altri proventi straord.) per rivalutazioni Terreni/Fabbricati al netto del F.do amm.to	€	1.971.517,17
	Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Entrata	€	-58.013.327,17

Totale Proventi Conto Economico (A) €
2.399.688.848,34 Parte Spesa

Totale Impegni da conto finanziario al netto Partite di giro €
2.345.859.918,02

<u>Rettifiche economico-patrimoniali</u>			
-	Quote capitale mutui a carico Regione	€	-19.779.124,98
-	Quote capitale mutui a carico Stato	€	-32.453.012,28
-	Impegni debiti gestioni liquidatorie	€	-793.837,95
-	Impegni per acquisto beni Mobili patrimonializzati	€	-721.391,92
-	Impegni finanziari che non costituiscono costi dell'esercizio	€	-216.255.157,08





Impegni finanziari per fondi in attesa di imputazione	€	-9.676.874,02
Impegni per Fondo progettazione interna	€	-169.906,85
- Impegni in conto competenza per pagamento debiti perenti	€	-6.539,99
- Impegni per concessione di anticipazioni di cassa ad Enti ed Agenzie regionali	€	-1.005.250,00
- Impegni per concessione di anticipazioni di cassa a società partecipate dalla Regione	€	-17.000.000,00
- Impegni per versamento contributi sospesi sisma 1997	€	-11.654,64
- Impegni per costi da capitalizzare	€	-2.830.289,53
+ Accantonamento al f.do rischi ed oneri	€	1.700.000,00
+ Liquidazioni c/residui imputati a costo nell'esercizio	€	175.910.053,22
+ Oneri Straordinari (Insussistenza dell'attivo) per eliminazione residui attivi	€	5.530.639,70
+ Oneri Straordinari (insussistenza dell'attivo) stralcio crediti vs/Stato	€	4.930.057,52
+ Oneri Straordinari (insussistenza dell'attivo) per variazioni e aggiornamenti catastali di terreni e fabbricati	€	143.190,28
+ Oneri Straordinari (minusvalenze patrimoniali) per svalutazioni e decrementi partecipazioni	€	5.055.981,29
+ Oneri Straordinari (minusvalenze patrimoniali) per cessione gratuita fabbricati	€	1.346.115,90
+ Oneri straordinari (altri oneri straordinari) per dismissioni beni mobili non interamente ammortizzati	€	596,29
+ Ammortamenti dell'esercizio	€	10.915.766,47
Totale rettifiche economico-patrimoniali alla Parte Spesa	€	- 95.170.748,57

Totale costi Conto economico (B) € 2.250.689.169,45

Risultato economico dell'esercizio (A-B) € 148.999.678,89

Il totale dei Proventi della gestione propria hanno registrato un aumento del 1,1% sul 2012.

In particolare, si registrano i seguenti scostamenti rispetto al 2012:

- i Proventi tributari registrano un aumento complessivo del 2,3%;
- i Proventi da trasferimenti erariali (compartecipazione gettito I.V.A. e fondo perequativo nazionale) registrano un aumento complessivo del 0,5%;
- i proventi da gestione patrimoniale registrano una riduzione del 46,6%, derivante principalmente da una variazione negativa degli "Altri proventi da gestione patrimoniale" (dai canoni per Proventi da sorgenti termali e minerali);
- la voce "Proventi diversi" registra una riduzione del 30%.



I costi della gestione propria registrano una diminuzione complessiva del 5,6% rispetto al 2012.

Tale risultato deriva principalmente dalla riduzione del conto "Contributi e trasferimenti" del 5,6%. In particolare, la riduzione maggiore lo hanno subito i contributi e trasferimenti a favore degli Enti Locali ed Imprese e società.

Considerando i costi totali della gestione propria ovvero includendo anche i costi della gestione finanziaria e straordinaria, nel 2013 i costi operativi rappresentano circa il 6%, i contributi e trasferimenti il 90%, gli oneri finanziari il 2% e gli oneri straordinari circa il 1%. (cfr. Grafico 1).

Come illustrato anche nel "Grafico 2", rispetto al 2012, non si è verificato un sostanziale scostamento percentuale dei costi totali per contributi e trasferimenti, per costi operativi e per oneri finanziari e straordinari. Tra le voci dei costi operativi si ha una riduzione dei costi per Acquisto di beni e servizi ed Imposte e tasse, e un leggero aumento dei costi per spese del personale, ammortamenti ed accantonamenti (cfr. Grafico 3).

Il risultato combinato dell'andamento dei proventi e dei costi determina un risultato della gestione propria pari ad € 73.193.509,93.

I Proventi della gestione vincolata registrano un aumento complessivo del 35% (rispetto al 2012), dovuto, essenzialmente, ai maggiori trasferimenti, nel 2013, per la Sanità e il Trasporto pubblico locale nonché per la programmazione degli interventi finanziati dal Fondo per lo sviluppo e coesione (ex FAS).

Il totale dei contributi e trasferimenti dalla U.E è rimasto pressoché invariato.

I costi della gestione vincolata hanno subito un lieve aumento del 0,2% rispetto al 2012. Tale incremento è dovuto ai maggiori trasferimenti soprattutto a favore degli Enti Locali e degli Enti dipendenti dalla Regione, e all'incremento delle spese per il Trasporto pubblico locale conseguente ai maggiori trasferimenti da parte dello Stato.

Il risultato della gestione vincolata fa registrare un risultato positivo pari ad € 99.377.133,51.

Conseguentemente, il risultato della gestione operativa risulta pari ad € 172.570.643,44.

La gestione finanziaria presenta un miglioramento del saldo rispetto al 2012 del 8,7% 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 risulta pari ad € - 160.694,06.

I Proventi straordinari sono determinati da Insussistenze del passivo per € 7.963.494,40, da Sopravvenienze attive per € 6.830.542,64, da Plusvalenze patrimoniali per € 80.222,71 e da Altri proventi straordinari per € 1.971.517,17.

Le insussistenze del passivo sono rappresentate da:

+	Totale residui passivi eliminati dal c/finanziario	€ 134.278.979,90
-	Residui eliminati per perenzione	€ 5.348.147,54
+	Residui perenti eliminati	€ 0,00
-	Residui eliminati a fronte di debiti non contabilizzati	€ 120.967.337,96
	Totale insussistenze del passivo	€ 7.963.494,40

Le sopravvenienze attive derivano da:

+	Aumento valore terreni x acquisizioni al patrimonio regionale nell'esercizio	€ 45.475,90
+	Aumento valore fabbricati x acquisizioni al patrimonio regionale nell'esercizio	€ 92.203,65
+	incremento valore terreni per rettifiche/aggiornamenti catastali	€ 1.409.088,44
+	Riaccertamento nuovi/maggiori residui attivi	€ 5.177.852,63
+	Beni non rilevati precedentemente	€ 105.922,02
	Totale sopravvenienze attive	€ 6.830.542,64

Le plusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Rivalutazioni per ripristino di valore partecipazioni in società	€ 80.222,71
	Totale plusvalenze patrimoniali	€ 80.222,71

Gli altri proventi straordinari risultano da:

+	Rivalutazione ISTAT Terreni	€ 26.527,55
+	Rivalutazione ISTAT Fabbricati	€ 1.944.989,62
	Totale altri proventi straordinari	€ 1.971.517,17

Gli oneri straordinari sono determinati da Insussistenze dell'attivo per € 10.603.887,50, da Minusvalenze patrimoniali per € 6.401.987,19 e da altri oneri per € 596,29.

Le insussistenze dell'attivo sono rappresentate da:

+	Eliminazione residui attivi	€	5.530.639,70
+	Stralcio crediti v/Stato	€	4.930.057,52
+	eliminazione fabbricati x variazioni catastali	€	106.495,16
+	Riduzione valore terreni x agg.ti catastali	€	36.695,12
	Totale insussistenze dell'attivo	€	10.603.887,50

Le minusvalenze patrimoniali risultano da:

+	Minusvalenze su cessione fabbricati	€	1.346.115,90
+	Decremento e svalutazioni Partecipazioni	€	3.434.598,39
+	Svalutazione titoli dell'attivo circolante	€	1.621.272,90
	Totale minusvalenze patrimoniali	€	6.401.987,19

Gli altri oneri straordinari sono dovuti alla dismissione di beni mobili non interamente ammortizzati per €166,55; l'importo rimanente (€ 429,74) è dovuto alla contabilizzazione dell'onere relativo ad un residuo erroneamente eliminato negli esercizi precedenti.

Il risultato netto della gestione finanziaria e straordinaria sommato al risultato della gestione operativa determinano un risultato economico positivo dell'esercizio pari a € 148.999.678,89.



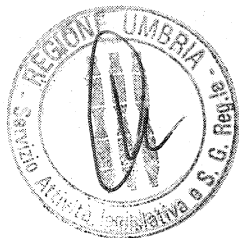


TABELLA 1)
Variazione Beni Immobili e Ammortamenti al 31/12/2013

	Consistenza 31.12.12	F.ammortam. 31.12.12	Val.Cont. 31.12.12	Variaz. diminuz. 2013	Dimin.Fondo Amm.2013	Rivalutazioni/ svalutaz 2013	Rivalut. Fondo ammort. 2013	Variaz. Aumento 2013	Consist. 31.12.13	Fondo Ammort. 2013	Valore contabile 31.12.13
TERRENI	107.542.193,13		107.542.193,13	36.695,12				1.481.091,89	108.986.589,90		108.986.589,90

	Consistenza 31.12.12	F.ammortam. 31.12.12	Val.Cont. 31.12.12	Variaz. diminuz. 2013	Dimin.Fondo Amm.2013	Rivalutazioni/ svalutaz 2013	Rivalut. Fondo ammort. 2013	Variaz. Aumento 2013	Consist. 31.12.13	Fondo Ammort. 2013	Valore contabile 31.12.13
FABBRICATI	291.350.667,02	89.898.711,94	201.451.955,08	2.269.704,78	817.093,72	2.924.887,42	979.897,80	92.203,65	292.098.053,31	98.824.457,62	193.273.595,69

TABELLA 2)
Variazioni Consistenza Beni Mobili e Ammortamenti
Esercizio 2013

Categoria Beni	Consistenza al 31/12/2012	Valore netto contabile al 31/12/2012	Variazione in diminuzione anno 2013	variazioni in aumento 2013	Consistenza al 31/12/2013	Fondo amm.to 2012	aliquota	Amm.ti 2013	Diminuzione F.do per dismissioni	Fondo amm.to 2013	Valore netto contabile al 31/12/2013
SOFTWARE	4.456.348,11	1.351.862,60	16.430,07	756.149,34	5.196.067,38	3.104.485,51	20%	614.161,54	16.372,47	3.702.274,58	1.493.792,80
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	7.163,81	5.014,91	0,00	0,00	7.163,81	2.148,90	10%	716,30	0,00	2.865,20	4.298,61
ATTREZZATURE E IMPIANTI	14.319.652,62	1.528.826,64	34.295,75	295.376,21	14.580.733,08	12.790.825,98	15%	543.583,30	34.295,75	13.300.113,53	1.280.619,55
ATTREZZATURE E SISTEMI											
INFORMATICI	15.073.826,86	1.389.838,89	46.076,07	748.174,17	15.775.924,96	13.683.987,97	20%	656.318,82	46.076,07	14.294.230,72	1.481.694,24
AUTOMEZZI	2.452.527,47	389.677,95		288.887,50	2.741.414,97	2.062.849,52	20%	202.322,79		2.265.172,31	476.242,66
MOBILI E ARREDI D'UFFICIO	4.519.192,75	194.374,45	3.563,57	6.319,72	4.521.948,90	4.324.818,30	20%	80.050,64	3.563,57	4.401.305,37	120.643,53
MACCHINE PER UFFICIO	90.748,88	13.628,13	4.442,09	3.125,09	89.431,88	77.120,75	15%	4.482,84	4.333,14	77.270,45	12.161,43
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	522.377,87	203.113,96	0,00	1.419,69	523.797,56	319.263,91	5%	26.188,64	0,00	345.452,55	178.345,01
OPERE ARTISTICHE	1.496.875,32	1.496.875,32	0,00	12.095,16	1.508.970,48	0,00	0%	0,00	0,00	1.508.970,48	1.508.970,48
MATERIALE ROTABILE	500.000,00	425.000,00	0,00	0,00	500.000,00	75.000,00	5%	25.000,00	0,00	100.000,00	400.000,00
TOTALE	43.438.713,69	6.998.212,85	104.807,55	2.111.546,88	45.445.453,02	36.440.500,84		2.152.824,87	104.641,00	38.488.684,71	6.956.768,31



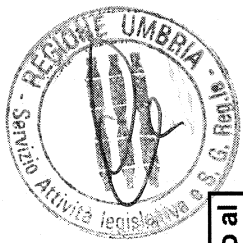
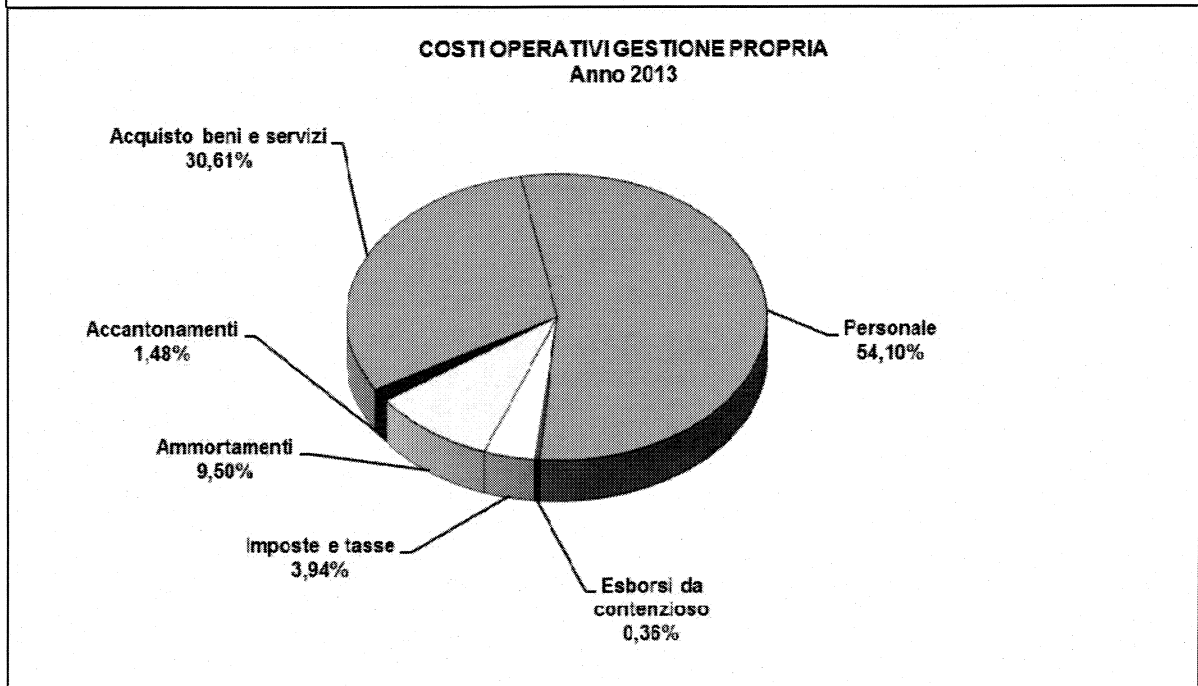
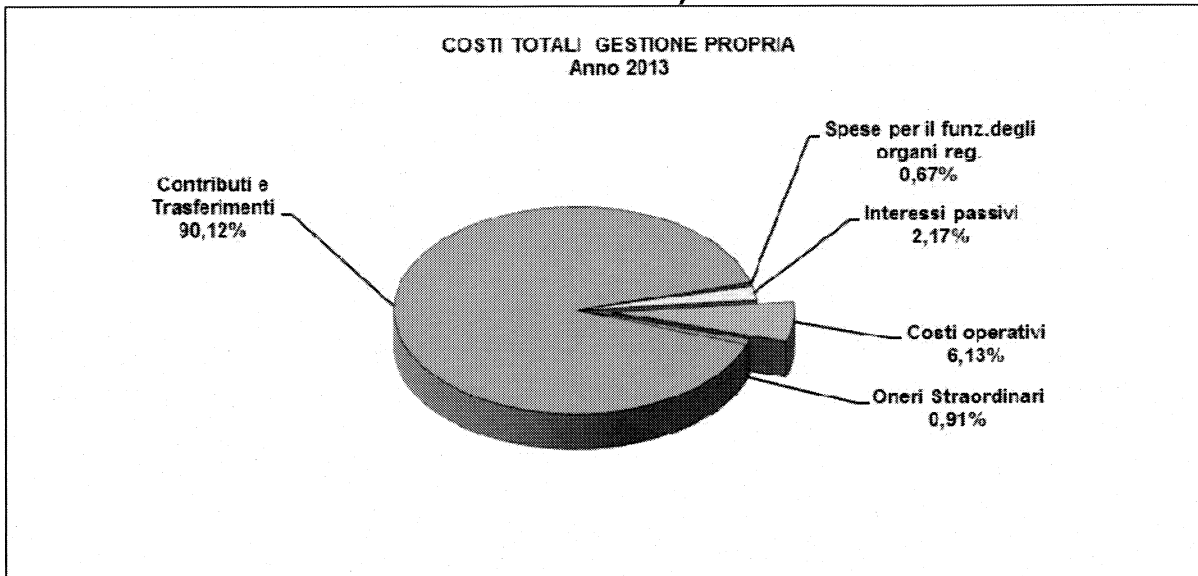


TABELLA 3)
MUTUI A CARICO REGIONE ANNO 2013

N.	Istituto Mutuante	Somma Mutuata	Destinazione	Ammortamento		Debito residuo al 31/12/2012	Quota capitale 2013	Debito residuo al 31/12/2013
				DAL	AL			
1	BANCA INTESA BCI	32.844.888,83	DISAVANZO 1998	01/01/2000	31/12/2014	4.379.319	2.189.659	2.189.659
2	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	112.323.989,67	Prestito obbligaz. art.5.L.37/2000	26/03/2001	26/03/2031	83.506.256	1.256.779	82.249.477
3	BANCA INTESA BCI	58.240.492,15	DISAVANZO 2000-2001	01/01/2003	31/12/2017	23.795.658	4.350.644	19.445.015
4	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	33.372.308,32	DISAVANZO 2002	12/12/2003	12/12/2023	18.354.764	1.668.616	16.686.148
5	PRESTITO OBBLIGAZIONARIO	213.220.000,00	ESERCIZIO 2003-2005	15/06/2007	15/06/2037	174.129.667	7.107.333	167.022.333
6	BNL	15.493.706,97	RIP.DISAV.SANIT.AL 31/12/94	01/01/1999	31/12/2013	1.380.226	1.380.226	0
7	CASSA DD. PP.	10.329.137,98	DISSESTI IDROG. 1996/1998	01/01/1998	31/12/2017	3.951.330	692.528	3.258.801
8	CASSA DD.PP.	17.813.142,78	DISAVANZI SANITA' 2000	01/01/2006	31/12/2021	11.790.224	1.133.338	10.656.885
	TOTALE C.	493.637.666,71				321.287.443	19.779.125	301.508.318

Grafico 1)



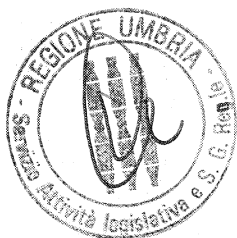


Grafico 2)

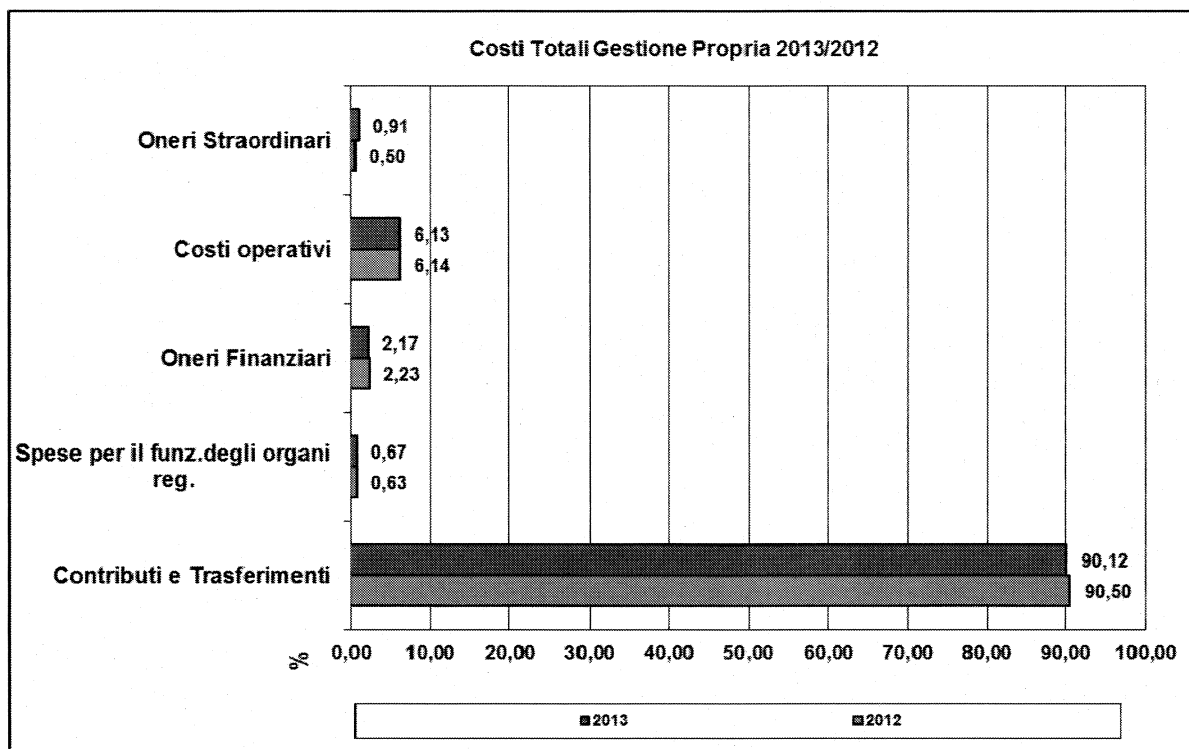
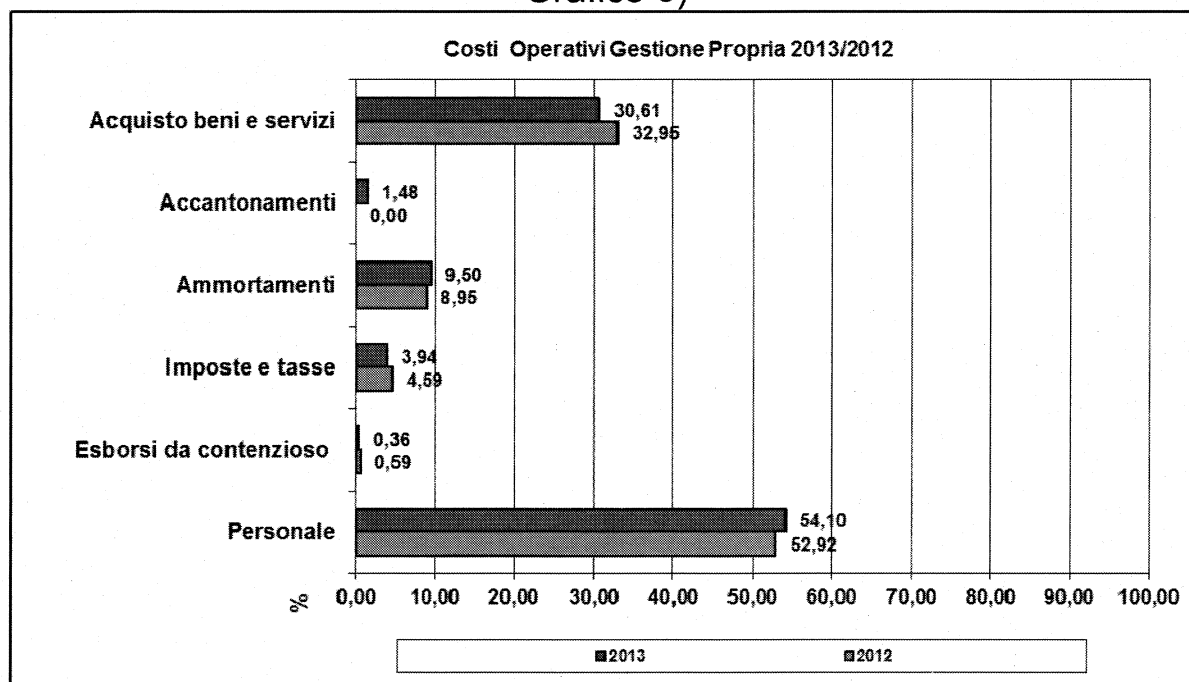


Grafico 3)





5. I PROGRAMMI COMUNITARI

Per quanto concerne l'attività di certificazione, nel corso del 2013, 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
IX	29/05/2013	13.775.468,93	5.934.767,84	7.840.701,09
X	30/10/2013	12.882.200,41	5.549.928,66	7.332.271,75
XI	30/12/2013	31.108.494,69	13.402.207,67	17.706.287,02

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
XII	31/5/2013	11.745.168,85	5.045.566,81	6.699.602,04
XIII	29/10/2013	20.816.672,52	8.942.563,00	11.874.109,52
XIV	20/12/2013	5.784.363,20	2.484.884,74	3.299.478,46

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
IV	13/12/2013	188.089,47	94.044,72	75.235,79	18.808,96



Per quanto riguarda il POR FESR, anche per il 2013 sono stati raggiunti i target, fissati a norma dell'art. 93 del Regolamento (CE) 1083/2006, della cosiddetta regola dell'N+2, utile ad evitare il rischio di disimpegno automatico dei fondi.

Per quanto riguarda il POR FSE, si è proceduto ad effettuare la certificazione a valere su tre attestazioni relative ad altrettanti periodi di spesa consentendo, in questo caso, il raggiungimento sia degli obiettivi di spesa introdotti con Delibera CIPE 1/2011 che i consueti target della cosiddetta regola dell'N+2.

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, tra l'altro, del progetto di cooperazione territoriale REVERSE (Programma INTERREG IVC). Con DGR n. 885/2012 il Servizio è stato inoltre designato, per le medesime attività, anche per il progetto HYBRID PARKS (Programma INTERREG IVC).

Nell'ambito di tali progetti, sono state prodotte, nel 2013, le seguenti dichiarazioni di validazione delle spese:

InterregIVC- Reverse		
Progress. Dichiaraz.	Data dichiaraz.	Spese Validate
V	15/02/2013	€ 63.349,94



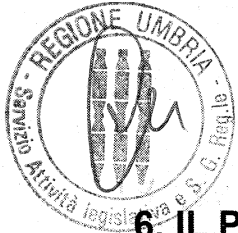
Interregg IVC- Hybrid Park		
Progress. Dichiaraz.	Data dichiaraz.	Spese Validate
II	28/2/2013	€36.869,27
III	22/7/2013	€21.036,00

In tema di recuperi, l'Autorità di Certificazione ha provveduto ad inviare, entro il termine del 31 marzo 2013, 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 implementato l'apposito registro dei recuperi sulla base delle informazioni pervenute dalle Autorità di Gestione ovvero dagli Organismi intermedi e rielaborate dall'Autorità di Certificazione, per adempiere a quanto previsto dalle prescrizioni regolamentari.

Sul fronte delle irregolarità, l'Autorità di Certificazione del POR FESR Umbria ha effettuato le prescritte comunicazioni trimestrali, tramite la procedura informatizzata I.M.S. (Irregularities Management System) sviluppata dall'OLAF.

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 2013, 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 2013, l'Autorità di Certificazione ha continuato a monitorare attentamente i flussi di cassa generati dall'attuazione dei Programmi Operativi, mediante un riscontro degli accreditamenti nei 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

La regole del Patto di Stabilità delle Regioni, per gli anni 2013 – 2016 sono state in parte modificate rispetto al passato, dalla legge di stabilità 2013 (L. 228 del 24 dicembre 2012 - art. 1, commi 448 e ss.)

Principale novità è rappresentata dalla sostituzione del precedente obiettivo programmatico di spesa in termini di cassa, con un *obiettivo*, definito di *competenza eurocompatibile*, determinato dalla somma:

- a) degli impegni di parte corrente al netto dei *trasferimenti*, delle spese per *imposte e tasse* e per gli *oneri straordinari* della gestione corrente;
- b) dei pagamenti per trasferimenti correnti, per imposte e tasse e per gli oneri straordinari della gestione corrente;
- c) dei pagamenti in conto capitale escluse le spese per concessione di crediti, per l'acquisto di titoli, di partecipazioni azionarie e per conferimenti.

La definizione di *spesa eurocompatibile* deriva dalla maggior rispondenza della spesa così calcolata, ai criteri contabili applicati in sede europea (SEC95) per la determinazione dell'*indebitamento netto* che, a livello nazionale, è la grandezza presa a riferimento nel calcolo del parametro *disavanzo pubblico / PIL* (non superiore al 3%), definito dal *Patto di Stabilità e Crescita* del 1997 (Trattato di Amsterdam) da cui discende il Patto di Stabilità Interno.

Invariato, rispetto alla disciplina precedente, è l'obbligo del rispetto di un secondo obiettivo di spesa, determinato in termini di sola competenza, definito *obiettivo di competenza finanziaria*.

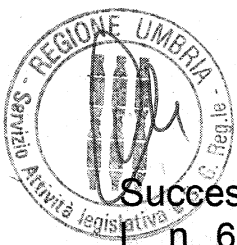
La legge di stabilità 2013 ha fissato inoltre per ciascuna regione, a differenza dei precedenti esercizi, un unico limite quantitativo di spesa, quale *obiettivo di competenza eurocompatibile*, che costituisce anche il limite alla spesa finale determinata in termini di *competenza finanziaria*.

Per la Regione Umbria il limite alle *spese finali* per l'esercizio 2013, in termini di *competenza eurocompatibile* e in termini di *competenza finanziaria*, ai sensi dell'art. 1, cc. 449 e 450 della L. 228/2012 e risultante dal riparto approvato con D.M. del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 febbraio 2013, era di 558.660.837 euro.

Specifichiamo che ai fini del rispetto del Patto di Stabilità Interno il suddetto limite di spesa è riferito al *complesso delle spese finali* che, in base al comma 4 dell'art. 32 della legge di stabilità 2012 (Legge

183/2011), così come modificato dal comma 452 della L. 228/2012, e determinato dalla somma delle *spese correnti* e in *conto capitale* risultanti dal consuntivo al netto:

- a) delle spese per la sanità;
- b) delle spese per la concessione di crediti;
- c) delle spese correnti e in conto capitale per interventi cofinanziati dell'Unione europea con esclusione delle quote di finanziamento statale e regionale;
- d) delle spese relative ai beni trasferiti in attuazione del d.lgs. 85/2010;
- e) delle spese concernenti il conferimento a fondi immobiliari ricevuti dallo Stato in attuazione del d.lgs. 85/2010;
- f) delle spese concernenti i censimenti di cui all'art. 50, comma 3, del d.l. 78/2010;
- g) delle spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/92 nei limiti dei maggiori incassi derivanti dai provvedimenti di cui all'art. 5, comma 5-quater, della L. 225/92;
- h) delle spese in conto capitale, nei limiti delle somme effettivamente incassate entro il 30 novembre di ciascun anno, relative al gettito derivante dall'attività di recupero fiscale ai sensi dell'art. 9 del d.lgs. 68/2011;
- i) delle spese finanziate dal fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale, anche ferroviario di cui all'art. 21, comma 3, del D.L. 98/2011 convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 entro il limite di 1.600 milioni;
- j) per gli anni 2013 e 2014, delle spese per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti con decreto del ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, di cui al comma 1 dell'art. 5 del D.L. 138/2011 convertito, con modificazioni, dalla legge 148/2011;
- k) delle spese effettuate a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari. L'esclusione opera nei limiti complessivi di 1.000 milioni di euro per ciascuno degli anni 2012, 2013 e 2014;
- l) per l'anno 2013, rispetto a quanto previsto dal comma 4 dell'art. 32 della legge 183/2011, delle spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle Regioni ai sensi del comma 263 dell'art. 1 della legge di stabilità (il comma 263 della legge di stabilità 2013 stabilisce che per le finalità di cui all'art. 2, comma 47 della legge 203/2008 - in materia di istruzione - è autorizzata la spesa di 223 milioni di euro per l'anno 2013).



Successivamente, il D.L. n. 35/2013, convertito con modificazioni dalla L. n. 64 del 6 giugno 2013, contenente provvedimenti per favorire il pagamento dei debiti della Pubblica Amministrazione ha integrato e modificato parzialmente tale elenco di spese escluse dal Patto.

In particolare, l'art. 1, comma 7 ha stabilito per il 2013 l'esclusione dal Patto di Stabilità Interno delle spese per trasferimenti effettuati in favore degli EE.LL. soggetti al Patto, a valere sui residui passivi di parte corrente, purché a fronte di loro corrispondenti residui attivi.

Infine, l'art. 2, commi 7 e 8, modificando il limite di spesa 2013, di cui alla precedente lett. k) - relativo alle risorse dei cofinanziamenti nazionali - ha fissato il limite di spesa escluse dal Patto a 1.800 milioni di euro, da ripartire tra le regioni con i criteri e le modalità di cui all'art. 3, comma 2, del D.L. 201/2011 convertito, con modificazioni, dalla L. 214/2011.

A tale proposito la quota attribuita alla Regione Umbria, inizialmente pari a 21,6 milioni di euro, è stata successivamente incrementata di 2,4 milioni di euro, con Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico n. 24/2013, con il quale si è provveduto alla riprogrammazione del "*Fondo di compensazione per gli interventi volti favorire lo sviluppo*" sulla base dell'effettiva capacità di spesa dimostrata dalle singole regioni.

La Regione Umbria ha pertanto potuto escludere dal Patto di Stabilità 2013 spese, di cui alla precedente lettera k), per un ammontare pari a 24 milioni di euro.

La legge di stabilità 228/2012 ha confermato infine, anche per 2013, la possibilità per le regioni di dare applicazione sia al *patto verticale regionale incentivato*, che al *patto verticale regionale*.

Mentre la normativa del *patto verticale regionale* è rimasta invariata rispetto ai passati esercizi, quella relativa al *patto incentivato* ha subito alcune modifiche che hanno riguardato in particolare:

- 1) soggetti ammessi alla procedura;
- 2) ammontare delle risorse messe a disposizione dallo Stato a favore delle Regioni;
- 3) tempi di applicazione.

Rispetto al primo punto, mentre nel 2012 il *patto incentivato* era riservato ai soli Comuni, nel 2013 è stata estesa la partecipazione anche alle Province.

Per quanto attiene alle risorse, l'ammontare complessivo messo a disposizione dallo Stato, inizialmente pari a 800 milioni di euro, come nel 2012, è stato elevato a 1.272 milioni di euro con le modifiche approvate in sede di conversione del D.L. 35/2013.



Infine, sempre con la legge di conversione del D.L 35/2013, il termine per la comunicazione al MEF degli spazi finanziari ceduti, inizialmente fissato al 31 maggio, è stato posticipato al 30 giugno, anticipando comunque il termine previsto nel 2012 che era fissato al 10 settembre.

La Regione Umbria ha applicato nel 2013 il *Patto verticale regionale incentivato*, ai sensi dell'art. 1, commi 122-125 e s.m.i. della L. 228/2012 (D.G.R. nn. 558/2013 e 641/2013), cedendo spazi finanziari a favore degli Enti Locali del proprio territorio, a valere sul proprio obiettivo programmatico di spesa 2013, per 25.861.000 euro.

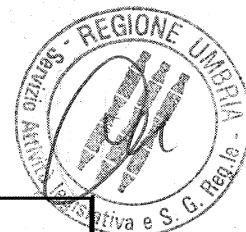
Successivamente, con il *Patto verticale regionale*, ai sensi dell'art. 1, comma 138 e ss. della L. 220/2010 e dell'art. 1, comma 434 della L. 228/2012 (D.G.R. nn. 1100/2013, 1170/2013 e 1215/2013), la Regione ha ceduto agli EE.LL. ulteriori spazi finanziari per un ammontare di 30.740.000.

L'obiettivo programmatico 2013 della Regione Umbria, in termini di *competenza eurocompatibile* e di *competenza finanziaria*, rideterminato a seguito della cessione degli spazi finanziari complessivamente concessi agli EE.LL. con i patti verticali, ammontanti a 56.601.000 euro, è risultato pari a 502.059.837 euro.

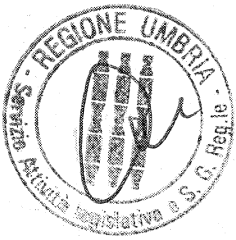
La Regione Umbria ha rispettato il Patto di Stabilità Interno 2013 e ha certificato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, entro il termine perentorio del 31 marzo 2014, ai sensi dell'art. 1, comma 461 della L. 228/2012, il rispetto del Patto di Stabilità Interno 2013, così come risultante dai due prospetti seguenti, relativi al monitoraggio della spesa finale al 31/12/2013 in termini di *competenza eurocompatibile* e di *competenza finanziaria*.



PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013 (Legge n. 228/2012)		Ottobre 2013	
REGIONE UMBRIA		Contingenza Eurocompatibile (compila il euro)	
ICOR	IMPICOM TOTALI (MIGLIAIARDI)	impegni	2.931.281
A DEBITARE:	S11 Trattamento corrente	impegni	1.873.242
	S2 Imposte e tasse	impegni	4.000
	S3 Altri trattamenti gestione corrente	impegni	250
A UTILIZZO SUPERAVVANTO (del "Fondo") (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI)	S4 Spese per le sanità (art. 32, c. 4, lett. a), L. n. 183/2011)	impegni	3.439
	S5 Spese, più sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione beni investiti in situazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. b), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S6 Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 32, c. 4, lett. c), L. n. 183/2011)	impegni	127
	S7 Spese concernenti i crediti previsti dal D.L. n. 78/2010, art. 32, c. 3, nei limiti delle risorse tecniche dell'ISTAT (art. 32, c. 4, lett. d), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S8 Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori ricavi di cui all'art. 5, c. 5-quater, della medesima legge (art. 32, c. 4, lett. e), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S9 Spese finanziate dal fondo per il finanziamento del risparmio pubblico locale, anche finanziato di cui all'art. 21, c. 2, del D.L. n. 86/2011, entro il limite di 1000 miliardi (art. 32, c. 4, lett. f), L. n. 183/2011)	impegni	802
	S10 Spese a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari nei limiti previsti dall'art. 3, comma 1, 7-ter e 2, del D.L. 201/2011 (art. 32, c. 4, lett. g), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S11 Spese relative alla gestione Comparte per il formalizzatore di Access e per l'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti e della depurazione delle acque, nei limiti delle entrate ricorrate entro il 30 novembre di ciascun anno (art. 32, c. 4, lett. h), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S12 Spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle regioni ai sensi del c. 283 dell'art. 1 della L. n. 228/2012 per la realizzazione delle misure relative al programma di interventi in materia di abitazione (art. 32, c. 4, lett. i-quater), L. n. 183/2011)	impegni	0
	S13 Spese relative all'attuazione degli interventi di cui all'art. 1 del D.L. n. 136/2012, finanziati con le risorse statali destinate alla regione Puglia, nei limiti, per l'anno 2013, di 1,3 miliardi di euro (art. 2-ter D.L. n. 81/2012)	impegni	0
	S14 Spese, per l'anno 2013, effettuate dalla regione Marche per agevolare la definitiva ripresa delle attività e consentire la completa attuazione dei piani per la ricostruzione e per il ripristino dei danni causati dagli eventi sismici dell'ottobre e novembre 2002, nei limiti di 15 miliardi di euro (art. 9-ter D.L. n. 43/2013)	impegni	0
ICORN	IMPICOM CORRENTI NETTI EUROCOMPATIBILI (ICORN-S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14)	impegni	278.270
A DEBITARE (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI)	S15 Trattamento corrente	pagamenti	1.868.036
	S16 Imposte e tasse	pagamenti	4.000
	S17 Altri trattamenti gestione corrente	pagamenti	250
	S18 Spese per le sanità (art. 32, c. 4, lett. a), L. n. 183/2011)	pagamenti	1.665.272
	S19 Spese, più sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione beni investiti in situazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. b), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S20 Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 32, c. 4, lett. c), L. n. 183/2011)	pagamenti	16.611
	S21 Spese concernenti i crediti previsti dal D.L. n. 78/2010, art. 32, c. 3, nei limiti delle risorse tecniche dell'ISTAT (art. 32, c. 4, lett. d), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S22 Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori ricavi di cui all'art. 5, c. 5-quater, della medesima legge (art. 32, c. 4, lett. e), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S23 Spese finanziate dal fondo per il finanziamento del risparmio pubblico locale, anche finanziato di cui all'art. 21, c. 2, del D.L. n. 86/2011, entro il limite di 1000 miliardi (art. 32, c. 4, lett. f), L. n. 183/2011)	pagamenti	31.678
	S24 Spese a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari nei limiti previsti dall'art. 3, comma 1, 7-ter e 2, del D.L. 201/2011 (art. 32, c. 4, lett. g), L. n. 183/2011)	pagamenti	10.342
	S25 Spese relative alla gestione Comparte per il formalizzatore di Access e per l'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti e della depurazione delle acque, nei limiti delle entrate ricorrate entro il 30 novembre di ciascun anno (art. 32, c. 4, lett. h), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S26 Spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle regioni ai sensi del c. 283 dell'art. 1 della L. n. 228/2012 per la realizzazione delle misure relative al programma di interventi in materia di abitazione (art. 32, c. 4, lett. i-quater), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S27 Pagamenti in checklist e fronte ai contropartenti residui attivi degli enti locali (art. 1, comma 7 - D.L. 13/2012)	pagamenti	0
	S28 Spese relative all'attuazione degli interventi di cui all'art. 1 del D.L. n. 136/2012, finanziati con le risorse statali destinate alla regione Puglia, nei limiti, per l'anno 2013, di 1,3 miliardi di euro (art. 2-ter D.L. n. 81/2012)	pagamenti	0
	S29 Spese, per l'anno 2013, effettuate dalla regione Marche per agevolare la definitiva ripresa delle attività e consentire la completa attuazione dei piani per la ricostruzione e per il ripristino dei danni causati dagli eventi sismici dell'ottobre e novembre 2002, nei limiti di 15 miliardi di euro (art. 9-ter D.L. n. 43/2013)	pagamenti	0
PCORN	PAGAMENTI CORRENTI NETTI EUROCOMPATIBILI (PCORN-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25-S26-S27-S28-S29)	pagamenti	136.241
PCAP	TOTALI (MIGLIAIARDI)	pagamenti	194.429
A DEBITARE:	S30 Spese per concessione di crediti	pagamenti	0
	S31 Spese per acquisto titoli, partecipazioni azionarie e conferimenti	pagamenti	0
A DEBITARE SUPERAVVANTO (del "Fondo") (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI) (MIGLIAIARDI)	S32 Spese per le sanità (art. 32, c. 4, lett. a), L. n. 183/2011)	pagamenti	17.222
	S33 Spese, più sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione beni investiti in situazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. b), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S34 Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 32, c. 4, lett. c), L. n. 183/2011)	pagamenti	22.678
	S35 Spese in conto capitale nei limiti degli incassi derivanti dall'attività di recupero fiscale di cui al D.Lgs. 183/2011 n. 30 novembre 2013 (art. 32, c. 4, lett. d), L. n. 183/2011)	pagamenti	23.595
	S36 Spese conseguenti alla dichiarazione dello stato di emergenza di cui alla L. 225/1992, nei limiti dei maggiori ricavi di cui all'art. 5, c. 5-quater, della medesima legge (art. 32, c. 4, lett. e), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S37 Spese finanziate dal fondo per il finanziamento del risparmio pubblico locale, anche finanziato di cui all'art. 21, c. 2, del D.L. n. 86/2011, entro il limite di 1000 miliardi (art. 32, c. 4, lett. f), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S38 Spese per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti dal decreto previsto dall'art. 3, c. 1, D.L. n. 138/2011 (art. 32, c. 4, lett. g), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S39 Spese a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari nei limiti previsti dall'art. 3, comma 1, 7-ter e 2, del D.L. 201/2011 (art. 32, c. 4, lett. h), L. n. 183/2011)	pagamenti	51.657
	S40 Spese relative alla gestione Comparte per il formalizzatore di Access e per l'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti e della depurazione delle acque, nei limiti delle entrate ricorrate entro il 30 novembre di ciascun anno (art. 32, c. 4, lett. i), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S41 Spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle regioni ai sensi del c. 283 dell'art. 1 della L. n. 228/2012 per la realizzazione delle misure relative al programma di interventi in materia di abitazione (art. 32, c. 4, lett. i-quater), L. n. 183/2011)	pagamenti	0
	S42 Spese relative all'attuazione degli interventi di cui all'art. 1 del D.L. n. 136/2012, finanziati con le risorse statali destinate alla regione Puglia, nei limiti, per l'anno 2013, di 1,3 miliardi di euro (art. 2-ter D.L. n. 81/2012)	pagamenti	0
	S43 Spese, per l'anno 2013, effettuate dalla regione Marche per agevolare la definitiva ripresa delle attività e consentire la completa attuazione dei piani per la ricostruzione e per il ripristino dei danni causati dagli eventi sismici dell'ottobre e novembre 2002, nei limiti di 15 miliardi di euro (art. 9-ter D.L. n. 43/2013)	pagamenti	0
PCAPN	PAGAMENTI IN CICAP NETTI EUROCOMPATIBILI (PCAPN-S32-S33-S34-S35-S36-S37-S38-S39-S40-S41-S42-S43)	pagamenti	117.488
R SF 13	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (ICORN+PCORN+PCAPN)		472.462
OP SF 13	OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI 2013 (art. 1, c. 448, L. n. 228/2012)		558.861
QO SF 13	QUOTA OBBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (art. 1, c. 138, L. n. 228/2012)		56.997
OR SF 13	OBBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO		502.060
D S 13	DIFFERENZA TRA SPESA EUROCOMPATIBILE E OBBIETTIVO RIDETERMINATO		-29.916



		Impegni	
		a tutto il IV trimestre 2012	a tutto il IV trimestre 2013
PATTO DI STABILITA' INTERNO 2013 (Legge n. 228/2012) REGIONI A STATUTO ORDINARIO MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2013		(migliaia di euro)	
SCor	TOTALE TITOLO 1*	2.148.102	2.301.591
<i>a debitor:</i>	51 Spese per la sanità (art. 32, c. 4, lett. a), L. n. 183/2011)	1.744.434	1.693.333
	52 Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione beni trasferiti in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. d), L. n. 183/2011)	0	0
	53 Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 32, c. 4, lett. c), L. n. 183/2011)	20.509	15.417
	54 Spese concernenti i censimenti previsti dal D.L. n. 78/2010, art. 50, c. 3, nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (art. 32, c. 4, lett. g), L. n. 183/2011)	67	4
	55 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. 32, c. 4, lett. h), L. n. 183/2011)	0	0
	56 Spese finanziate dal fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale, anche ferroviario di cui all'art. 21, c. 3, del D.L. n. 96/2011, entro il limite di 1600 milioni (art. 32, c. 4, lett. i), L. n. 183/2011)	27.000	32.480
	57 Spese a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari nei limiti previsti dall'art. 3, commi 1, 1-bis e 2, del D.L. 201/2011 (art. 32, c. 4, lett. n-bis), L. n. 183/2011)	3.873	16.962
	58 Spese sostenute dalla regione Campania per il termovalorizzatore di Acerra e per l'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti e della depurazione delle acque, nei limiti delle entrate riscosse entro il 30 novembre di ciascun anno (art. 32, c. 4, lett. n-ter), L. n. 183/2011)	0	0
	59 Spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle regioni ai sensi del c. 263 dell'art. 1 della L. n. 228/2012 per la realizzazione delle misure relative al programma di interventi in materia di istruzione (art. 32, c. 4, lett. n-quater), L. n. 183/2011)	0	0
	510 Spese relative all'attuazione degli interventi di cui all'art. 1 del D.L. n. 129/2012, finanziati con le risorse statali trasferite alla Regione Puglia, nei limiti, per l'anno 2013, di 1,3 milioni di euro (art. 2-ter D.L. n. 61/2013)	0	0
	511 Spese, per l'anno 2013, effettuate dalla regione Molise per agevolare la definitiva ripresa delle attività e consentire la completa attuazione dei piani per la ricostruzione e per il ripristino dei danni causati dagli eventi sismici dell'ottobre e novembre 2002, nel limite di 15 milioni di euro (art. 6-bis D.L. n. 43/2013)	0	0
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)	352.219	343.395
SCap	TOTALE TITOLO 2*	147.736	191.982
<i>a debitor:</i>	512 Spese per la sanità (art. 32, c. 4, lett. a), L. n. 183/2011)	0	17.222
	513 Spese per concessione di crediti (art. 32, c. 4, lett. b), L. n. 183/2011)	0	0
	514 Spese, già sostenute dallo Stato, per gestione e manutenzione beni trasferiti in attuazione D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. d), L. n. 183/2011)	0	0
	515 Spese per conferimento a fondi immobiliari di immobili ricevuti dallo Stato in attuazione del D.Lgs. n. 85/2010 (art. 32, c. 4, lett. e), L. n. 183/2011)	0	0
	516 Spese correlate ai cofinanziamenti UE - escluse quote statali e regionali (art. 32, c. 4, lett. c), L. n. 183/2011)	21.624	22.851
	517 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. 32, c. 4, lett. h), L. n. 183/2011)	0	0
	518 Spese finanziate dal fondo per il finanziamento del trasporto pubblico locale, anche ferroviario di cui all'art. 21, c. 3, del D.L. n. 96/2011, entro il limite di 1600 milioni (art. 32, c. 4, lett. i), L. n. 183/2011)	0	0
	519 Spese in conto capitale nei limiti degli incassi derivanti dall'attività di recupero fiscale di cui al D.Lgs. 69/2011 al 30 novembre 2012 (art. 32, c. 4, lett. j), L. n. 183/2011) ⁽¹⁾	17.354	23.585
	520 Spese per investimenti infrastrutturali nei limiti definiti dal decreto previsto dall'art. 5, c. 1, D.L. n. 138/2011 (art. 32, c. 1, lett. m), L. n. 183/2011)	0	0
	521 Spese a valere sulle risorse dei cofinanziamenti nazionali dei fondi strutturali comunitari nei limiti previsti dall'art. 3, commi 1, 1-bis e 2, del D.L. 201/2011 (art. 32, c. 4, lett. n-bis), L. n. 183/2011)	8.127	7.008
	522 Spese sostenute dalla regione Campania per il termovalorizzatore di Acerra e per l'attuazione del ciclo integrato dei rifiuti e della depurazione delle acque, nei limiti delle entrate riscosse entro il 30 novembre di ciascun anno (art. 32, c. 4, lett. n-ter), L. n. 183/2011)	0	0
	523 Spese effettuate a valere sulle somme attribuite alle regioni ai sensi del c. 263 dell'art. 1 della L. n. 228/2012 per la realizzazione delle misure relative al programma di interventi in materia di istruzione (art. 32, c. 4, lett. n-quater), L. n. 183/2011)	0	0
	524 Spese relative all'attuazione degli interventi di cui all'art. 1 del D.L. n. 129/2012, finanziati con le risorse statali trasferite alla Regione Puglia, nei limiti, per l'anno 2013, di 1,3 milioni di euro (art. 2-ter D.L. n. 61/2013)	0	0
	525 Spese, per l'anno 2013, effettuate dalla regione Molise per agevolare la definitiva ripresa delle attività e consentire la completa attuazione dei piani per la ricostruzione e per il ripristino dei danni causati dagli eventi sismici dell'ottobre e novembre 2002, nel limite di 15 milioni di euro (art. 6-bis D.L. n. 43/2013)	0	0
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18-S19-S20-S21-S22-S23-S24-S25)	186.631	121.296
R SF 13	RISULTATO TRIMESTRALE SPESE FINALI (SCorN+SCapN)	452.850	464.691
OP SF 13	OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SPESE FINALI 2013 (art. 1, c. 450, L. n. 228/2012) ⁽²⁾	757.036	558.661
QO SF 13	QUOTA OBBIETTIVO ANNUALE ATTRIBUITO AGLI ENTI LOCALI (art. 1, c. 138, L. n. 220/2010)	33.942	56.001
OR SF 13	OBBIETTIVO ANNUALE SPESE FINALI RIDETERMINATO (OP SF 13 - QO SF 13)	723.094	502.660
D S 13	DIFFERENZA TRA RISULTATO ANNUALE SPESE FINALI E OBBIETTIVO RIDETERMINATO (R SF 13 - OR SF 13) ⁽³⁾	-270.236	-37.379



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.

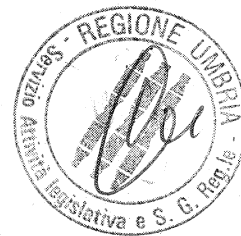
Gli swap di tasso, stipulati negli anni 2001-2003, prevedono la stessa scadenza delle sottostanti passività e i flussi ricevuti dalla Regione sono uguali a quelli pagati nel prestito a cui si riferiscono. Inoltre, sono tutti indicizzati all'Euribor 6 mesi che rappresenta il parametro di riferimento per 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 2013 sono i seguenti:

- *Entrata*: accertati e riscossi di competenza dell'anno, complessivamente € 17.070.874,25;
- *Spesa*: impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente € 18.973.345,66.

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 2011, 2012 e 2013.

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 proprie dell'ente.

Nella tabella n. 1, le entrate proprie 2013 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 2011, 2012 e 2013, 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 2013, della ripartizione per titolo degli stanziamenti definitivi, che degli accertamenti e delle riscossioni della competenza nonché da istogrammi che pongono a raffronto i dati 2013 con quelli del 2011 e del 2012.

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Relativamente alla spesa a partire dalla tabella 11 sono riportate le risultanze contabili, degli anni 2010, 2011 e 2012, 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 2013 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 2013, 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 2013 con il 2011 e il 2012 (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 preliminarmente precisato 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 dell'Unione europea, che, di anno in anno, possono ripercuotersi in maniera disomogenea sull'andamento della gestione.

Complessivamente, dall'esame degli indicatori emerge una performance estremamente positiva della complessiva gestione



finanziaria del bilancio regionale che va a migliorare il trend storico dei risultati positivi raggiunti negli ultimi esercizi. Tale risultato è frutto di un'intensa attività ricognitiva sul fronte dei residui effettuata nel corso dell'esercizio finanziario 2013 che, oltre ad imprimere un'accelerazione delle riscossioni e dei pagamenti, ha determinato un significativo smaltimento dei medesimi, previa verifica dell'effettiva sussistenza delle condizioni per il loro mantenimento. Un ulteriore contributo al conseguimento di tale risultato è stato determinato dalla gestione delle entrate di natura tributaria che ha fatto registrare un livello di accertamenti superiore a quello previsto. Più nel dettaglio, sul versante dell'entrata, si registra un miglioramento generale di tutti gli indicatori di risultato. Infatti, in relazione alla gestione analizzata in termini di competenza, si evidenzia un incremento del grado di realizzazione dell'entrata, che sale dal 85,52% 87,89 %, e dell'indice di accumulazione dei residui attivi che, rispetto all'anno 2012 in cui l'indicatore riportava un valore positivo (+3,44%), diventa addirittura negativo attestandosi a -5,42%; per quanto concerne la gestione delle entrate in termini di cassa, la velocità di cassa sale del 4% rispetto all'anno precedente passando dal 62,27 al 66,37%, mentre l'indice di smaltimento dei residui attivi registra un risultato di tutta evidenza passando dal 28,94 al 59,20% (+30,26%).

Anche gli indicatori della spesa confermano gli apprezzabili risultati della gestione finanziaria e il positivo trend degli anni passati. In generale, tutti gli indicatori di risultato sia in termini di competenza che di cassa registrano una sostanziale tenuta rispetto ai performanti valori registrati nell'esercizio precedente. Si segnala, in particolare, l'indice di accumulazione dei residui passivi che, per il secondo esercizio consecutivo, continua a presentare un valore negativo e la velocità di cassa che, come per il 2012, risulta un valore superiore all'80%.

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

Relazione al Consuntivo 2013 Tab.1 - Le entrate proprie per tipologia di entrata. Anno 2013

Tipologia di entrata	Previsione definitiva		Accertamenti		Riscossioni c/comp.	
	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Entrate di natura tributaria	1.881.078.637,16	78,27%	1.883.962.462,35	91,28%	1.568.583.558,49	96,34%
Entrate per alienazioni	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Riscossione di crediti	27.590.511,18	1,15%	20.246.227,21	0,98%	2.160.411,16	0,13%
Indebitamento	335.429.174,05	13,96%	17.222.000,00	0,83%	17.222.000,00	1,06%
Altre	159.180.815,02	6,62%	142.418.202,15	6,90%	40.293.050,33	2,47%
TOTALE ENTRATE PROPRIE	2.403.279.137,41	100,00%	2.063.848.891,71	100,00%	1.628.259.019,98	100,00%

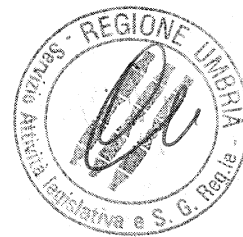


Grafico 1 - Anno 2013 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione previsione definitiva per tipologia

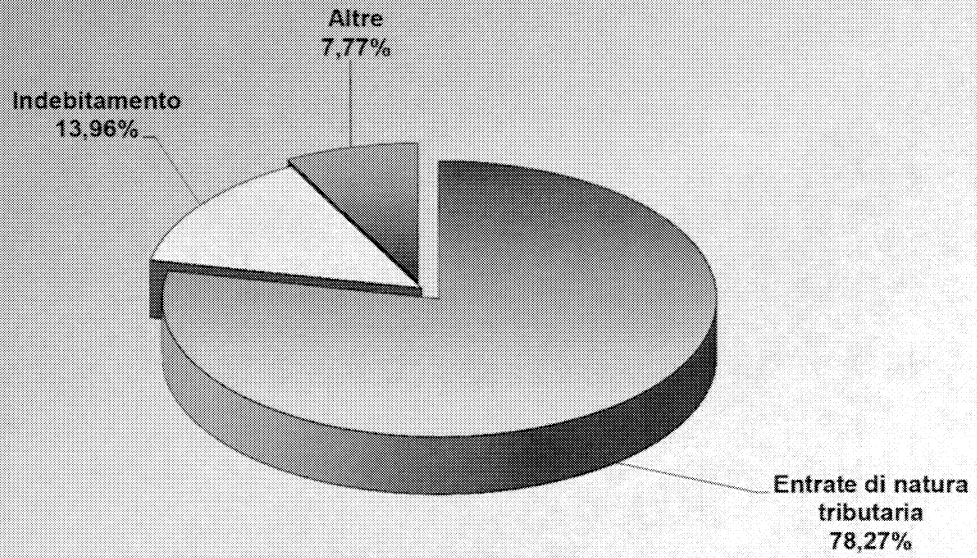


Grafico 2 - Anno 2013 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione accertamenti per tipologia

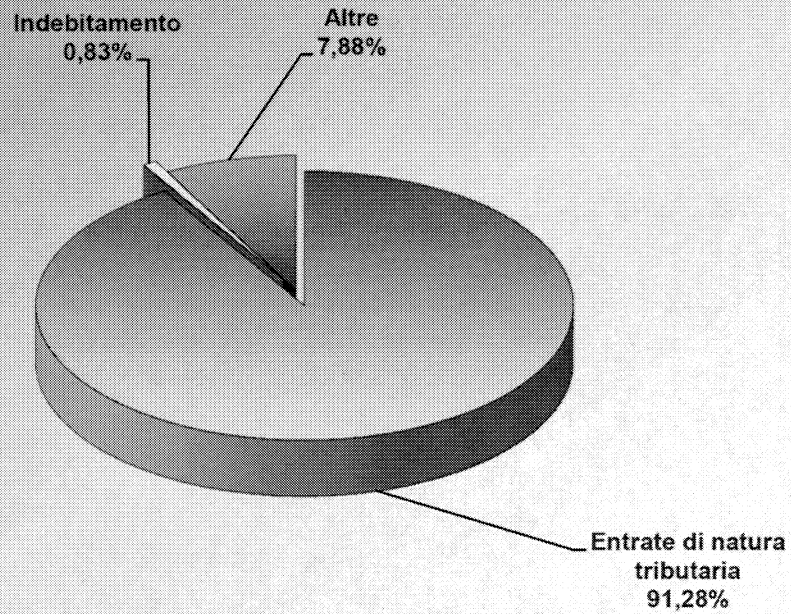
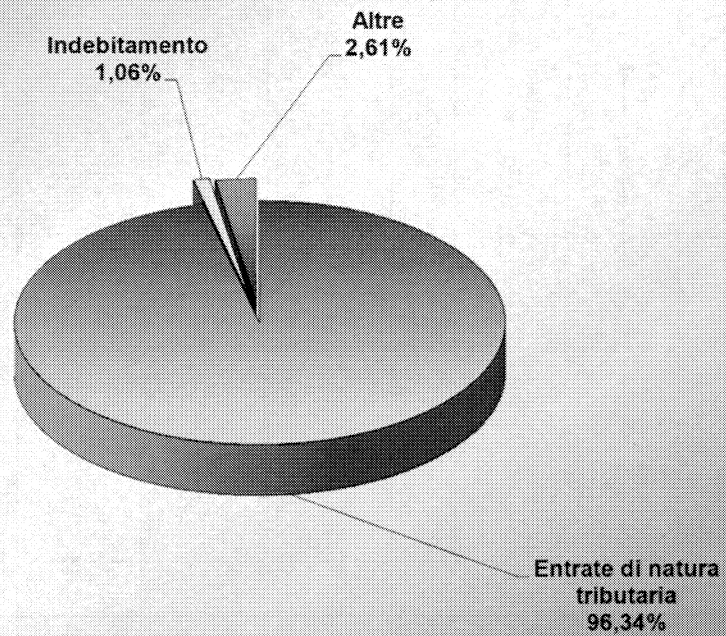


Grafico 3 - Anno 2013 - ENTRATE PROPRIE
Ripartizione riscossioni di competenza per tipologia di entrata





Relazione al Consuntivo 2013

Tab.2 - I tributi propri regionali Anno - 2013

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%	3.083.843,87	0,45%	3.053.671,57	0,61%
Tassa automobilistica	88.000.000,00	12,98%	83.555.417,58	12,12%	82.523.597,39	16,49%
Imposta regionale sulla benzina per autotrazione	4.300.000,00	0,63%	4.009.152,80	0,58%	3.642.788,57	0,73%
Imposta regionale sui rifiuti solidi	3.000.000,00	0,44%	2.728.654,94	0,40%	1.904.914,41	0,38%
Addizionale gas metano	3.000.000,00	0,44%	2.394.885,97	0,35%	2.198.630,30	0,44%
Tassa diritto studio universitario	5.400.000,00	0,80%	5.400.000,00	0,78%	5.400.000,00	1,08%
Imposta regionale sulle attività produttive	391.124.000,00	57,71%	399.429.492,00	57,95%	235.668.571,14	47,10%
Addizionale regionale all'Irpef	150.186.000,00	22,16%	150.186.000,00	21,79%	129.605.858,54	25,90%
Imposta regionale sulle emissioni sonore	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Canoni demanio idrico	6.900.000,00	1,02%	6.720.263,16	0,98%	6.720.263,16	1,34%
Canoni in materia di strade	800.000,00	0,12%	484.050,40	0,07%	354.033,47	0,07%
Recupero evasione fiscale	21.300.000,00	3,14%	31.239.376,75	4,53%	29.302.598,50	5,86%
Imp. su concessioni statali beni demaniali	0,00	0,00%	908,56	0,00%	908,56	0,00%
TOTALE TRIBUTI PROPRI DELLA REGIONE	677.710.493,00	100,00%	689.232.046,03	100,00%	500.375.835,61	100,00%

Grafico 4 - Anno 2013 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione previsione definitiva per tributo

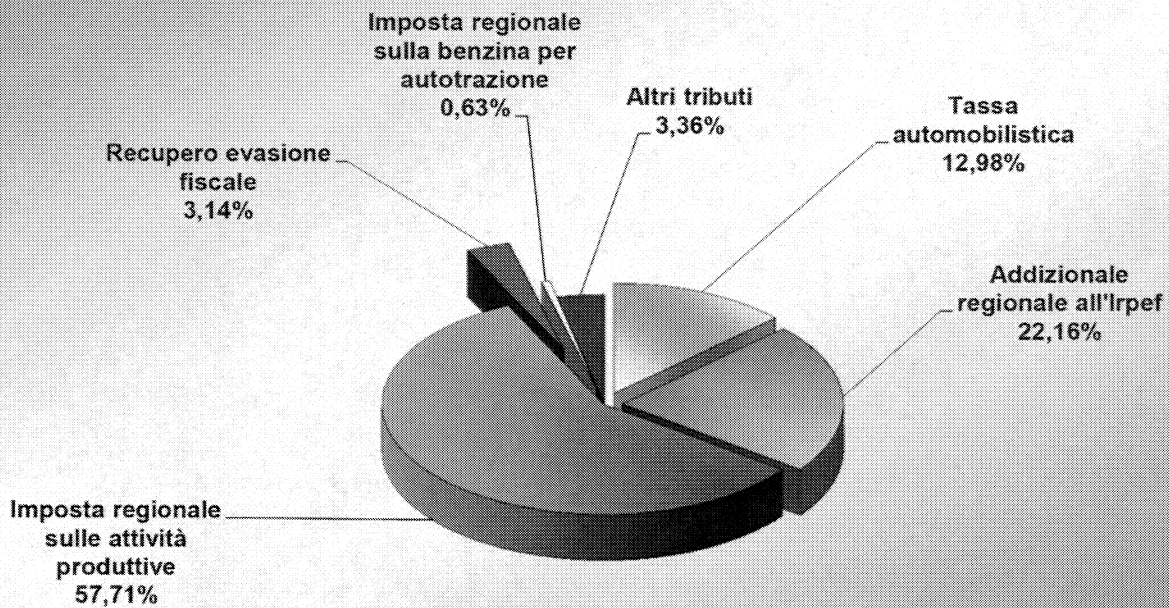
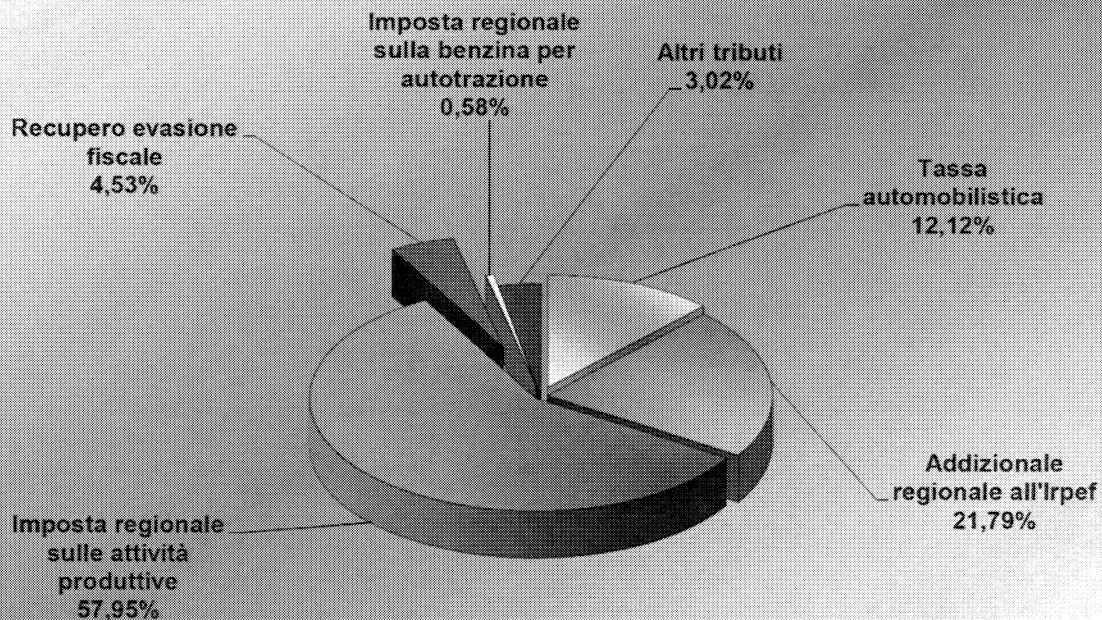


Grafico 5 - Anno 2013 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione accertamenti per tributo



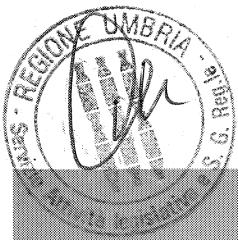
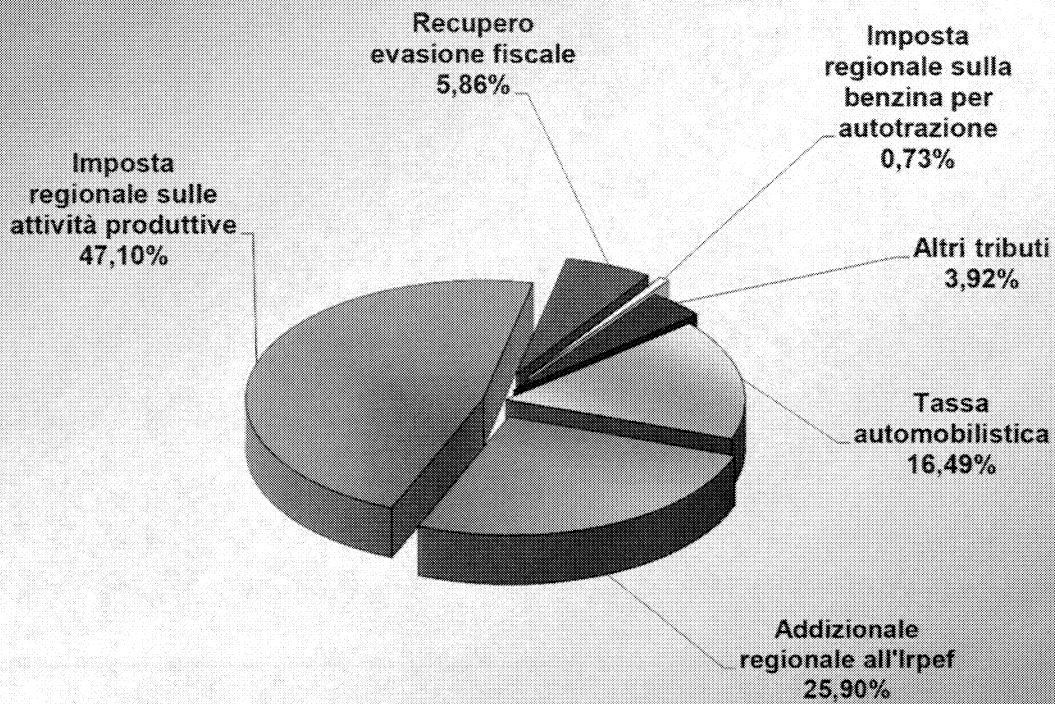


Grafico 6 - Anno 2013 - I TRIBUTI PROPRI
Ripartizione riscossioni di competenza per tributo



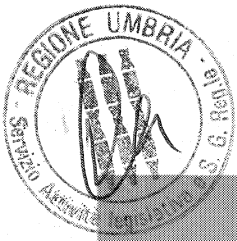


Grafico 7 - Anno 2013 - ENTRATE
Ripartizione previsione definitiva per titolo

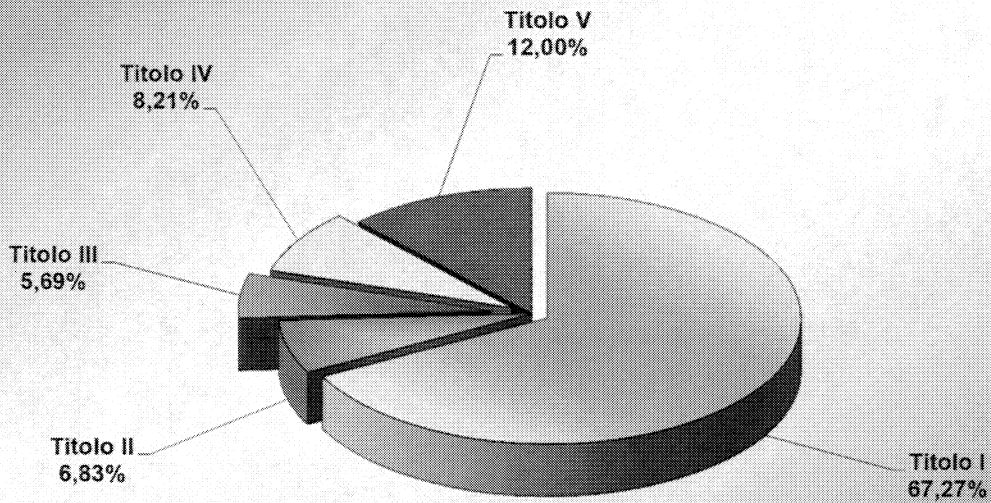
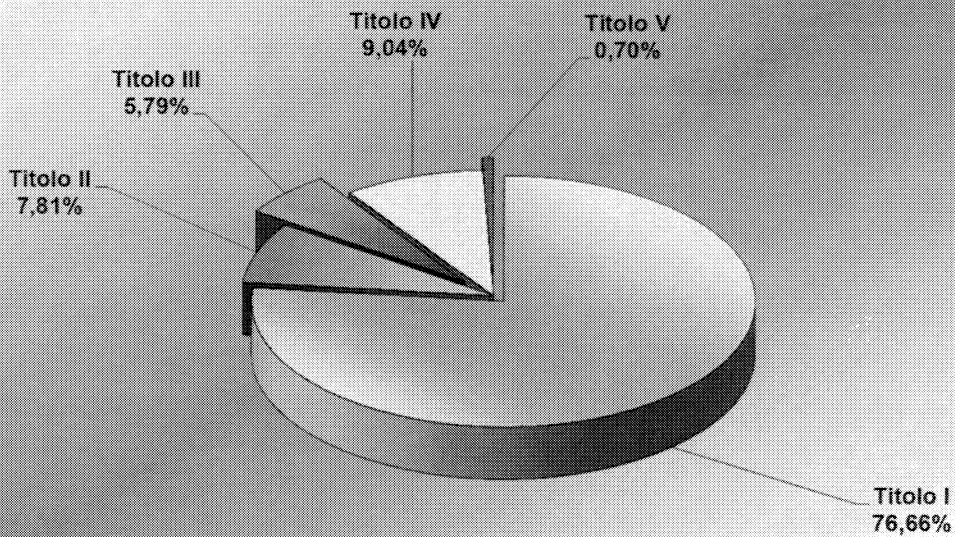
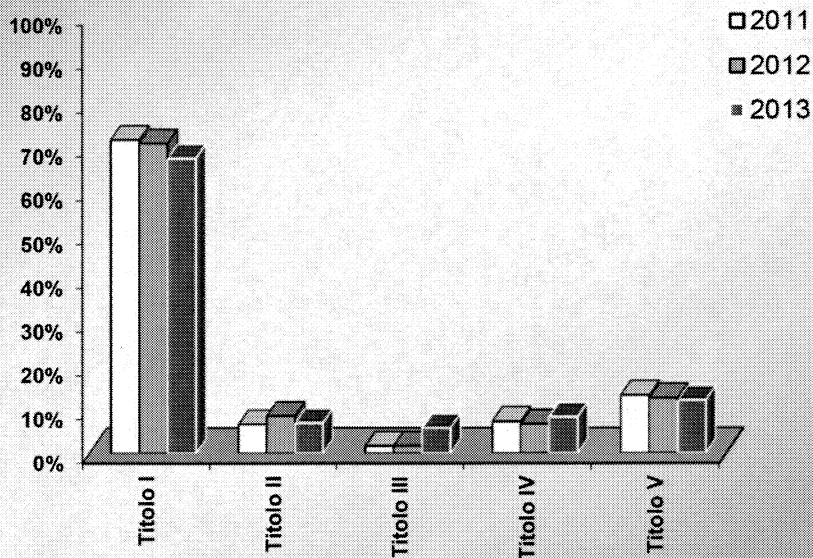


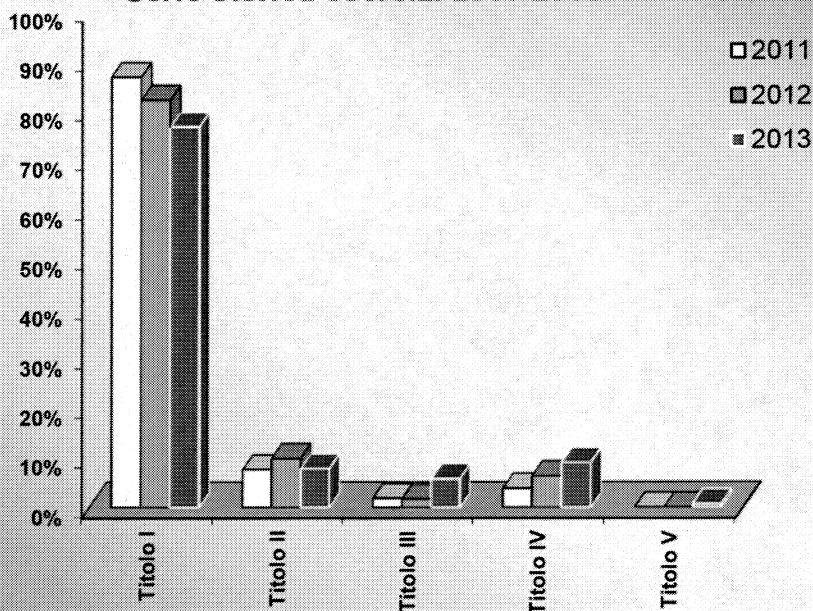
Grafico 8 - Anno 2013 - ENTRATE
Ripartizione accertamenti per titolo



**Grafico 9 - Anno 2013 ENTRATE -
 Previsione definitiva
 Quote di composizione per titolo
 Serie storica esercizi 2011-2013**



**Grafico 10 - Anno 2013 - ENTRATE -
 Accertamenti
 Quote di composizione per titolo
 Serie storica esercizi 2011-2013**



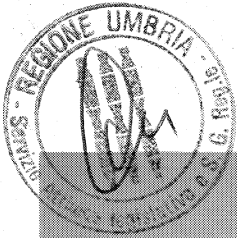


Grafico 11 - Anno 2013 - ENTRATE
Ripartizione riscossioni di competenza per titolo

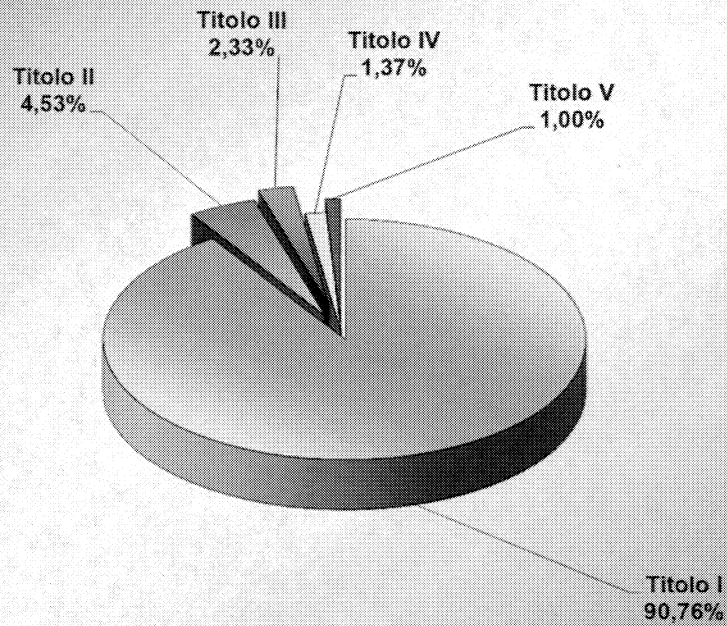
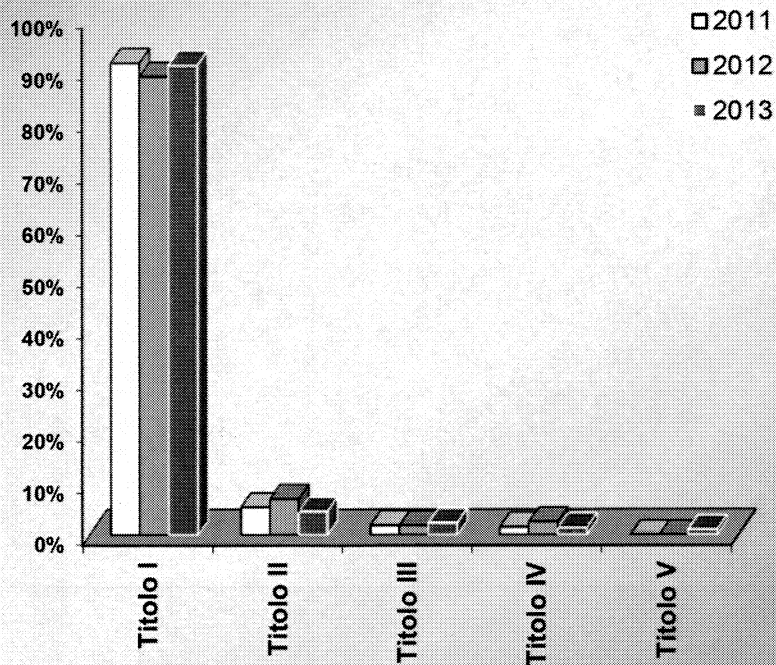


Grafico 12 - Anno 2013 - ENTRATE
Riscossioni di competenza
Quote di composizione per titolo
Serie storica esercizi 2011-2013





Categoria	Anno	Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati	
		Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota	Valore	Quota
1.01 Tributi propri	2011	554.133.396,28	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%
	2012	552.646.556,31	42,18%	720.023.052,65	27,14%	710.508.717,09	31,32%	530.626.086,07	28,62%	132.508.762,07	35,40%	54.825,14	1,11%
	2013	600.075.250,40	44,27%	678.160.016,00	24,25%	689.815.401,72	28,07%	500.941.039,82	28,99%	532.729.967,60	66,37%	5.477,24	-1,74%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	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%
	2012	296.074.198,26	22,59%	1.156.104.077,00	43,58%	1.150.573.248,49	50,72%	1.113.023.969,81	60,03%	129.439.318,27	34,58%	7.073.854,56	143,75%
	2013	211.258.013,23	15,59%	1.202.918.621,16	43,02%	1.194.147.060,63	48,59%	1.067.642.518,67	61,78%	65.736.000,13	8,19%	5.144.963,73	-1637,96%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	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%
	2012	104.591.686,80	7,98%	207.058.839,17	7,81%	206.878.727,51	9,12%	126.941.577,60	6,85%	39.393.743,50	10,52%	-1.106.732,44	-22,49%
	2013	121.358.313,02	8,95%	172.681.256,82	6,18%	173.562.003,58	7,06%	75.763.425,74	4,38%	69.320.517,12	8,64%	-1.822.918,66	580,35%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	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%
	2012	44.083.601,48	3,36%	16.257.988,33	0,61%	16.257.988,33	0,72%	930.332,08	0,05%	11.814.128,19	3,16%	-307.509,03	-6,25%
	2013	47.289.620,51	3,49%	17.677.425,96	0,63%	17.677.425,96	0,72%	1.980.424,32	0,11%	25.632.442,42	3,19%	-171.010,77	54,44%
2.03 Altri trasferimenti correnti	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%
	2012	5.706.836,23	0,44%	1.259.737,88	0,05%	1.132.588,06	0,05%	1.056.750,06	0,06%	1.325.503,58	0,35%	-3.433,90	-0,07%
	2013	4.453.736,75	0,33%	717.839,82	0,03%	712.339,82	0,03%	592.990,28	0,03%	1.559.959,77	0,19%	-1.391.608,56	443,03%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	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%
	2012	2.093.218,13	0,16%	23.883.940,39	0,90%	23.651.952,90	1,04%	22.752.927,64	1,23%	1.056.963,03	0,28%	-13.745,62	-0,28%
	2013	24.591.582,49	1,81%	119.639.394,78	4,28%	117.075.734,00	4,76%	18.858.697,16	1,09%	20.571.747,05	2,56%	-200.114,77	63,71%
3.02 Recupero e rimborsi	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%
	2012	8.351.113,33	0,64%	20.309.807,46	0,77%	14.860.431,12	0,66%	11.553.016,02	0,62%	211.621,06	0,06%	-481,09	-0,01%
	2013	11.446.426,28	0,84%	39.541.420,24	1,41%	25.342.468,15	1,03%	21.434.353,17	1,24%	2.893.661,18	0,36%	-326.281,98	103,88%

Categoria		Residui attivi anno precedente		Previsioni di competenza definitive		Accertamenti		Riscossioni in conto competenza		Riscossioni in conto residui		Residui variati		
4.01	Alienazione beni	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%
		2012	419.826,50	0,03%	14.500.000,00	0,55%	716.462,00	0,03%	716.462,00	0,04%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		2013	419.826,50	0,03%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-419.826,50	133,66%
4.02	Riscossione di crediti	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%
		2012	1.338.873,92	0,10%	1.495.236,63	0,06%	1.495.236,63	0,07%	1.151.804,38	0,06%	0,00	0,00%	-324.552,92	-6,60%
		2013	1.357.753,25	0,10%	27.590.511,18	0,99%	20.246.227,21	0,82%	2.160.411,16	0,13%	4.296,90	0,00%	0,00	0,00%
4.03	Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	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%
		2012	219.355.505,36	16,74%	137.056.356,08	5,17%	119.999.979,10	5,29%	45.216.848,64	2,44%	42.027.449,51	11,23%	-236.161,56	-4,80%
		2013	251.875.024,75	18,58%	179.888.179,94	6,43%	179.888.179,94	7,32%	20.723.760,98	1,20%	48.801.281,36	6,08%	-1.136.212,18	361,73%
4.04	Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	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%
		2012	71.579.684,49	5,46%	22.374.253,00	0,84%	22.374.253,00	0,99%	0,00	0,00%	16.462.476,72	4,40%	-215.270,21	-4,37%
		2013	77.276.190,56	5,70%	21.510.219,79	0,77%	21.510.219,79	0,88%	561.461,79	0,03%	34.788.174,48	4,33%	3.426,02	-1,09%
4.05	Altri trasferimenti in conto capitale	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%
		2012	2.197.359,73	0,17%	133.421,00	0,01%	133.421,00	0,01%	123.223,00	0,01%	20.000,00	0,01%	0,00	0,00%
		2013	2.187.557,73	0,16%	503.114,71	0,02%	503.114,71	0,02%	303.114,71	0,02%	647.018,12	0,08%	-1,88	0,00%
5.01	Mutui e prestiti	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%
		2012	1.922.770,86	0,15%	311.441.058,50	11,74%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	98.396,49	0,03%	0,00	0,00%
		2013	1.824.374,37	0,13%	297.548.898,05	10,64%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5.02	Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	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%
		2012	0,00	0,00%	20.658.276,00	0,78%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		2013	0,00	0,00%	37.880.276,00	1,35%	17.222.000,00	0,70%	17.222.000,00	1,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE ENTRATE *		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%
		2012	1.310.361.231,40	100%	2.652.556.044,09	100%	2.268.583.005,23	100%	1.854.092.997,30	100%	374.358.362,42	100%	4.920.792,93	100%
		2013	1.355.413.669,84	100%	2.796.257.174,45	100%	2.457.702.175,51	100%	1.728.184.197,80	100%	802.685.066,13	100%	-314.108,31	100%



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

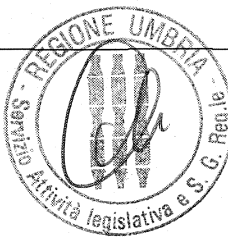
Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Residui attivi finali (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	848.720,75	811.333,26	533.396,64	923.706,04	848.720,75	811.333,26	-8,12%	-4,41%	-34,26%
1.01 Tributi propri	552.646,56	600.075,25	256.225,12	554.133,40	552.646,56	600.075,25	-0,27%	8,58%	-57,30%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	296.074,20	211.258,01	277.171,52	369.572,65	296.074,20	211.258,01	-19,89%	-28,65%	31,20%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	154.382,12	195.771,72	186.818,14	187.477,96	154.382,12	173.101,67	-17,65%	26,81%	7,92%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	104.591,69	144.028,36	148.013,46	134.296,24	104.591,69	121.358,31	-22,12%	37,71%	21,96%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	44.083,60	47.289,62	37.183,17	45.906,41	44.083,60	47.289,62	-3,97%	7,27%	-21,37%
2.03 Altri trasferimenti correnti	5.706,84	4.453,74	1.621,52	7.275,31	5.706,84	4.453,74	-21,56%	-21,96%	-63,59%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	10.444,33	13.367,96	114.171,36	6.491,76	10.444,33	36.038,07	60,89%	27,99%	216,81%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	2.093,22	1.921,53	102.036,76	1.151,65	2.093,22	24.591,58	81,76%	-8,20%	314,93%
3.02 Recupero e rimborsi	8.351,11	11.446,43	12.134,60	5.340,12	8.351,11	11.446,43	56,38%	37,06%	6,01%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	294.891,25	333.116,35	445.721,96	340.611,48	294.891,25	333.116,35	-13,42%	12,96%	33,80%
4.01 Alienazione beni	419,83	419,83	0,00	420,16	419,83	419,83	-0,08%	0,00%	-100,00%
4.02 Riscossione di crediti	1.338,87	1.357,75	19.439,27	1.348,87	1.338,87	1.357,75	-0,74%	1,41%	1331,72%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	219.355,51	251.875,02	361.101,95	263.893,67	219.355,51	251.875,02	-16,88%	14,83%	43,37%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	71.579,68	77.276,19	63.440,20	72.700,28	71.579,68	77.276,19	-1,54%	7,96%	-17,90%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	2.197,36	2.187,56	1.740,54	2.248,49	2.197,36	2.187,56	-2,27%	-0,45%	-20,43%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.922,77	1.824,37	1.824,37	1.966,65	1.922,77	1.824,37	-2,23%	-5,12%	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	1.922,77	1.824,37	1.824,37	1.966,65	1.922,77	1.824,37	-2,23%	-5,12%	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 (*)	1.310.361,23	1.355.413,67	1.281.932,47	1.460.253,90	1.310.361,23	1.355.413,67	-10,26%	3,44%	-5,42%

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

Migliaia di euro

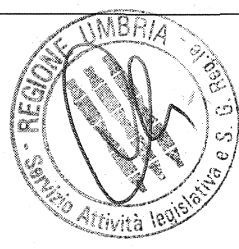
Titolo / Categoria	Risc. su residui + Res. variati (1)			Residui attivi iniziali (2)			Indice Smlt. Res. (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
	Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	289.714,47	269.076,76	603.616,41	923.706,04	848.720,75	811.333,26	31,36%	31,70%
1.01 Tributi propri	145.176,02	132.563,59	532.735,44	554.133,40	552.646,56	600.075,25	26,19%	23,97%	88,78%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	144.538,45	136.513,17	70.880,96	369.572,65	296.074,20	211.258,01	39,11%	41,33%	33,55%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	96.791,34	51.115,70	93.127,38	187.477,96	154.382,12	173.101,67	51,63%	33,11%	53,80%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	78.883,70	38.287,01	67.497,60	134.296,24	104.591,69	121.358,31	59,54%	38,72%	55,62%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.643,51	11.506,62	25.461,43	45.906,41	44.083,60	47.289,62	36,74%	27,50%	53,84%
2.03 Altri trasferimenti correnti	1.264,13	1.322,07	168,35	7.275,31	5.706,84	4.453,74	32,82%	23,29%	3,78%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	537,30	1.254,36	22.939,01	6.491,76	10.444,33	36.038,01	8,28%	12,01%	63,65%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	248,04	1.043,22	20.371,63	1.151,65	2.093,22	24.591,58	21,54%	51,15%	82,84%
3.02 Recupero e rimborsi	289,26	211,14	2.567,38	5.340,12	8.351,11	11.446,43	39,64%	2,54%	22,43%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	100.161,69	57.733,94	82.688,16	340.611,48	294.891,25	333.116,35	29,41%	19,58%	24,82%
4.01 Alienazione beni	0,33	0,00	-419,83	420,16	419,83	419,83	0,08%	0,00%	-100,00%
4.02 Riscossione di crediti	-10,00	-324,55	4,30	1.348,87	1.338,87	1.357,75	0,74%	24,24%	0,32%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	77.043,80	41.791,29	47.665,07	263.893,67	219.355,51	251.875,02	29,20%	19,27%	18,92%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	23.056,42	16.247,21	34.791,60	72.700,28	71.579,68	77.276,19	31,71%	23,30%	45,02%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	71,13	20,00	647,02	2.248,49	2.197,36	2.187,56	3,16%	0,91%	29,58%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	-43,88	98,40	0,00	1.966,65	1.922,77	1.824,37	-2,23%	5,12%	0,00%
5.01 Mutui e prestiti	-43,88	98,40	0,00	1.966,65	1.922,77	1.824,37	2,23%	5,12%	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 (*)	487.160,92	379.279,16	802.370,96	1.460.253,90	1.310.361,23	1.355.413,67	33,36%	28,94%	59,20%



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

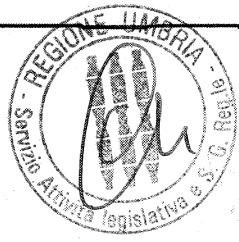
Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Accertamenti (1)			Stanz.di competenza definitivi (2)			Gr.realizz.Entrata (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.835.896,44	1.861.081,97	1.883.962,46	1.835.911,19	1.876.127,13	1.881.078,64	100,00%	99,20%	100,15%
1.01 Tributi propri	637.283,01	710.508,72	689.815,40	672.730,87	720.023,05	678.160,02	94,73%	94,73%	98,68%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.198.613,43	1.150.573,25	1.194.147,06	1.163.180,31	1.156.104,08	1.202.918,62	103,05%	103,05%	99,52%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	161.656,53	224.269,30	191.951,77	167.794,33	224.576,57	191.076,52	96,34%	99,86%	100,46%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	142.799,80	206.878,73	173.562,00	148.818,80	207.058,84	172.681,26	95,96%	95,96%	99,91%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	15.043,28	16.257,99	17.677,43	15.043,28	16.257,99	17.677,43	100,00%	100,00%	100,00%
2.03 Altri trasferimenti correnti	3.813,45	1.132,59	712,34	3.932,25	1.259,74	717,84	96,98%	96,98%	89,91%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	39.208,65	38.512,38	142.418,20	41.200,53	44.193,75	159.180,82	95,17%	87,14%	89,47%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	22.059,19	23.651,95	117.075,73	23.002,67	23.883,94	119.639,39	95,90%	95,90%	99,03%
3.02 Recupero e rimborsi	17.149,47	14.860,43	25.342,47	18.197,85	20.309,81	39.541,42	94,24%	94,24%	73,17%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	81.872,42	144.719,35	222.147,74	184.890,81	175.559,27	229.492,03	44,28%	82,43%	96,80%
4.01 Alienazione beni	886,25	716,46	0,00	16.000,00	14.500,00	0,00	5,54%	5,54%	-
4.02 Riscossione di crediti	111,75	1.495,24	20.246,23	111,75	1.495,24	27.590,51	100,00%	100,00%	100,00%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	58.834,34	119.999,98	179.888,18	146.738,98	137.056,36	179.888,18	40,09%	40,09%	87,56%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	21.935,82	22.374,25	21.510,22	21.935,82	22.374,25	21.510,22	100,00%	100,00%	100,00%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	104,26	133,42	503,11	104,26	133,42	503,11	100,00%	100,00%	100,00%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	17.222,00	337.114,31	332.099,33	335.429,17	0,00%	0,00%	5,13%
5.01 Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	316.456,03	311.441,06	297.548,90	0,00%	0,00%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	17.222,00	20.658,28	20.658,28	37.880,28	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.118.634,04	2.268.583,01	2.457.702,18	2.566.911,16	2.652.556,04	2.796.257,17	82,54%	85,52%	87,89%



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

Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Massa Riscuotibile (2)			Capacità di Entrata (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
	Migliaia di euro								
TITOLO 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.910.906,35	1.905.598,14	2.167.049,53	2.759.617,23	2.724.847,88	2.692.411,90	69,25%	69,93%	80,49%
1.01 Tributi propri	638.794,47	663.134,85	1.033.671,01	1.226.864,27	1.272.669,61	1.278.235,27	52,07%	52,11%	80,87%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.272.111,88	1.242.463,29	1.133.378,52	1.532.752,96	1.452.178,28	1.414.176,63	83,00%	85,56%	80,14%
TITOLO 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	193.543,96	181.462,04	174.849,76	355.272,29	378.958,69	364.178,19	54,48%	47,88%	48,01%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	171.969,00	166.335,32	145.083,94	283.115,04	311.650,53	294.039,57	60,74%	53,37%	49,34%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.754,80	12.744,46	27.612,87	60.949,69	60.341,59	64.967,05	27,49%	21,12%	42,50%
2.03 Altri trasferimenti correnti	4.820,16	2.382,25	2.152,95	11.207,56	6.966,57	5.171,58	43,01%	34,20%	41,63%
TITOLO 3 Entrate Extratributarie	34.342,19	35.574,53	63.758,46	47.692,29	54.638,08	195.218,82	72,01%	65,11%	32,66%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	21.117,62	23.809,89	39.430,44	24.154,32	25.977,16	144.230,98	87,43%	91,66%	27,34%
3.02 Recupero e rimborsi	13.224,58	11.764,64	24.328,01	23.537,97	28.660,92	50.987,85	56,18%	41,05%	47,71%
TITOLO 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	127.582,64	105.718,26	107.989,52	525.502,29	470.450,52	562.608,38	24,28%	22,47%	19,19%
4.01 Alienazione beni	886,58	716,46	0,00	16.420,16	14.919,83	419,83	5,40%	4,80%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	111,75	1.151,80	2.164,71	1.460,62	2.834,11	28.948,26	7,65%	40,64%	7,48%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	103.372,51	87.244,30	69.525,04	410.632,65	356.411,86	431.763,20	25,17%	24,48%	16,10%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	23.056,42	16.462,48	35.349,64	94.636,11	93.953,94	98.786,41	24,36%	17,52%	35,78%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	155,39	143,22	950,13	2.352,75	2.330,78	2.690,67	6,60%	6,14%	35,31%
TITOLO 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	98,40	17.222,00	339.080,96	334.022,11	337.253,55	0,00%	0,03%	5,11%
5.01 Mutui e prestiti	0,00	98,40	0,00	318.422,68	313.363,83	299.373,27	0,00%	0,03%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	17.222,00	20.658,28	20.658,28	37.880,28	0,00%	0,00%	45,46%
TOTALE REGIONALE (*)	2.266.375,15	2.228.451,36	2.530.869,26	4.027.165,06	3.962.917,28	4.151.670,84	56,28%	56,23%	60,96%



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

Migliaia di euro

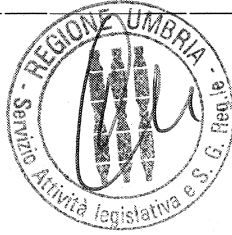
Titolo/Categoria	Riscossioni totali (1)			Residui iniziali + accertamenti (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.910.906,35	1.905.598,14	2.167.049,53	2.759.602,48	2.709.802,72	2.695.295,73	69,25%	70,32%	80,40%
1.01 Tributi propri	638.794,47	663.134,85	1.033.671,01	1.191.416,40	1.263.155,27	1.289.890,65	53,62%	52,50%	80,14%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	1.272.111,88	1.242.463,29	1.133.378,52	1.568.186,08	1.446.647,45	1.405.405,07	81,12%	85,89%	80,64%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti	193.543,96	181.462,04	174.849,76	349.134,50	378.651,43	365.053,44	55,44%	47,92%	47,90%
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	171.969,00	166.335,32	145.083,94	277.096,04	311.470,41	294.920,32	62,06%	53,40%	49,19%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	16.754,80	12.744,46	27.612,87	60.949,69	60.341,59	64.967,05	27,49%	21,12%	42,50%
2.03 Altri trasferimenti correnti	4.820,16	2.382,25	2.152,95	11.088,76	6.839,42	5.166,08	43,47%	34,83%	41,67%
Titolo 3 Entrate Extratributarie	34.342,19	35.574,53	63.758,46	45.700,41	48.956,72	178.456,21	75,15%	72,67%	35,73%
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	21.117,62	23.809,89	39.430,44	23.210,83	25.745,17	141.667,32	90,98%	92,48%	27,83%
3.02 Recupero e rimborsi	13.224,58	11.764,64	24.328,01	22.489,58	23.211,54	36.788,89	58,80%	50,68%	66,13%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	127.582,64	105.718,26	107.989,52	422.483,89	439.610,60	555.264,09	30,20%	24,05%	19,45%
4.01 Alienazione beni	886,58	716,46	0,00	1.306,40	1.136,29	419,83	67,86%	63,05%	0,00%
4.02 Riscossione di crediti	111,75	1.151,80	2.164,71	1.460,62	2.834,11	21.603,98	7,65%	40,64%	10,02%
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	103.372,51	87.244,30	69.525,04	322.728,01	339.355,48	431.763,20	32,03%	25,71%	16,10%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	23.056,42	16.462,48	35.349,64	94.636,11	93.953,94	98.786,41	24,36%	17,52%	35,78%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	155,39	143,22	950,13	2.352,75	2.330,78	2.690,67	6,60%	6,14%	35,31%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	98,40	17.222,00	1.966,65	1.922,77	19.046,37	0,00%	5,12%	90,42%
5.01 Mutui e prestiti	0,00	98,40	0,00	1.966,65	1.922,77	1.824,37	0,00%	5,12%	0,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	17.222,00	0,00	0,00	17.222,00	-	-	100,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.266.375,15	2.228.451,36	2.530.869,26	3.578.887,93	3.578.944,24	3.813.115,85	63,33%	62,27%	66,37%



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

Migliaia di euro

Titolo/Categoria	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
Titolo 1 Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione									
1.01 Tributi propri	1.835.911,19	1.876.127,13	1.887.078,64	1.830.006,42	1.876.640,94	1.884.727,34	0,32%	-0,03%	-0,19%
1.02 Gettito di tributi erariali o quote di esso devolute alle Regioni	672.730,87	720.023,05	678.160,02	670.636,70	705.092,89	714.525,32	0,31%	2,12%	-5,09%
	1.163.180,31	1.156.104,08	1.202.918,62	1.159.369,72	1.171.548,05	1.170.202,03	0,33%	-1,32%	2,80%
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato e di altri soggetti									
2.01 Trasferimenti correnti dallo Stato	167.794,33	224.576,57	191.076,52	128.838,67	182.768,82	122.745,49	30,24%	22,87%	55,67%
2.02 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	148.818,80	207.058,84	172.681,26	112.284,07	166.996,68	105.482,79	32,94%	23,99%	63,71%
2.03 Altri trasferimenti correnti	15.043,28	16.257,99	17.677,43	14.991,83	15.327,66	15.687,32	0,34%	6,07%	12,69%
	3.932,25	1.259,74	717,84	1.562,77	444,48	1.575,37	151,62%	183,42%	-54,43%
Titolo 3 Entrate Extratributarie									
3.01 Proventi di servizi e rendite patrimoniali	41.200,53	44.193,75	159.180,82	26.955,60	30.488,57	147.679,39	52,85%	44,95%	7,79%
3.02 Recupero e rimborsi	23.002,67	23.883,94	119.639,39	23.049,10	23.749,10	118.554,70	-0,20%	0,57%	0,91%
	18.197,85	20.309,81	39.541,42	3.906,50	6.739,47	29.124,70	365,83%	201,36%	35,77%
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale									
4.01 Alienazione beni	184.890,81	175.559,27	229.492,03	173.264,95	151.322,72	188.639,32	6,71%	16,02%	21,66%
4.02 Riscossione di crediti	16.000,00	14.500,00	0,00	16.000,00	14.500,00	0,00	0,00%	0,00%	-
4.03 Trasferimenti in conto capitale dallo Stato	111,75	1.495,24	27.590,51	0,00	0,00	20.000,00	-	-	37,95%
4.04 Trasferimenti in conto capitale dall'U.E.	146.738,98	137.056,36	179.888,18	135.309,12	114.448,46	145.787,88	8,45%	19,75%	23,39%
4.05 Altri trasferimenti in conto capitale	21.935,82	22.374,25	21.510,22	21.935,82	22.374,25	22.821,45	0,00%	0,00%	-5,75%
	104,26	133,42	503,11	20,00	0,00	30,00	421,28%	-	1577,05%
Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie									
5.01 Mutui e prestiti	337.114,31	332.099,33	335.429,17	338.708,63	337.113,81	332.099,33	-0,47%	-1,49%	1,00%
5.02 Anticipazioni di cassa ed altre operazioni creditizie	316.456,03	311.441,06	297.548,90	318.050,35	316.455,53	311.441,06	-0,50%	-1,58%	-4,46%
	20.658,28	20.658,28	37.880,28	20.658,28	20.658,28	20.658,28	0,00%	0,00%	83,37%
TOTALE REGIONALE (*)	2.566.911,16	2.652.556,04	2.796.257,17	2.497.774,26	2.578.334,85	2.675.890,88	2,77%	2,88%	4,50%

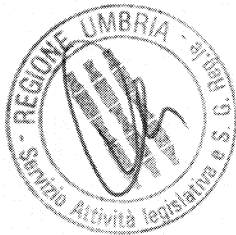
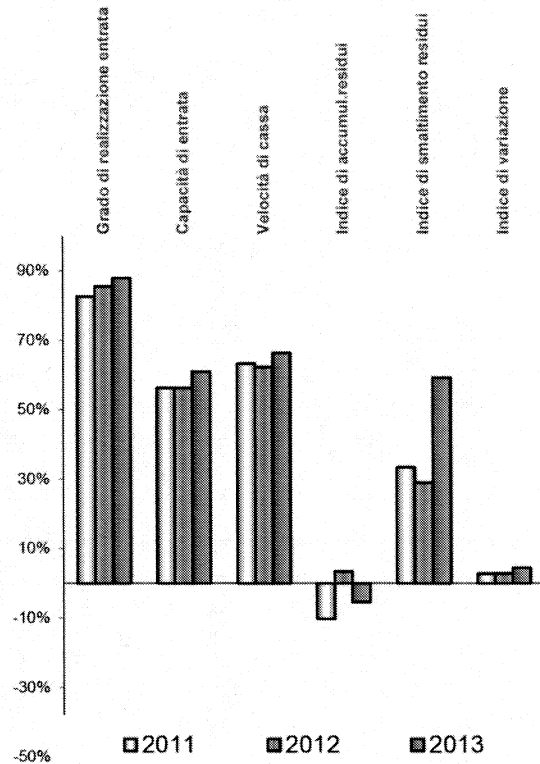


(*) Al netto dell'avanzo di amministrazione vincolato e delle Partite di giro

Indicatori della gestione finanziaria

ENTRATA

	2011	2012	2013
Grado di realizzazione entrata	82,54%	85,52%	87,89%
Capacità di entrata	56,28%	56,23%	60,96%
Velocità di cassa	63,33%	62,27%	66,37%
Indice di accumul.residui	-10,26%	3,44%	-5,42%
Indice di smaltimento residui	33,36%	28,94%	59,20%
Indice di variazione	2,77%	2,88%	4,50%



Titolo		Residui passivi anno precedente		Stanzamenti di competenza definitivi		Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati		
1	Spese correnti	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%
		2012	208.413.260,77	33,92%	2.368.217.418,07	78,07%	2.148.101.998,77	91,53%	2.002.117.350,50	93,24%	111.874.764,27	46,24%	9.649.956,62	29,85%
		2013	232.873.188,15	43,15%	2.374.847.861,38	75,61%	2.100.478.374,74	89,58%	1.949.993.548,39	92,19%	122.425.699,77	60,04%	14.104.922,03	39,98%
2	Spese di investimento	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%
		2012	405.889.660,04	66,07%	591.377.872,58	19,49%	147.736.203,69	6,30%	94.207.785,21	4,39%	129.998.298,57	53,73%	22.682.791,41	70,15%
		2013	306.736.988,54	56,84%	690.891.752,56	22,00%	191.981.705,96	8,19%	112.965.476,19	5,34%	81.462.151,12	39,95%	21.173.282,57	60,02%
3	Spese per il rimborso di mutui e prestiti	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%
		2012	69.627,58	0,01%	74.031.816,97	2,44%	50.986.944,53	2,17%	50.929.605,03	2,37%	61.439,44	0,03%	0,00	0,00%
		2013	65.527,64	0,01%	75.280.725,67	2,40%	52.287.600,32	2,23%	52.239.260,82	2,47%	7.165,20	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA *		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%
		2012	614.372.548,39	100%	3.033.627.107,62	100%	2.346.825.146,99	100%	2.147.254.740,74	100%	241.934.502,28	100%	32.332.748,03	100%
		2013	539.675.704,33	100%	3.141.020.339,61	100%	2.344.747.681,02	100%	2.115.198.283,40	100%	203.895.016,09	100%	35.278.204,60	100%

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





Grafico 14 - Anno 2013 - SPESA
Ripartizione stanziamenti di competenza definitivi
per titolo

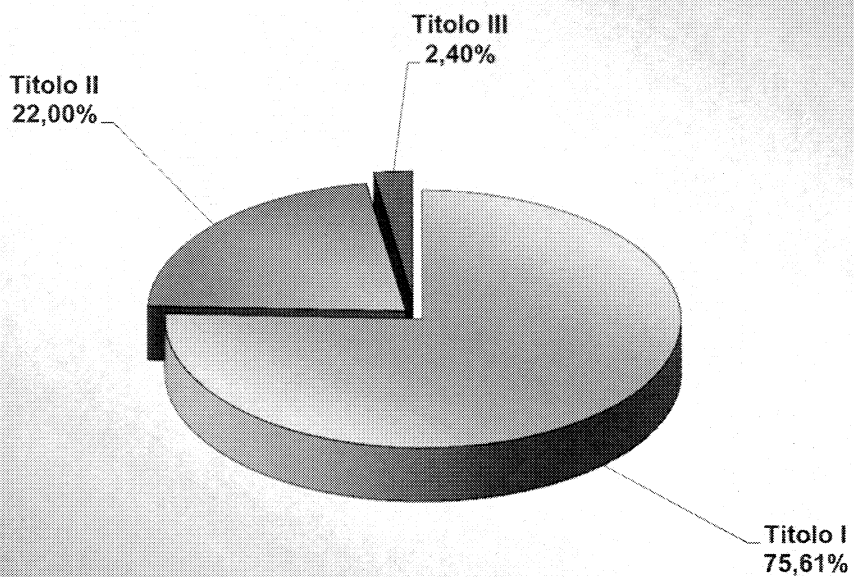


Grafico 15 - Anno 2013 - SPESA
Ripartizione impegni per titolo

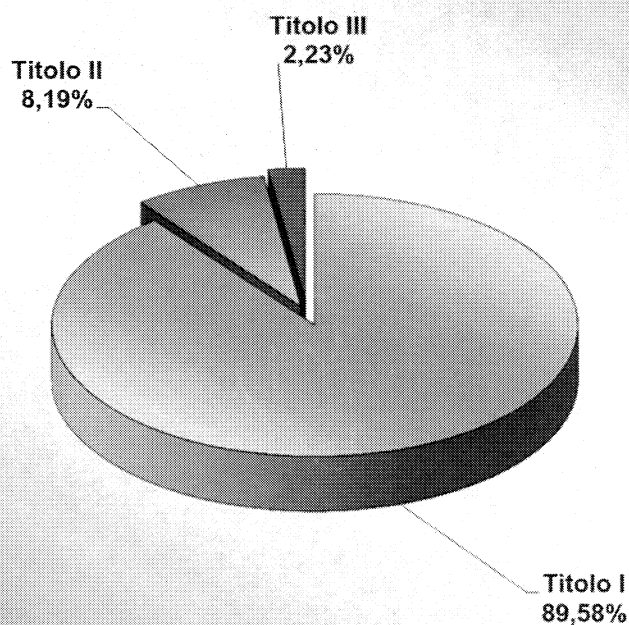
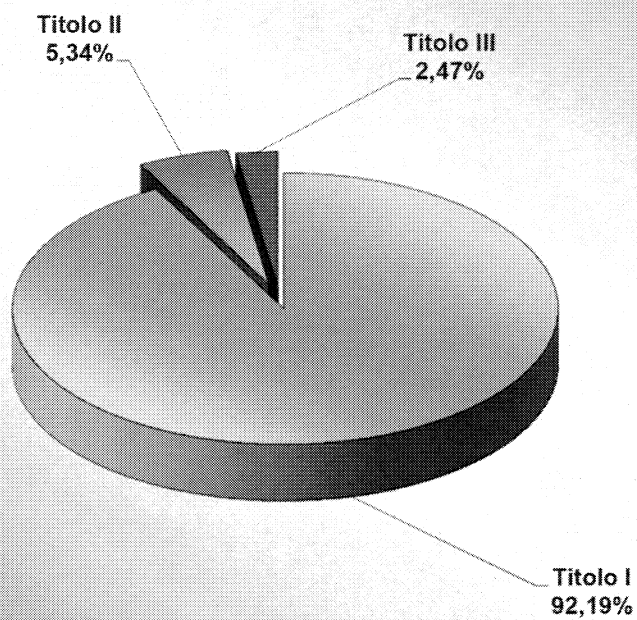


Grafico 16 - Anno 2013 - SPESA
Ripartizione pagamenti di competenza per titolo



Funzione Obiettivo	Anno	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati		
		Importo	Quota %		Importo	Quota %	Importo	Quota %	Importo	Quota %	Importo	Quota %	Importo
01 Organi Istituzionali	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%
	2012	1.708.562,34	0,28%	25.616.140,65	0,84%	22.137.495,35	0,94%	21.354.622,17	0,99%	1.006.412,27	0,42%	21.720,11	0,07%
	2013	1.463.303,14	0,27%	26.625.890,90	0,85%	22.636.836,58	0,97%	21.621.538,99	1,02%	940.453,67	0,46%	29.198,14	0,08%
02 Amministrazione generale	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%
	2012	39.808.660,19	6,48%	115.610.276,52	3,81%	106.964.156,51	4,56%	90.927.450,73	4,23%	17.829.940,83	7,37%	3.805.890,28	11,77%
	2013	34.209.534,86	6,34%	108.357.786,35	3,45%	94.110.810,81	4,01%	78.615.698,56	3,72%	14.143.244,34	6,94%	3.814.650,63	10,81%
03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	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%
	2012	69.213.659,63	11,27%	97.744.945,29	3,22%	44.304.109,43	1,89%	24.344.753,79	1,13%	22.855.088,79	9,45%	4.419.812,72	13,67%
	2013	61.898.113,76	11,47%	67.060.306,07	2,13%	24.670.715,98	1,05%	18.322.173,34	0,87%	11.246.082,48	5,52%	3.205.817,53	9,09%
04 Opere pubbliche	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%
	2012	11.422.180,47	1,86%	6.820.983,88	0,22%	1.260.855,33	0,05%	990.848,11	0,05%	3.730.101,09	1,54%	363.182,86	1,12%
	2013	7.598.903,74	1,41%	5.963.122,23	0,19%	3.282.499,97	0,14%	1.809.388,88	0,09%	1.431.248,57	0,70%	156.120,05	0,44%
05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	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%
	2012	56.696.699,07	9,23%	120.770.159,52	3,98%	34.184.412,24	1,46%	18.140.377,07	0,84%	22.749.765,56	9,40%	6.845.064,10	21,17%
	2013	43.145.904,58	7,99%	130.836.107,88	4,17%	45.373.115,42	1,94%	15.220.577,74	0,72%	19.323.846,53	9,48%	1.307.037,01	3,70%
06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	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%
	2012	158.981.996,45	25,88%	205.327.765,40	6,77%	109.769.271,94	4,68%	87.442.581,65	4,07%	68.888.467,62	28,47%	979.244,78	3,03%
	2013	111.440.974,34	20,65%	245.653.699,29	7,82%	145.210.980,62	6,19%	103.391.370,67	4,89%	42.830.855,31	21,01%	4.506.926,00	12,78%
07 Agricoltura, foreste ed economia montana	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%
	2012	28.423.592,96	4,63%	63.349.837,28	2,09%	41.127.901,81	1,75%	28.969.113,87	1,35%	14.792.391,02	6,11%	1.475.669,11	4,56%
	2013	24.124.320,77	4,47%	44.424.041,01	1,41%	27.818.533,26	1,19%	21.321.007,29	1,01%	10.958.052,09	5,37%	397.642,10	1,13%
08 Industria, artigianato e commercio	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%
	2012	80.331.658,77	13,08%	125.619.385,25	4,14%	34.928.965,59	1,49%	24.587.846,88	1,15%	31.295.923,11	12,94%	7.397.048,72	22,88%
	2013	52.169.805,65	9,67%	119.740.184,54	3,81%	46.885.424,79	2,00%	32.981.804,96	1,56%	14.031.043,44	6,88%	12.440.997,52	35,27%
09 Turismo	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%
	2012	5.194.348,16	0,85%	16.720.503,81	0,55%	5.297.420,43	0,23%	2.755.368,21	0,13%	2.203.369,23	0,91%	2.115.070,73	6,54%
	2013	3.417.960,42	0,63%	16.610.445,05	0,53%	4.541.622,43	0,19%	2.765.698,52	0,13%	1.853.304,10	0,91%	375.767,87	1,07%

Funzione Obiettivo	Residui passivi anno precedente		Stanziamenti di competenza definitivi	Impegni		Pagamenti in conto competenza		Pagamenti in conto residui		Residui eliminati		
	2011	2012		2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012
10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	22.102.490,33	18.879.717,41	16.794.861,14	52.205.225,03	31.033.089,68	23.827.745,12	10.429.562,25	338.825,15	4,65%	1,19%	4,65%	2,23%
	3,81%	3,07%	3,11%	1,69%	1,18%	1,36%	1,18%	3,62%	0,97%	0,97%	3,62%	0,46%
	11,14%	11,56%	14,59%	1,62%	1,44%	1,30%	1,44%	4,71%	1,30%	1,30%	4,71%	0,48%
11 Formazione professionale e politiche del lavoro	64.676.476,42	71.046.959,79	78.757.971,98	93.783.654,19	36.615.576,37	9.075.955,97	20.537.904,06	290.963,05	3,03%	0,45%	9,16%	1,92%
	11,14%	11,56%	14,59%	3,03%	1,61%	0,45%	9,16%	1,92%	0,45%	0,45%	9,16%	1,92%
	11,14%	11,56%	14,59%	3,03%	1,61%	0,45%	9,16%	1,92%	0,45%	0,45%	9,16%	1,92%
12 Promozione e tutela della salute	79.755.787,28	60.164.238,47	92.944.840,07	1.797.415.531,86	1.619.860.022,45	1.588.065.724,96	51.212.674,73	138.576,57	22,84%	79,22%	22,84%	0,91%
	13,74%	9,79%	17,22%	58,11%	71,11%	79,22%	22,84%	0,91%	79,22%	79,22%	22,84%	0,91%
	13,74%	9,79%	17,22%	58,11%	71,11%	79,22%	22,84%	0,91%	79,22%	79,22%	22,84%	0,91%
13 Protezione sociale	9.768.572,41	9.258.703,39	8.294.100,61	27.589.580,67	19.800.839,46	15.553.688,31	4.710.376,46	46.643,71	0,87%	0,78%	2,10%	0,31%
	1,68%	1,51%	1,54%	0,89%	0,87%	0,78%	2,10%	0,31%	0,78%	0,78%	2,10%	0,31%
	1,68%	1,51%	1,54%	0,89%	0,87%	0,78%	2,10%	0,31%	0,78%	0,78%	2,10%	0,31%
14 Programmazione strategica e socio economica	3.739.377,76	3.171.896,94	3.349.581,63	7.224.903,67	3.677.485,39	3.287.909,98	926.675,25	30.380,98	0,23%	0,16%	0,41%	0,20%
	0,64%	0,52%	0,62%	0,23%	0,16%	0,16%	0,41%	0,20%	0,16%	0,16%	0,41%	0,20%
	0,64%	0,52%	0,62%	0,23%	0,16%	0,16%	0,41%	0,20%	0,16%	0,16%	0,41%	0,20%
15 Gestione del debito	70.117,36	69.674,35	65.527,64	123.940.243,89	95.404.366,59	95.337.018,61	67.810,99	0,00	4,01%	4,76%	0,03%	0,00%
	0,01%	0,01%	0,01%	4,01%	4,19%	4,76%	0,03%	0,00%	4,76%	4,76%	0,03%	0,00%
	0,01%	0,01%	0,01%	4,01%	4,19%	4,76%	0,03%	0,00%	4,76%	4,76%	0,03%	0,00%
16 Fondi di bilancio	0,00	0,00	0,00	98.871.114,70	49.154,69	49.154,69	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,00%	0,00%	0,00%	3,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	0,00%	0,00%	0,00%	3,20%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE GENERALE SPESA *	580.507.291,96	614.372.548,39	539.675.704,33	3.093.324.251,62	2.277.983.327,81	2.004.702.488,56	224.246.712,87	15.168.869,95	100%	100%	100%	100%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

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



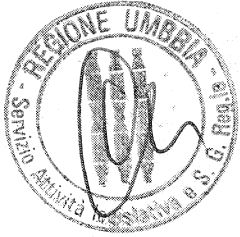


Grafico 17 - Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione
degli stanziamenti di competenza definitivi
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

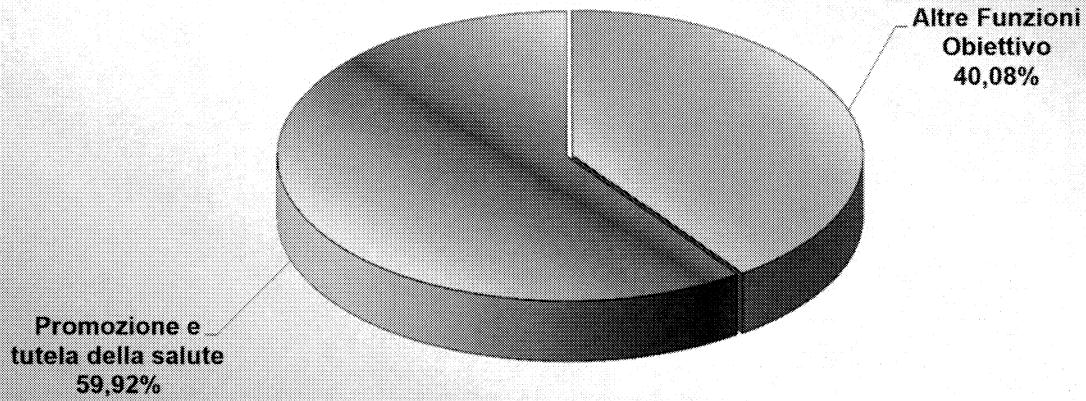


Grafico 18 - Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione
degli stanziamenti di competenza definitivi
dell'aggregato "Altre FF.OO."

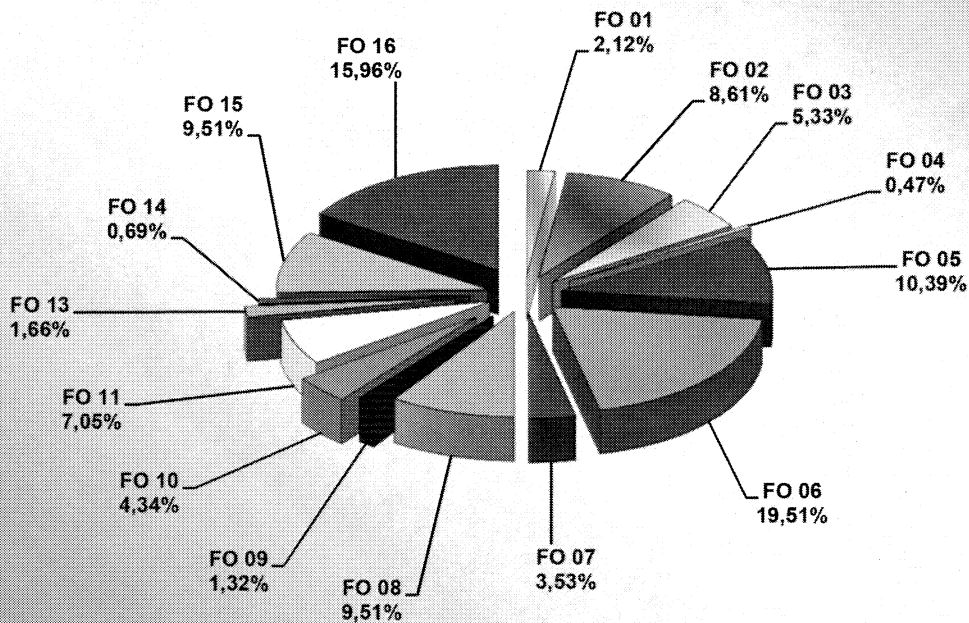




Grafico 19 - Anno 2013 - SPESA
Stanziamenti di competenza definitivi
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2011-2013

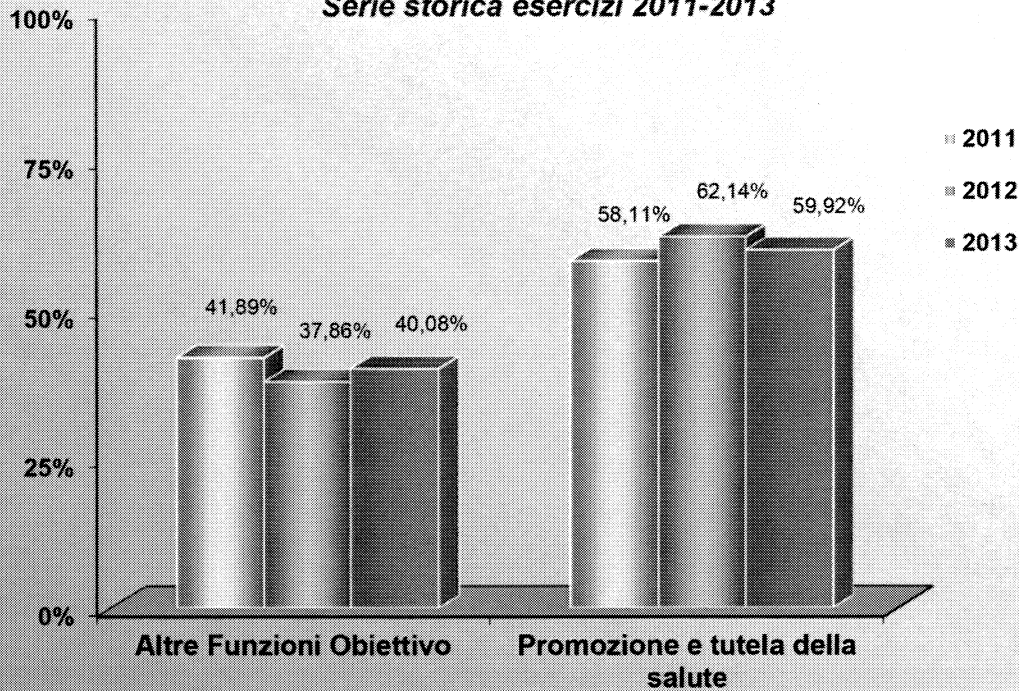
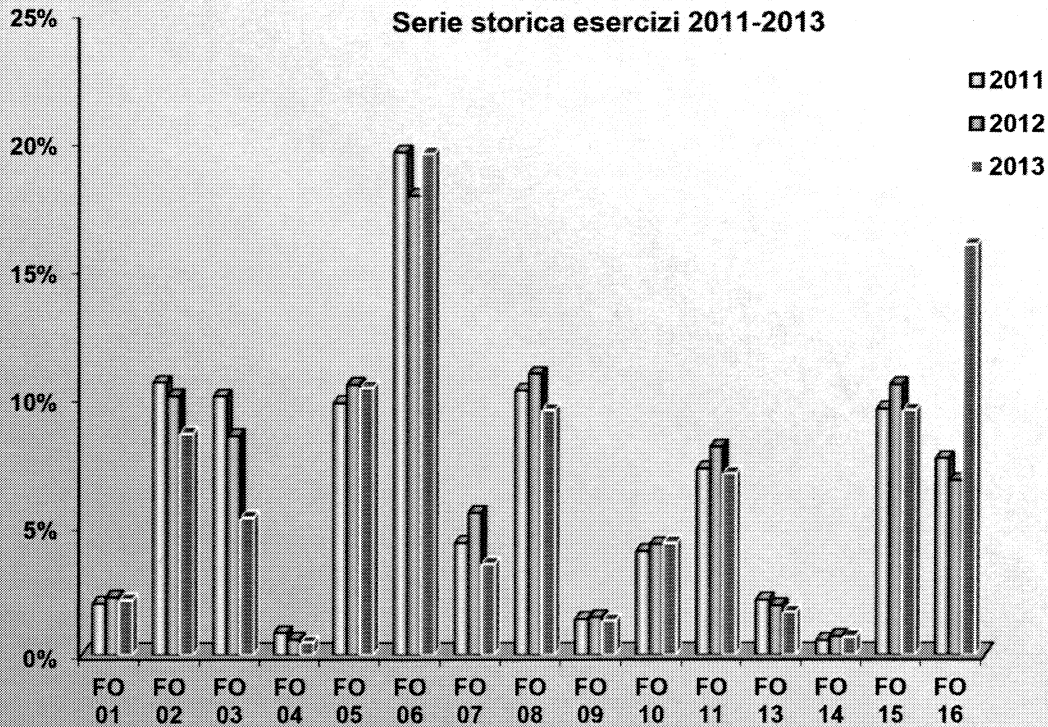


Grafico 20 - Anno 2013 - SPESA
Stanziamenti di competenza definitivi
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato
"Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2011-2013



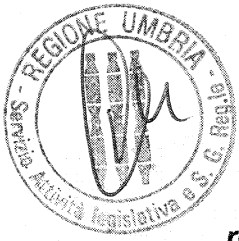


Grafico 21- Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

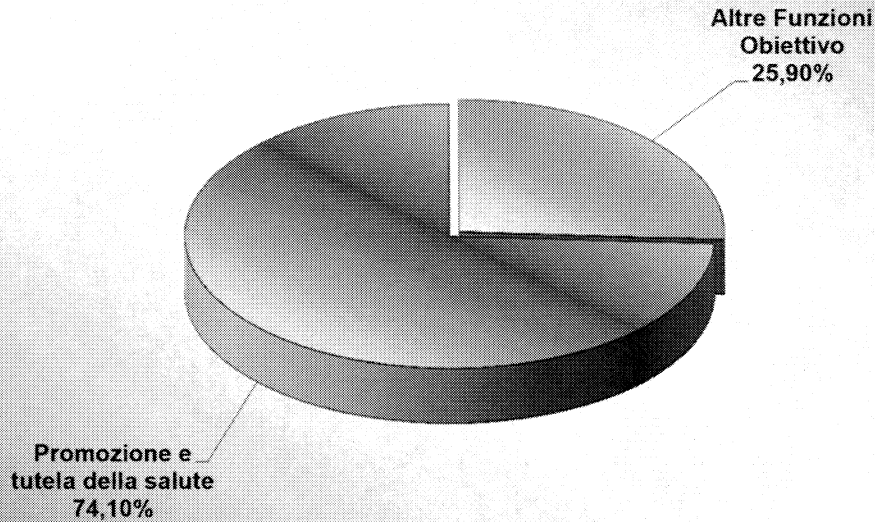


Grafico 22 - Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione degli impegni di spesa
dell'aggregato "Altre FF.OO."

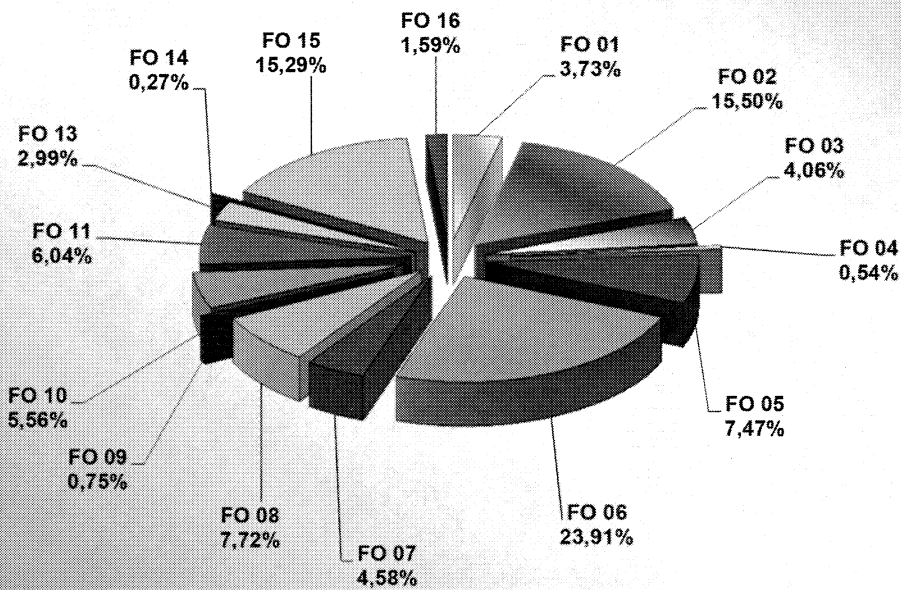
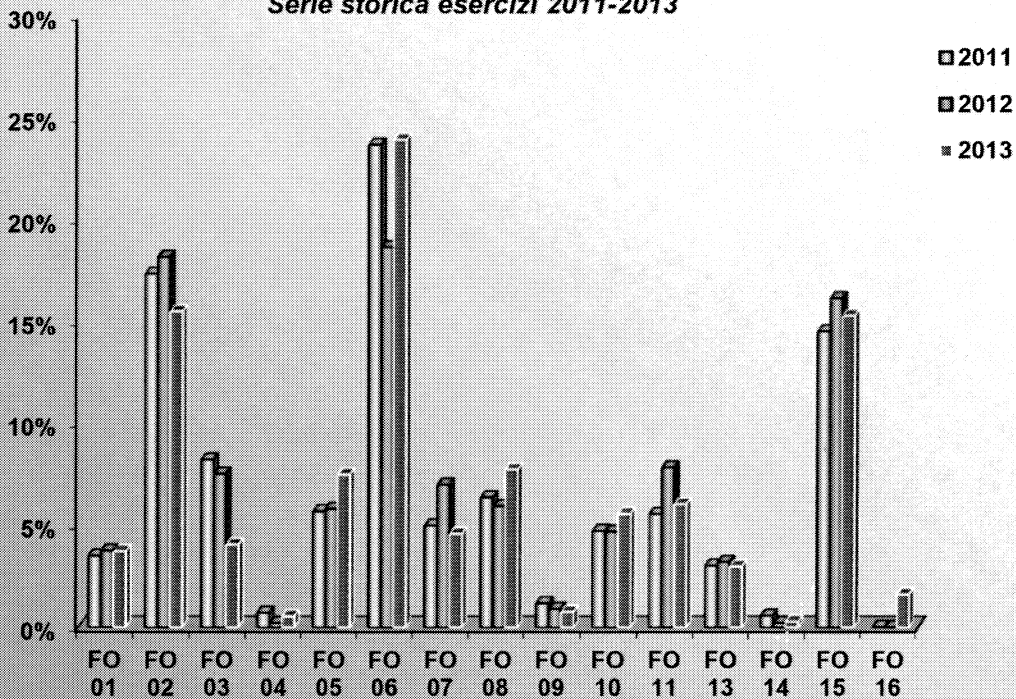




Grafico 23 - Anno 2013 - SPESA Impegni
Quote di composizione relative alla F.O.12
"Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2011-2013



Grafico 24 - Anno 2013 - SPESA Impegni
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo
dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2011-2013



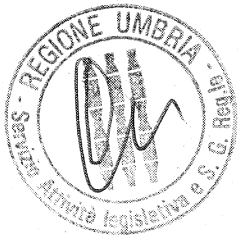


Grafico 25 - Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti di competenza
relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute"
e alle altre FF.OO.

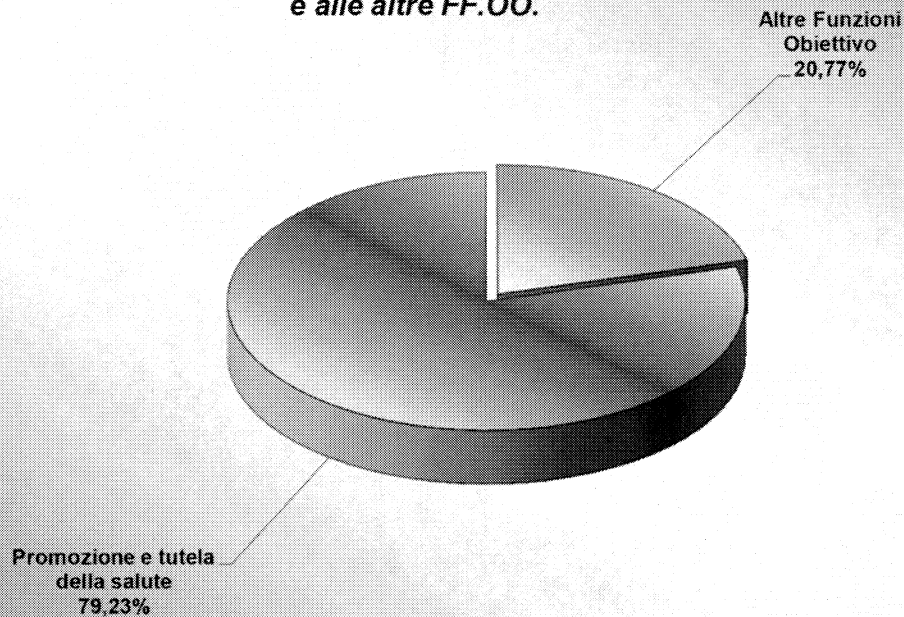


Grafico 26 - Anno 2013 - SPESA
Quote di composizione dei pagamenti di competenza
dell'aggregato "Altre FF.OO."

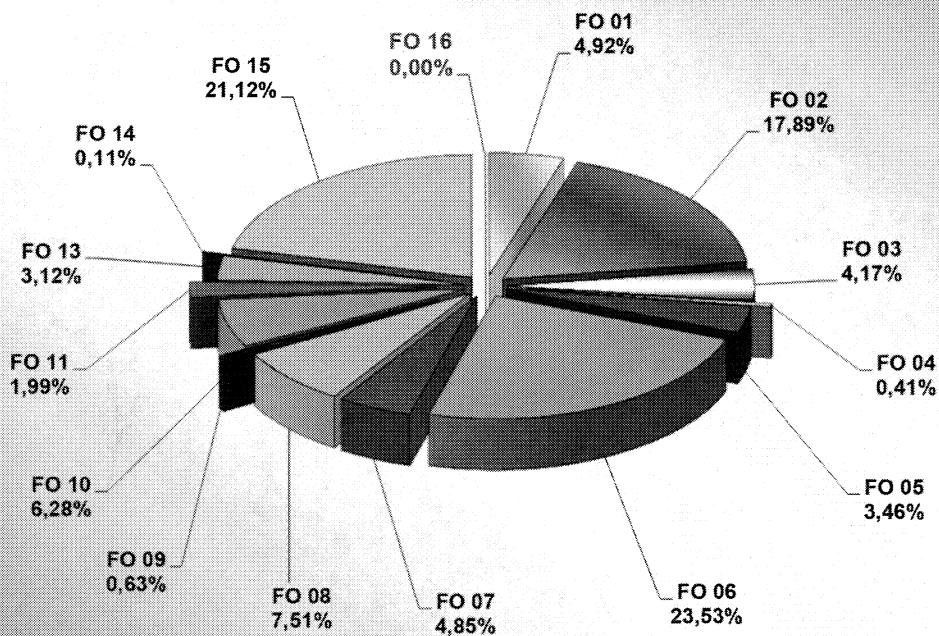


Grafico 27 - Anno 2013 - SPESA
Pagamenti di competenza
Quote di composizione relative alla F.O.12 "Promozione e tutela della salute" e alle altre FF.OO.
Serie storica esercizi 2011-2013

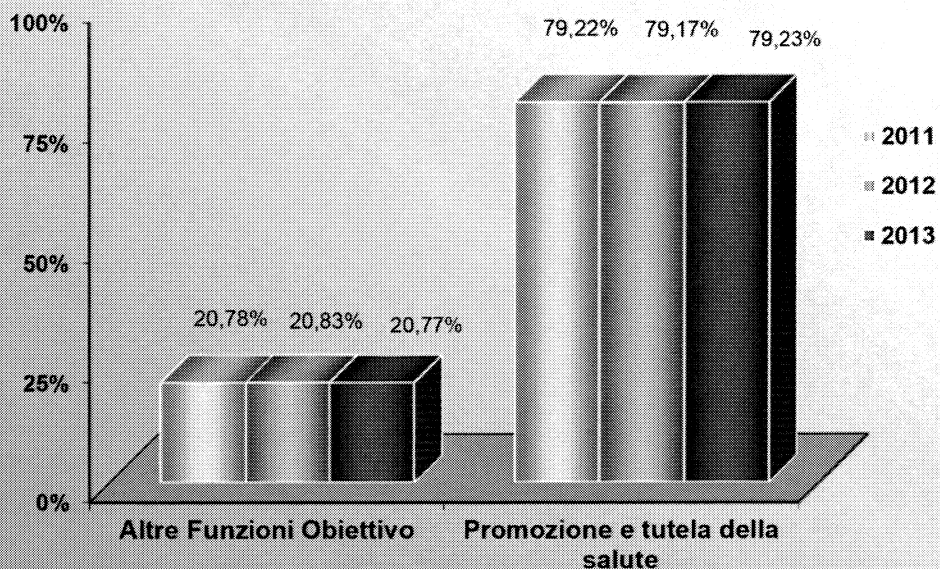
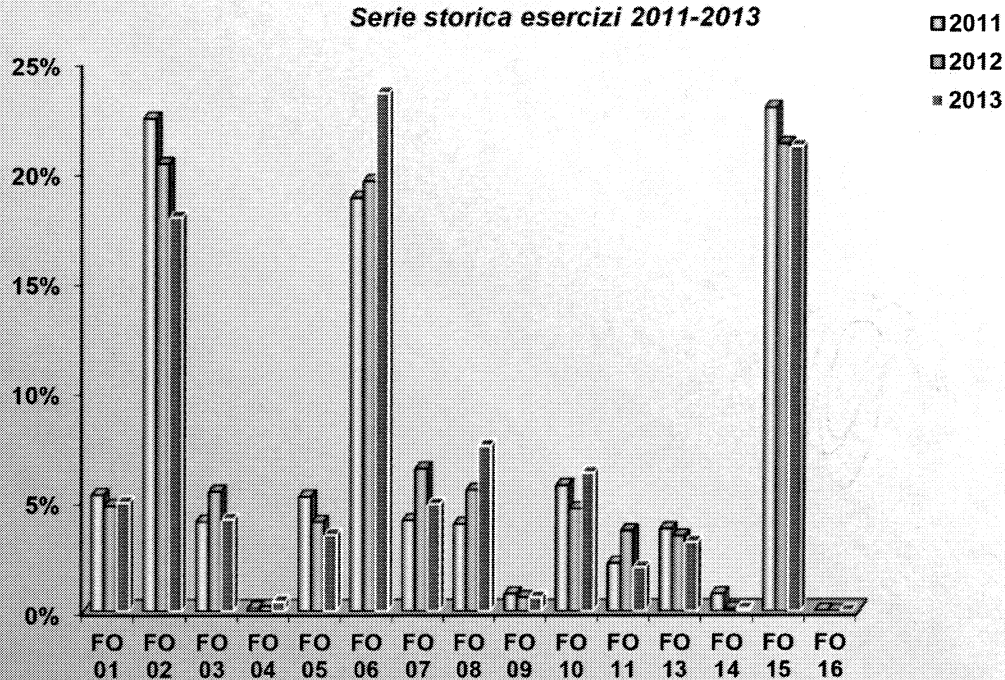
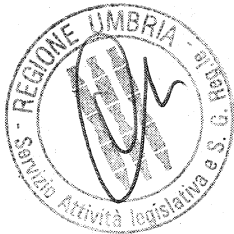


Grafico 28 - Anno 2013 - SPESA
Pagamenti di competenza
Quote di composizione relative alle Funzioni obiettivo dell'aggregato "Altre FF.OO."
Serie storica esercizi 2011-2013



Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 01 Organismi Istituzionali	1.708,56	1.463,30	1.508,95	2.548,47	1.708,56	1.463,30	-32,96%	-14,35%	3,12%
Titolo 1 Spese correnti	977,79	735,46	1.004,89	1.317,47	977,79	735,46	-25,78%	-24,78%	36,63%
Titolo 2 Spese di investimento	730,77	727,84	504,06	1.231,01	730,77	727,84	-40,64%	-0,40%	-30,75%
F.O. 02 Amministrazione generale	39.732,16	34.209,53	31.746,75	47.138,32	39.808,66	34.209,53	-15,71%	-14,07%	-7,20%
Titolo 1 Spese correnti	22.241,17	19.511,83	21.035,67	25.836,80	22.317,67	19.511,83	-13,92%	-12,57%	7,81%
Titolo 2 Spese di investimento	17.490,99	14.697,71	10.711,08	21.301,52	17.490,99	14.697,71	-17,89%	-15,97%	-27,12%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	69.213,66	61.898,11	53.794,76	40.339,87	69.213,66	61.898,11	71,58%	-10,57%	-13,09%
Titolo 1 Spese correnti	1.294,72	891,28	371,86	1.803,25	1.294,72	891,28	-28,20%	-31,16%	-58,28%
Titolo 2 Spese di investimento	67.918,94	61.006,83	53.422,90	38.536,62	67.918,94	61.006,83	76,25%	-10,18%	-12,43%
F.O. 04 Opere pubbliche	11.387,59	7.598,90	7.484,65	12.941,49	11.422,18	7.598,90	-12,01%	-33,47%	-1,50%
Titolo 1 Spese correnti	201,44	65,19	167,46	170,33	236,03	65,19	18,26%	-72,38%	156,87%
Titolo 2 Spese di investimento	11.186,15	7.533,71	7.317,19	12.771,17	11.186,15	7.533,71	-12,41%	-32,65%	-2,87%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	56.773,20	43.145,90	52.667,56	59.739,48	56.696,70	43.145,90	4,97%	-23,90%	22,07%
Titolo 1 Spese correnti	19.112,80	11.808,22	7.561,92	18.424,84	19.036,30	11.808,22	3,73%	-37,97%	-35,96%
Titolo 2 Spese di investimento	37.660,40	31.337,69	45.105,64	41.314,63	37.660,40	31.337,69	-8,84%	-16,79%	43,93%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	158.982,00	111.440,97	105.922,80	126.432,59	158.982,00	111.440,97	25,74%	-29,90%	-4,95%
Titolo 1 Spese correnti	36.102,63	22.029,32	19.781,49	28.015,43	36.102,63	22.029,32	28,87%	-38,98%	-10,20%
Titolo 2 Spese di investimento	122.879,37	89.411,65	86.141,32	98.417,16	122.879,37	89.411,65	24,86%	-27,24%	-3,66%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	28.423,59	24.314,32	19.266,15	24.130,43	28.423,59	24.124,32	17,79%	-14,46%	-20,14%
Titolo 1 Spese correnti	4.976,06	3.682,21	2.739,46	4.787,88	4.976,06	3.492,21	3,93%	-26,00%	-21,56%
Titolo 2 Spese di investimento	23.447,53	20.632,11	16.526,69	19.342,55	23.447,53	20.632,11	21,22%	-12,01%	-19,90%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	80.331,66	51.979,81	39.601,38	84.966,17	80.331,66	52.169,81	-5,45%	-35,29%	-24,09%
Titolo 1 Spese correnti	3.205,65	3.309,61	3.198,46	1.997,81	3.205,65	3.499,61	60,46%	3,24%	-8,61%
Titolo 2 Spese di investimento	77.126,01	48.670,20	36.402,92	82.968,36	77.126,01	48.670,20	-7,04%	-36,90%	-25,20%
F.O. 09 Turismo	5.194,35	3.417,96	2.964,81	2.157,65	5.194,35	3.417,96	140,74%	-34,20%	-13,26%
Titolo 1 Spese correnti	1.517,49	1.966,16	1.289,11	1.274,44	1.517,49	1.966,16	19,07%	29,57%	-34,43%
Titolo 2 Spese di investimento	3.676,86	1.451,80	1.675,70	883,21	3.676,86	1.451,80	316,31%	-60,52%	15,42%

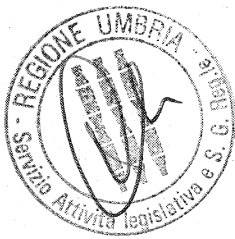


Funzione Obiettivo/Titolo	Residui passivi finali (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice di acc. Residui (1)-(2)/(2)			
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative										
Titolo 1 Spese correnti	18.539,45	16.794,86	13.166,81	22.102,49	18.879,72	16.794,86	-16,12%	-11,04%	-21,60%	
Titolo 2 Spese di investimento	6.160,65	7.789,66	7.040,02	5.807,95	6.500,92	7.789,66	6,07%	19,82%	-9,62%	
	12.378,80	9.005,20	6.126,79	16.294,54	12.378,80	9.005,20	-24,03%	-27,25%	-31,96%	
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro										
Titolo 1 Spese correnti	71.387,23	78.757,97	67.987,30	64.676,48	71.046,96	78.757,97	10,38%	10,85%	-13,68%	
Titolo 2 Spese di investimento	69.764,61	77.518,95	65.834,17	62.120,68	69.424,34	77.518,95	12,30%	11,66%	-15,07%	
	1.622,62	1.239,02	2.153,13	2.555,79	1.622,62	1.239,02	-36,51%	-23,64%	73,76%	
F.O. 12 Promozione e tutela della salute										
Titolo 1 Spese correnti	60.198,83	92.944,84	112.735,59	79.755,79	60.164,24	92.944,84	-24,52%	54,49%	21,29%	
Titolo 2 Spese di investimento	33.767,33	75.192,12	98.420,67	59.394,63	33.732,74	75.192,12	-43,15%	122,91%	30,89%	
	26.431,50	17.752,72	14.314,92	20.361,16	26.431,50	17.752,72	29,81%	-32,84%	-19,36%	
F.O. 13 Protezione sociale										
Titolo 1 Spese correnti	9.258,70	8.294,10	8.649,56	9.768,57	9.258,70	8.294,10	-5,22%	-10,42%	4,29%	
Titolo 2 Spese di investimento	8.991,37	8.161,77	8.526,46	9.046,31	8.991,37	8.161,77	-0,61%	-9,23%	4,47%	
	267,34	132,33	123,10	722,26	267,34	132,33	-62,99%	-50,50%	-6,98%	
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica										
Titolo 1 Spese correnti	3.171,90	3.349,58	2.771,23	3.739,38	3.171,90	3.349,58	-15,18%	5,60%	-17,27%	
Titolo 2 Spese di investimento	99,50	211,41	178,88	452,76	99,50	211,41	-78,02%	112,47%	-15,39%	
	3.072,39	3.138,17	2.592,35	3.286,62	3.072,39	3.138,17	-6,52%	2,14%	-17,39%	
F.O. 15 Gestione del debito										
Titolo 1 Spese correnti	69,67	65,53	106,70	70,12	69,67	65,53	-0,63%	-5,95%	62,84%	
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	0,05	0,00	0,00	0,12	0,05	0,00	-60,15%	-100,00%	-	
	69,63	65,53	106,70	70,00	69,63	65,53	-0,53%	-5,89%	62,84%	
F.O. 16 Fondi di bilancio										
Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	9.676,87	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	9.676,87	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
TOTALE REGIONALE (*)	614.372,55	539.675,70	530.051,88	580.507,29	614.372,55	539.675,70	5,83%	-12,16%	-1,78%	

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

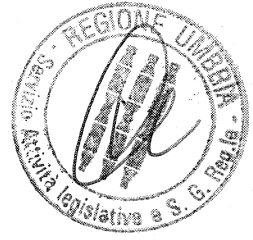


Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	
F.O. 01 Organi Istituzionali	1.988,16	1.028,13	969,65	2.548,47	1.708,56	1.463,30	78,01%	60,18%	66,26%
Titolo 1 Spese correnti	1.164,97	843,21	655,87	1.317,47	977,79	735,46	88,42%	86,24%	89,18%
Titolo 2 Spese di investimento	823,19	184,92	313,79	1.231,01	730,77	727,84	66,87%	25,31%	43,11%
F.O. 02 Amministrazione generale	28.250,28	21.635,83	17.957,89	47.138,32	39.808,66	34.209,53	59,93%	54,35%	52,49%
Titolo 1 Spese correnti	21.277,49	16.987,55	13.820,25	25.836,80	22.317,67	19.511,83	82,35%	76,12%	70,83%
Titolo 2 Spese di investimento	6.972,79	4.648,28	4.137,65	21.301,52	17.490,99	14.697,71	32,73%	26,58%	28,15%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	8.325,03	27.274,90	14.451,90	40.339,87	69.213,66	61.898,17	20,64%	39,41%	23,35%
Titolo 1 Spese correnti	1.166,35	888,89	742,39	1.803,25	1.294,72	891,28	64,68%	68,65%	83,29%
Titolo 2 Spese di investimento	7.158,68	26.386,01	13.709,51	38.536,62	67.918,94	61.006,83	18,58%	38,85%	22,47%
F.O. 04 Opere pubbliche	5.799,23	4.093,28	1.587,37	12.941,49	11.422,18	7.598,90	44,81%	35,84%	20,89%
Titolo 1 Spese correnti	83,98	178,57	65,19	170,33	236,03	65,19	49,31%	75,66%	100,00%
Titolo 2 Spese di investimento	5.715,25	3.914,71	1.522,18	12.771,17	11.186,15	7.533,71	44,75%	35,00%	20,20%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	18.580,74	29.594,83	20.630,88	59.739,46	56.696,70	43.145,90	31,10%	52,20%	47,82%
Titolo 1 Spese correnti	9.351,25	12.366,53	7.065,51	18.424,84	19.036,30	11.808,22	50,75%	64,96%	59,84%
Titolo 2 Spese di investimento	9.229,49	17.228,30	13.565,38	41.314,63	37.660,40	31.337,69	22,34%	45,75%	43,29%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	45.003,20	69.867,71	47.337,78	126.432,59	158.982,00	111.440,97	35,59%	43,95%	42,48%
Titolo 1 Spese correnti	25.899,05	34.238,71	19.687,84	28.015,43	36.102,63	22.029,32	92,45%	94,84%	89,37%
Titolo 2 Spese di investimento	19.104,15	35.629,00	27.649,94	98.417,16	122.879,37	89.411,65	19,41%	29,00%	30,92%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	11.318,07	16.268,06	11.355,69	24.130,43	28.423,59	24.124,32	46,90%	57,23%	47,07%
Titolo 1 Spese correnti	3.594,16	3.938,87	3.153,42	4.787,88	4.976,06	3.492,21	75,07%	79,16%	90,30%
Titolo 2 Spese di investimento	7.723,85	12.329,19	8.202,27	19.342,55	23.447,53	20.632,11	39,99%	52,58%	39,75%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	30.005,55	38.692,97	26.472,04	84.966,17	80.331,66	52.169,87	35,31%	48,17%	50,74%
Titolo 1 Spese correnti	842,90	2.934,12	1.626,35	1.997,81	3.205,65	3.499,61	42,19%	91,53%	46,47%
Titolo 2 Spese di investimento	29.162,65	35.758,85	24.845,69	82.968,36	77.126,01	48.670,20	35,15%	46,36%	51,05%
F.O. 09 Turismo	1.415,00	4.318,44	2.229,07	2.157,65	5.194,35	3.417,96	65,58%	83,14%	65,22%
Titolo 1 Spese correnti	1.084,53	1.120,06	1.753,57	1.274,44	1.517,49	1.966,16	85,10%	73,81%	89,19%
Titolo 2 Spese di investimento	330,47	3.198,38	475,50	883,21	3.676,86	1.451,80	37,42%	86,99%	32,75%

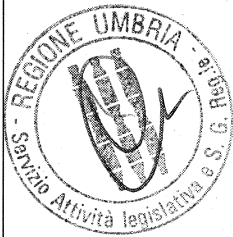


Funzione Obiettivo/Titolo	Pagam.su residui+Res.eliminati (1)			Residui passivi iniziali (2)			Indice Smaltim. Residui (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
	F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	10.768,39	8.911,74	9.776,05	22.102,49	18.879,72	16.794,86	48,72%	47,20%
Titolo 1 Spese correnti	4.822,43	5.243,72	6.605,64	5.807,95	6.500,92	7.789,66	83,03%	80,66%	84,80%
Titolo 2 Spese di investimento	5.945,96	3.668,01	3.170,42	16.294,54	12.378,80	9.005,20	36,49%	29,63%	35,21%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	20.828,87	22.085,45	38.703,13	64.676,48	71.046,96	78.757,97	32,20%	31,09%	49,14%
Titolo 1 Spese correnti	19.895,69	21.700,65	38.590,84	62.120,68	69.424,34	77.518,95	32,03%	31,26%	49,78%
Titolo 2 Spese di investimento	933,17	384,80	112,29	2.555,79	1.622,62	1.239,02	36,51%	23,71%	9,06%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	51.351,25	25.336,35	41.899,24	79.755,79	60.164,24	92.944,84	64,39%	42,11%	45,08%
Titolo 1 Spese correnti	45.612,12	16.657,56	38.461,44	59.394,63	33.732,74	75.192,12	76,80%	49,38%	51,15%
Titolo 2 Spese di investimento	5.739,13	8.678,79	3.437,80	20.361,16	26.431,50	17.752,72	28,19%	32,84%	19,36%
F.O. 13 Protezione sociale	4.757,02	4.494,78	4.105,13	9.768,57	9.258,70	8.294,10	48,70%	48,55%	49,49%
Titolo 1 Spese correnti	4.302,09	4.359,78	4.095,89	9.046,31	8.991,37	8.161,77	47,56%	48,49%	50,18%
Titolo 2 Spese di investimento	454,93	135,00	9,23	722,26	267,34	132,33	62,99%	50,50%	6,98%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	957,06	603,29	1.690,22	3.739,38	3.171,90	3.349,58	25,59%	19,02%	50,46%
Titolo 1 Spese correnti	432,29	66,45	206,41	452,76	99,50	211,41	95,48%	66,78%	97,63%
Titolo 2 Spese di investimento	524,77	536,84	1.483,80	3.286,62	3.072,39	3.138,17	15,97%	17,47%	47,28%
F.O. 15 Gestione del debito	67,81	61,49	7,17	70,12	69,67	65,53	96,71%	88,25%	10,93%
Titolo 1 Spese correnti	0,07	0,05	0,00	0,12	0,05	0,00	60,15%	100,00%	-
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	67,74	61,44	7,17	70,00	69,63	65,53	96,77%	88,24%	10,93%
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 (*)	239.415,58	274.267,25	239.173,22	580.507,29	614.372,55	539.675,70	41,24%	44,64%	44,32%

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 01 Organi Istituzionali	23.080,66	22.137,50	22.636,84	25.716,37	25.616,14	26.625,89	89,75%	86,42%	85,02%
Titolo 1 Spese correnti	22.161,33	21.355,58	21.603,96	22.554,16	21.912,53	22.225,40	98,26%	97,46%	97,20%
Titolo 2 Spese di investimento	919,33	781,91	1.032,87	3.162,15	3.703,61	4.400,49	29,07%	21,11%	23,47%
F.O. 02 Amministrazione generale	114.166,99	106.964,16	94.110,81	137.311,84	115.610,28	108.357,79	83,14%	92,52%	86,85%
Titolo 1 Spese correnti	107.564,14	99.361,98	93.419,50	129.859,90	107.809,08	107.562,18	82,83%	92,16%	86,85%
Titolo 2 Spese di investimento	6.602,85	7.602,18	691,31	7.451,94	7.801,19	795,60	88,61%	97,45%	86,89%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	54.119,13	44.304,11	24.670,72	130.288,34	97.744,95	67.060,37	41,54%	45,33%	36,79%
Titolo 1 Spese correnti	1.050,59	2.055,68	3.776,78	1.599,45	4.926,80	6.234,30	65,68%	41,72%	60,58%
Titolo 2 Spese di investimento	53.068,54	42.248,43	20.893,94	128.688,89	92.818,14	60.826,01	41,24%	45,52%	34,35%
F.O. 04 Opere pubbliche	4.773,65	1.260,86	3.282,50	10.928,45	6.820,98	5.963,12	43,68%	18,48%	55,05%
Titolo 1 Spese correnti	132,38	30,77	224,98	347,35	237,48	393,71	38,11%	12,96%	57,14%
Titolo 2 Spese di investimento	4.641,27	1.230,09	3.057,52	10.581,11	6.583,50	5.569,41	43,88%	18,68%	54,90%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	37.312,40	34.184,41	45.373,12	126.970,96	120.770,16	130.836,17	29,39%	28,31%	34,68%
Titolo 1 Spese correnti	17.421,66	10.936,91	6.307,15	31.981,59	21.822,06	17.564,29	54,47%	50,12%	35,91%
Titolo 2 Spese di investimento	19.890,74	23.247,51	39.065,96	94.989,37	98.948,10	113.271,82	20,94%	23,49%	34,49%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	155.785,06	109.769,27	145.210,98	253.591,23	205.327,77	245.653,70	61,43%	53,46%	59,11%
Titolo 1 Spese correnti	101.431,22	99.557,87	100.484,23	108.598,79	99.626,70	100.519,08	93,40%	99,93%	99,97%
Titolo 2 Spese di investimento	54.353,84	10.211,40	44.726,75	144.992,44	105.701,06	145.134,62	37,49%	9,66%	30,82%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	32.763,90	41.127,90	27.818,53	56.340,89	63.349,84	44.424,04	58,15%	64,92%	62,62%
Titolo 1 Spese correnti	12.209,36	12.628,16	12.911,18	13.477,39	14.870,22	16.480,90	90,59%	84,92%	78,34%
Titolo 2 Spese di investimento	20.554,54	28.499,74	14.907,35	42.863,50	48.479,62	27.943,14	47,95%	58,79%	53,35%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	41.826,08	34.928,97	46.885,42	133.312,97	125.619,39	119.740,18	31,37%	27,81%	39,16%
Titolo 1 Spese correnti	2.802,62	7.326,08	6.117,34	14.189,24	14.328,74	10.949,61	19,75%	51,13%	55,87%
Titolo 2 Spese di investimento	39.023,46	27.602,89	40.768,08	119.123,73	111.290,65	108.790,57	32,76%	24,80%	37,47%
F.O. 09 Turismo	7.714,89	5.297,42	4.541,62	17.832,99	16.720,50	16.610,45	43,26%	31,68%	27,34%
Titolo 1 Spese correnti	3.785,06	3.393,73	1.830,91	4.007,08	3.824,75	4.312,70	94,46%	88,73%	42,45%
Titolo 2 Spese di investimento	3.929,84	1.903,69	2.710,71	13.825,91	12.895,76	12.297,75	28,42%	14,76%	22,04%

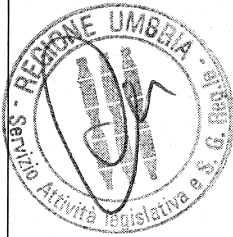




Funzione Obiettivo / Titolo	Impegni (1)			Stanz. di competenza definitivi (2)			Capacità di imp. (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	31.033,09	27.651,64	33.746,85	52.205,23	49.243,11	54.619,11	59,44%	56,15%	61,79%
Titolo 1 Spese correnti	27.837,43	24.159,27	29.275,71	28.332,26	25.471,09	31.465,58	98,25%	94,85%	93,04%
Titolo 2 Spese di investimento	3.195,66	3.492,38	4.471,14	23.872,96	23.772,02	23.153,53	13,39%	14,69%	19,31%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	36.615,58	46.136,83	36.658,31	93.783,65	92.876,39	88.737,34	39,04%	49,68%	41,31%
Titolo 1 Spese correnti	36.615,58	46.135,63	35.631,92	89.885,70	89.045,06	85.806,95	40,74%	51,81%	41,53%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	1,20	1.026,39	3.897,96	3.831,32	2.930,39	0,00%	0,03%	35,03%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.619.860,02	1.758.041,81	1.737.525,43	1.797.415,53	1.885.037,77	1.882.140,40	90,12%	93,26%	92,32%
Titolo 1 Spese correnti	1.605.156,72	1.758.041,81	1.720.303,43	1.781.576,17	1.880.901,71	1.859.997,37	90,10%	93,47%	92,49%
Titolo 2 Spese di investimento	14.703,30	0,00	17.222,00	15.839,36	4.136,06	22.143,03	92,83%	0,00%	77,78%
F.O. 13 Protezione sociale	19.800,84	18.747,93	18.149,28	27.589,58	21.974,94	20.852,80	71,77%	85,32%	87,04%
Titolo 1 Spese correnti	19.800,84	18.747,93	18.149,28	26.731,28	21.439,03	20.700,20	74,07%	87,45%	87,68%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	858,30	535,91	152,60	0,00%	0,00%	0,00%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	3.677,49	1.251,33	1.614,71	7.224,90	8.249,20	8.727,05	50,90%	15,17%	18,50%
Titolo 1 Spese correnti	1.953,09	336,52	207,02	4.226,12	5.421,73	5.578,08	46,21%	6,21%	3,71%
Titolo 2 Spese di investimento	1.724,39	914,80	1.407,69	2.998,78	2.827,47	3.148,97	57,50%	32,35%	44,70%
F.O. 15 Gestione del debito	95.404,39	95.016,42	92.839,15	123.940,24	120.786,73	119.716,10	76,98%	78,66%	77,55%
Titolo 1 Spese correnti	46.045,49	44.029,47	40.551,55	50.852,92	46.754,92	44.435,37	90,55%	94,17%	91,26%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	49.358,89	50.986,94	52.287,60	73.087,32	74.031,82	75.280,73	67,53%	68,87%	69,46%
F.O. 16 Fondi di bilancio	49,15	4,61	9.683,41	98.871,11	77.878,98	200.955,97	0,05%	0,01%	4,82%
Titolo 1 Spese correnti	49,15	4,61	9.683,41	988,32	9.825,52	40.622,13	4,97%	0,05%	23,84%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	97.882,79	68.053,46	160.333,84	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.277.983,33	2.346.825,15	2.344.747,68	3.093.324,25	3.033.627,11	3.141.020,34	73,64%	77,36%	74,65%

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

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 01 Organi Istituzionali	23.841,26	22.361,03	22.561,99	28.264,79	27.324,70	28.089,19	84,35%	81,83%	80,32%
Titolo 1 Spese correnti	22.422,44	21.578,20	21.315,74	23.871,63	22.890,32	22.960,86	93,93%	94,27%	92,84%
Titolo 2 Spese di investimento	1.418,83	782,83	1.246,26	4.393,16	4.434,38	5.128,33	32,30%	17,65%	24,30%
F.O. 02 Amministrazione generale	115.785,64	108.757,39	92.758,94	184.450,16	155.418,94	142.567,32	62,77%	69,98%	65,06%
Titolo 1 Spese correnti	105.407,37	98.385,82	88.095,25	155.696,71	130.126,76	127.074,01	67,70%	75,61%	69,33%
Titolo 2 Spese di investimento	10.378,27	10.371,57	4.663,69	28.753,46	25.292,18	15.493,31	36,09%	41,01%	30,10%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	24.747,22	47.199,84	29.568,26	170.628,21	166.958,60	128.958,42	14,50%	28,27%	22,93%
Titolo 1 Spese correnti	1.359,63	2.459,13	4.106,87	3.402,70	6.221,52	7.125,58	39,96%	39,53%	57,64%
Titolo 2 Spese di investimento	23.387,59	44.740,72	25.461,39	167.225,51	160.737,08	121.832,84	13,99%	27,83%	20,90%
F.O. 04 Opere pubbliche	5.146,12	4.720,95	3.240,64	23.869,95	18.243,16	13.562,03	21,56%	25,88%	23,89%
Titolo 1 Spese correnti	101,27	201,61	84,16	517,67	473,51	458,91	19,56%	42,58%	18,34%
Titolo 2 Spese di investimento	5.044,85	4.519,34	3.156,48	23.352,27	17.769,65	13.103,12	21,60%	25,43%	24,09%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	39.011,18	40.890,14	34.544,42	186.710,44	177.466,86	173.982,01	20,89%	23,04%	19,86%
Titolo 1 Spese correnti	15.896,51	17.027,94	9.806,47	50.406,44	40.858,36	29.372,51	31,54%	41,68%	33,39%
Titolo 2 Spese di investimento	23.114,67	23.862,20	24.737,96	136.304,00	136.608,50	144.609,51	16,96%	17,47%	17,11%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	120.700,22	156.331,05	146.222,23	380.023,82	364.309,76	357.094,67	31,76%	42,91%	40,95%
Titolo 1 Spese correnti	93.317,49	113.615,21	102.729,04	136.614,22	135.729,33	122.548,41	68,31%	83,71%	83,83%
Titolo 2 Spese di investimento	27.382,72	42.715,84	43.493,19	243.409,60	228.580,43	234.546,27	11,25%	18,69%	18,54%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	28.140,44	43.761,50	32.279,06	80.471,32	91.773,43	68.548,36	34,97%	47,68%	47,09%
Titolo 1 Spese correnti	11.845,83	13.768,53	13.542,18	18.265,27	19.846,27	19.973,12	64,85%	69,38%	67,80%
Titolo 2 Spese di investimento	16.294,60	29.992,97	18.736,88	62.206,05	71.927,16	48.575,24	26,19%	41,70%	38,57%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	43.873,02	55.883,77	47.012,85	218.279,14	205.951,04	171.909,99	20,10%	27,13%	27,35%
Titolo 1 Spese correnti	1.468,30	7.198,12	6.147,67	16.187,05	17.534,39	14.449,22	9,07%	41,05%	42,55%
Titolo 2 Spese di investimento	42.404,72	48.685,65	40.865,17	202.092,09	188.416,65	157.460,77	20,98%	25,84%	25,95%
F.O. 09 Turismo	4.621,89	4.958,74	4.619,00	19.990,64	21.914,85	20.028,41	23,12%	22,63%	23,06%
Titolo 1 Spese correnti	3.485,70	2.911,01	2.356,24	5.281,53	5.342,24	6.278,86	66,00%	54,49%	37,53%
Titolo 2 Spese di investimento	1.136,19	2.047,72	2.262,76	14.709,12	16.572,61	13.749,55	7,72%	12,36%	16,46%



Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Massa Spendibile (2)			Capacità di Spesa (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	34.257,31	29.588,50	37.204,96	74.307,72	68.122,82	71.413,98	46,10%	43,43%	52,10%
Titolo 1 Spese correnti	27.374,47	22.751,26	29.898,31	34.140,21	31.972,01	39.255,25	80,18%	71,16%	76,16%
Titolo 2 Spese di investimento	6.882,84	6.837,24	7.306,65	40.167,51	36.150,81	32.158,73	17,14%	18,91%	22,72%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	29.613,86	34.789,13	40.218,41	158.460,13	163.923,35	167.495,31	18,69%	21,22%	24,01%
Titolo 1 Spese correnti	28.690,69	34.659,96	40.171,63	152.006,38	158.469,40	163.325,89	18,87%	21,87%	24,60%
Titolo 2 Spese di investimento	923,17	129,17	46,78	6.453,75	5.453,94	4.169,41	14,30%	2,37%	1,12%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.639.278,40	1.724.534,23	1.716.511,69	1.877.171,32	1.945.202,01	1.975.085,24	87,33%	88,66%	86,91%
Titolo 1 Spese correnti	1.630.645,44	1.715.855,44	1.695.851,90	1.840.970,80	1.914.634,44	1.935.189,49	88,58%	89,62%	87,63%
Titolo 2 Spese di investimento	8.632,96	8.678,79	20.659,80	36.200,52	30.567,57	39.895,74	23,85%	28,39%	51,78%
F.O. 13 Protezione sociale	20.264,06	19.327,16	17.517,44	37.358,15	31.233,65	29.146,90	54,24%	67,88%	60,10%
Titolo 1 Spese correnti	19.809,14	19.327,16	17.517,44	35.777,59	30.430,39	28.861,97	55,37%	63,51%	60,69%
Titolo 2 Spese di investimento	454,93	0,00	0,00	1.580,56	803,25	284,93	28,78%	0,00%	0,00%
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	4.214,59	1.060,66	2.028,89	10.984,28	11.421,09	12.076,63	38,44%	9,29%	16,80%
Titolo 1 Spese correnti	2.287,56	218,63	238,26	4.678,88	5.521,23	5.789,49	48,89%	3,96%	4,12%
Titolo 2 Spese di investimento	1.927,03	842,03	1.790,63	6.285,40	5.899,86	6.287,14	30,66%	14,27%	28,48%
F.O. 15 Gestione del debito	95.404,83	95.020,54	92.797,98	124.070,36	120.856,41	119.781,63	76,93%	78,62%	77,47%
Titolo 1 Spese correnti	46.045,56	44.029,50	40.551,55	50.853,04	46.754,96	44.435,37	90,55%	94,17%	91,26%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	49.359,26	50.991,04	52.246,43	73.157,32	74.101,44	75.346,25	67,47%	68,81%	69,34%
F.O. 16 Fondi di bilancio	49,15	4,61	6,54	98.871,11	77.878,98	200.955,97	0,05%	0,01%	0,00%
Titolo 1 Spese correnti	49,15	4,61	6,54	988,32	988,32	40.622,13	4,97%	0,05%	0,02%
Titolo 2 Spese di investimento	0,00	0,00	0,00	97.882,79	68.053,46	160.333,84	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE REGIONALE (*)	2.228.949,20	2.389.189,24	2.319.093,30	3.673.831,54	3.647.999,66	3.680.696,04	60,67%	65,49%	63,01%

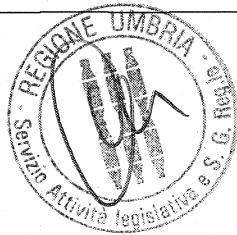
(*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro



Relazione al Consuntivo 2013 Tab. 17 - Velocità di cassa (spesa) = $\frac{\text{Pagamenti totali}}{\text{Residui passivi iniziali} + \text{impegni}}$

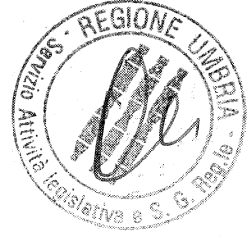
Esercizi Finanziari 2011-2013
Migliaia di euro

Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 01 Organi Istituzionali	23.841,26	22.367,03	22.567,99	25.629,13	23.846,06	24.100,14	93,02%	93,77%	93,62%
Titolo 1 Spese correnti	22.422,44	21.578,20	21.315,74	23.478,80	22.333,38	22.339,42	95,50%	96,62%	95,42%
Titolo 2 Spese di investimento	1.418,83	782,83	1.246,26	2.150,34	1.512,68	1.760,72	65,98%	51,75%	70,78%
F.O. 02 Amministrazione generale	115.785,64	108.757,39	92.758,94	161.305,37	146.772,82	128.320,35	71,78%	74,10%	72,29%
Titolo 1 Spese correnti	105.407,37	98.385,82	88.095,25	133.400,94	121.679,65	112.931,33	79,02%	80,86%	78,01%
Titolo 2 Spese di investimento	10.378,27	10.371,57	4.663,69	27.904,37	25.093,17	15.389,01	37,19%	41,33%	30,31%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	24.747,22	47.199,84	29.568,26	94.459,00	113.517,77	86.568,83	26,20%	41,58%	34,16%
Titolo 1 Spese correnti	1.359,63	2.459,13	4.106,87	2.853,83	3.350,41	4.668,06	47,64%	73,40%	87,98%
Titolo 2 Spese di investimento	23.387,59	44.740,72	25.461,39	91.605,16	110.167,36	81.900,77	25,53%	40,61%	31,09%
F.O. 04 Opere pubbliche	5.146,12	4.720,95	3.240,64	17.715,14	12.683,04	10.881,40	29,05%	37,22%	29,78%
Titolo 1 Spese correnti	101,27	201,61	84,16	302,71	266,80	290,18	33,46%	75,57%	29,00%
Titolo 2 Spese di investimento	5.044,85	4.519,34	3.156,48	17.412,44	12.416,24	10.591,23	28,97%	36,40%	29,80%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	39.011,18	40.890,14	34.544,42	97.051,88	90.881,11	88.519,02	40,20%	44,99%	39,02%
Titolo 1 Spese correnti	15.896,51	17.027,94	9.806,47	35.846,50	29.973,20	18.115,37	44,35%	56,81%	54,13%
Titolo 2 Spese di investimento	23.114,67	23.862,20	24.737,96	61.205,37	60.907,91	70.403,65	37,77%	39,18%	35,14%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	120.700,22	156.331,05	146.222,23	282.217,65	268.751,27	256.651,95	42,77%	58,17%	56,97%
Titolo 1 Spese correnti	93.317,49	113.615,21	102.729,04	129.446,65	135.660,50	122.513,55	72,09%	83,75%	83,85%
Titolo 2 Spese di investimento	27.382,72	42.715,84	43.493,19	152.771,01	133.090,77	134.138,41	17,92%	32,10%	32,42%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	28.140,44	43.761,50	32.279,06	56.894,33	69.551,49	51.942,85	49,46%	62,92%	62,14%
Titolo 1 Spese correnti	11.845,83	13.768,53	13.542,18	16.997,24	17.604,22	16.403,40	69,69%	78,21%	82,56%
Titolo 2 Spese di investimento	16.294,60	29.992,97	18.736,88	39.897,08	51.947,27	35.539,46	40,84%	57,74%	52,72%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	43.873,02	55.883,77	47.012,85	126.792,25	115.260,62	99.055,23	34,60%	48,48%	47,46%
Titolo 1 Spese correnti	1.468,30	7.198,12	6.147,67	4.800,44	10.531,73	9.616,95	30,59%	68,35%	63,93%
Titolo 2 Spese di investimento	42.404,72	48.685,65	40.865,17	121.991,82	104.728,89	89.438,28	34,76%	46,49%	45,69%
F.O. 09 Turismo	4.627,89	4.958,74	4.619,00	9.872,55	10.491,77	7.959,58	46,82%	47,26%	58,03%
Titolo 1 Spese correnti	3.485,70	2.911,01	2.356,24	5.059,50	4.911,22	3.797,07	68,89%	59,27%	62,05%
Titolo 2 Spese di investimento	1.136,19	2.047,72	2.262,76	4.813,05	5.580,55	4.162,51	23,61%	36,69%	54,36%

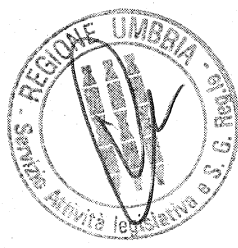


Funzione Obiettivo/Titolo	Pagamenti totali (1)			Residui iniziali + impegni (2)			Velocità di cassa (1)/(2)			
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013	
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative										
Titolo 1 Spese correnti	34.257,31	29.588,50	37.204,96	53.135,58	46.531,36	50.541,71	64,47%	63,59%	73,61%	
Titolo 2 Spese di investimento	27.374,47	22.751,26	29.898,31	33.645,37	30.660,18	37.065,37	81,36%	74,20%	80,66%	
	6.882,84	6.837,24	7.306,65	19.490,21	15.871,17	13.476,33	35,31%	43,08%	54,22%	
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro										
Titolo 1 Spese correnti	29.613,86	34.789,13	40.218,41	101.292,05	117.183,79	115.416,28	29,24%	29,69%	34,85%	
Titolo 2 Spese di investimento	28.690,69	34.659,96	40.171,63	98.736,26	115.559,97	113.150,86	29,06%	29,99%	35,50%	
	923,17	129,17	46,78	2.555,79	1.623,82	2.265,42	36,12%	7,95%	2,06%	
F.O. 12 Promozione e tutela della salute										
Titolo 1 Spese correnti	1.639.278,40	1.724.534,23	1.716.511,69	1.699.615,81	1.818.206,04	1.830.470,27	96,45%	94,85%	93,77%	
Titolo 2 Spese di investimento	1.630.645,44	1.715.855,44	1.695.851,90	1.664.551,35	1.791.774,54	1.795.495,55	97,96%	95,76%	94,45%	
	8.632,96	8.678,79	20.659,80	35.064,46	26.431,50	34.974,72	24,62%	32,84%	59,07%	
F.O. 13 Protezione sociale										
Titolo 1 Spese correnti	20.264,06	19.327,16	17.517,44	29.569,41	28.006,63	26.443,38	68,53%	69,01%	66,25%	
Titolo 2 Spese di investimento	19.809,14	19.327,16	17.517,44	28.847,15	27.739,30	26.311,05	68,67%	69,67%	66,58%	
	454,93	0,00	0,00	722,26	267,34	132,33	62,99%	0,00%	0,00%	
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica										
Titolo 1 Spese correnti	4.214,59	1.060,66	2.028,89	7.416,86	4.423,22	4.964,29	56,82%	23,98%	40,87%	
Titolo 2 Spese di investimento	2.287,56	218,63	238,26	2.405,85	436,03	418,44	95,08%	50,14%	56,94%	
	1.927,03	842,03	1.790,63	5.011,01	3.987,20	4.545,86	38,46%	21,12%	39,39%	
F.O. 15 Gestione del debito										
Titolo 1 Spese correnti	95.404,83	95.020,54	92.797,98	95.474,50	95.086,09	92.904,68	99,93%	99,93%	99,89%	
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	46.045,56	44.029,50	40.551,55	46.045,61	44.029,52	40.551,55	100,00%	100,00%	100,00%	
	49.359,26	50.991,04	52.246,43	49.428,89	51.056,57	52.353,13	99,86%	99,87%	99,80%	
F.O. 16 Fondi di bilancio										
Titolo 1 Spese correnti	49,15	4,61	6,54	49,15	4,61	6,54	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 (*)	2.228.949,20	2.389.189,24	2.319.093,30	2.858.490,62	2.961.197,70	2.884.423,39	77,98%	80,68%	80,40%	

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



Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 01 Organi Istituzionali	25.716,31	25.616,14	26.625,89	25.078,70	25.036,38	26.148,47	2,54%	2,32%	1,83%
Titolo 1 Spese correnti	22.554,16	21.912,53	22.225,40	21.921,55	21.424,77	21.747,98	2,89%	2,28%	2,20%
Titolo 2 Spese di investimento	3.162,15	3.703,61	4.400,49	3.157,15	3.611,61	4.400,49	0,16%	2,55%	0,00%
F.O. 02 Amministrazione generale	137.311,84	115.610,28	108.357,79	145.591,56	120.602,20	97.556,81	-5,69%	-4,14%	11,07%
Titolo 1 Spese correnti	129.859,90	107.809,08	107.562,18	131.262,38	119.096,02	97.478,54	-1,07%	-9,48%	10,34%
Titolo 2 Spese di investimento	7.451,94	7.801,19	795,60	14.329,18	1.506,17	78,27	-47,99%	417,95%	916,49%
F.O. 03 Politiche abitative e interventi nel settore edilizio	130.288,34	97.744,95	67.060,31	106.760,20	93.691,50	62.031,81	22,04%	4,33%	8,11%
Titolo 1 Spese correnti	1.599,45	4.926,80	6.234,30	2.096,27	4.610,26	3.460,72	-23,70%	6,87%	80,14%
Titolo 2 Spese di investimento	128.688,89	92.818,14	60.826,01	104.663,94	89.081,25	58.571,09	22,95%	4,19%	3,85%
F.O. 04 Opere pubbliche	10.928,45	6.820,98	5.963,12	8.978,86	3.927,13	4.725,07	21,71%	73,69%	26,20%
Titolo 1 Spese correnti	347,35	237,48	393,71	347,35	164,03	393,42	0,00%	44,78%	0,07%
Titolo 2 Spese di investimento	10.581,11	6.583,50	5.569,41	8.631,51	3.763,10	4.331,65	22,59%	74,95%	28,57%
F.O. 05 Difesa del suolo, protezione civile e tutela ambientale	126.970,96	120.770,16	130.836,11	119.977,84	99.448,32	98.388,42	5,83%	21,44%	32,98%
Titolo 1 Spese correnti	31.981,59	21.822,06	17.564,29	26.515,73	19.072,08	14.474,57	20,61%	14,42%	21,35%
Titolo 2 Spese di investimento	94.989,37	98.948,10	113.271,82	93.462,11	80.376,23	83.913,84	1,63%	23,11%	34,99%
F.O. 06 Servizi e infrastrutture per la mobilità e il trasporto merci	253.591,23	205.327,77	245.653,70	251.412,77	196.619,32	215.414,70	0,87%	4,43%	14,04%
Titolo 1 Spese correnti	108.598,79	99.626,70	100.519,08	95.218,24	98.395,16	101.757,74	14,05%	1,25%	-1,22%
Titolo 2 Spese di investimento	144.992,44	105.701,06	145.134,62	156.194,53	98.224,16	113.656,97	-7,17%	7,61%	27,70%
F.O. 07 Agricoltura, foreste ed economia montana	56.340,89	63.349,84	44.424,04	49.793,98	48.474,89	33.949,90	13,15%	30,69%	30,85%
Titolo 1 Spese correnti	13.477,39	14.870,22	16.480,90	11.655,99	11.891,58	14.948,91	15,63%	25,05%	10,25%
Titolo 2 Spese di investimento	42.863,50	48.479,62	27.943,14	38.137,99	36.583,31	19.001,00	12,39%	32,52%	47,06%
F.O. 08 Industria, artigianato e commercio	133.312,97	125.619,39	119.740,18	120.787,20	126.016,78	103.445,54	10,37%	-0,32%	15,75%
Titolo 1 Spese correnti	14.189,24	14.328,74	10.949,61	14.086,48	19.947,85	7.565,29	0,73%	-28,17%	44,73%
Titolo 2 Spese di investimento	119.123,73	111.290,65	108.790,57	106.700,72	106.068,93	95.880,24	11,64%	4,92%	13,47%
F.O. 09 Turismo	17.832,99	16.720,50	16.610,45	13.603,17	13.105,16	11.730,86	31,09%	27,59%	41,60%
Titolo 1 Spese correnti	4.007,08	3.824,75	4.312,70	3.677,08	3.646,58	1.567,00	8,97%	4,89%	175,22%
Titolo 2 Spese di investimento	13.825,91	12.895,76	12.297,75	9.926,03	9.458,58	10.163,86	39,29%	36,34%	20,99%



Funzione Obiettivo/Titolo	Stanz.di competenza definitivi (1)			Stanz.di competenza iniziali (2)			Indice di variazione (1)-(2)/(2)		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013	2011	2012	2013
F.O. 10 Istruzione, cultura ed attività ricreative	52.205,23	49.243,11	54.619,11	47.084,42	46.689,78	50.644,26	10,88%	5,47%	7,85%
Titolo 1 Spese correnti	28.332,26	25.471,09	31.465,58	23.353,53	23.040,04	27.527,45	21,32%	10,55%	14,31%
Titolo 2 Spese di investimento	23.872,96	23.772,02	23.153,53	23.730,89	23.649,74	23.116,81	0,60%	0,52%	0,16%
F.O. 11 Formazione professionale e politiche del lavoro	93.783,65	92.876,39	88.737,34	91.218,75	88.675,65	75.732,75	2,81%	4,74%	17,17%
Titolo 1 Spese correnti	89.885,70	89.045,06	85.806,95	87.393,78	84.974,09	73.375,29	2,85%	4,79%	16,94%
Titolo 2 Spese di investimento	3.897,96	3.831,32	2.930,39	3.824,97	3.701,57	2.357,45	1,91%	3,51%	24,30%
F.O. 12 Promozione e tutela della salute	1.797.415,53	1.885.037,77	1.882.140,40	1.785.818,32	1.837.523,37	1.807.520,11	0,65%	2,59%	4,13%
Titolo 1 Spese correnti	1.781.576,17	1.880.901,71	1.859.997,37	1.769.978,96	1.833.387,31	1.803.384,05	0,66%	2,59%	3,14%
Titolo 2 Spese di investimento	15.839,36	4.136,06	22.143,03	15.839,36	4.136,06	4.136,06	0,00%	0,00%	435,36%
F.O. 13 Protezione sociale	27.589,58	21.974,94	20.852,80	16.663,99	19.367,53	17.164,12	65,56%	13,46%	21,48%
Titolo 1 Spese correnti	26.731,28	21.439,03	20.700,20	15.805,70	18.831,62	17.164,12	69,12%	13,85%	20,60%
Titolo 2 Spese di investimento	858,30	535,91	152,60	858,29	535,91	0,00	0,00%	0,00%	-
F.O. 14 Programmazione strategica e socio economica	7.224,90	8.249,20	8.727,05	5.770,99	3.324,07	7.288,48	25,19%	148,17%	19,74%
Titolo 1 Spese correnti	4.226,12	5.421,73	5.578,08	2.901,68	508,90	4.160,88	45,64%	985,38%	34,06%
Titolo 2 Spese di investimento	2.998,78	2.827,47	3.148,97	2.869,31	2.815,17	3.127,60	4,51%	0,44%	0,68%
F.O. 15 Gestione del debito	123.940,24	120.786,73	119.716,10	135.461,16	126.451,53	122.204,00	-8,50%	-4,48%	-2,04%
Titolo 1 Spese correnti	50.852,92	46.754,92	44.435,37	58.323,49	51.129,15	46.566,26	-12,81%	-8,56%	-4,58%
Titolo 3 Spese per il rimborso di mutui e prestiti	73.087,32	74.031,82	75.280,73	77.137,67	75.322,37	75.637,74	-5,25%	-1,71%	-0,47%
F.O. 16 Fondi di bilancio	98.871,11	77.878,98	200.955,97	102.780,75	95.658,58	221.140,87	-3,80%	-18,59%	-9,13%
Titolo 1 Spese correnti	988,32	9.825,52	40.622,13	2.397,96	16.225,01	50.583,39	-58,78%	-39,44%	-19,69%
Titolo 2 Spese di investimento	97.882,79	68.053,46	160.333,84	100.382,79	79.433,57	170.557,48	-2,49%	-14,33%	-5,99%
TOTALE REGIONALE (*)	3.093.324,25	3.033.627,11	3.141.020,34	3.026.782,62	2.944.612,20	2.955.086,17	2,20%	3,02%	6,29%

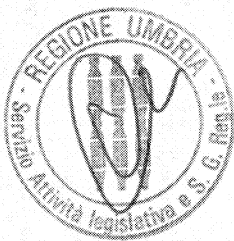
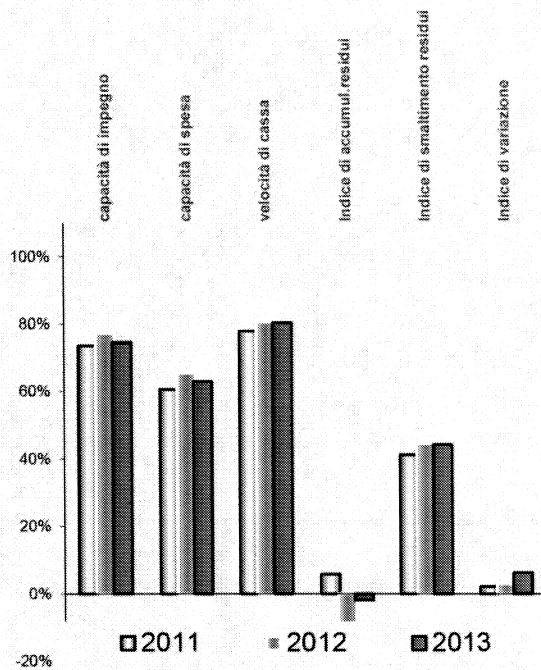
(*) Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle Partite di giro



Indicatori della gestione finanziaria

SPESA

	2011	2012	2013
capacità di impegno	73,64%	77,36%	74,65%
capacità di spesa	60,67%	65,49%	63,01%
velocità di cassa	77,98%	80,68%	80,40%
Indice di accumul.residui	5,83%	-12,16%	-1,78%
Indice di smaltimento residui	41,24%	44,64%	44,32%
Indice di variazione	2,20%	3,02%	6,29%



Relazione al Consuntivo 2013 Tab. 19 - Valori pro-capite* di alcune poste di bilancio per macro aree funzionali - Triennio 2011-2013

	2011					2012					2013					
	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite	Stanziamen- ti procapite	Impegni procapite	Massa spendibile procapite	Totale pagamenti procapite
Le Politiche del Welfare	2.213,84	1.917,74	2.360,87	1.907,00	2.262,10	2.054,86	2.418,53	2.020,97	2.199,01	1.987,26	2.381,11	1.968,56				
Promozione e tutela della salute	2.035,08	1.834,05	2.125,38	1.856,04	2.127,01	1.983,71	2.194,90	1.945,90	2.100,88	1.939,46	2.204,63	1.916,01				
Protezione sociale	31,24	22,42	42,30	22,94	24,80	21,15	35,24	21,81	23,28	20,26	32,53	19,55				
Politica della casa	147,52	61,28	193,19	28,02	110,29	49,99	188,39	53,26	74,85	27,54	143,95	33,00				
Sistema educativo, Formazione e Politiche del Lavoro	106,18	41,46	179,41	33,53	104,80	52,06	184,97	39,25	99,05	40,92	186,96	44,89				
Istruzione, formazione professionale e lavoro	106,18	41,46	179,41	33,53	104,80	52,06	184,97	39,25	99,05	40,92	186,96	44,89				
Infrastrutture e trasporti	287,12	176,38	430,27	136,66	231,68	123,86	411,07	176,40	274,20	162,09	398,60	163,22				
Infrastrutture per la mobilità e servizi di trasporto	287,12	176,38	430,27	136,66	231,68	123,86	411,07	176,40	274,20	162,09	398,60	163,22				
Ambiente e territorio	156,13	47,65	238,42	50,00	143,97	40,00	220,83	51,47	152,70	54,31	209,34	42,18				
Difesa del suolo, protezione civile e ambientale	143,76	42,25	211,40	44,17	136,27	38,57	200,25	46,14	146,04	50,65	194,20	38,56				
Opere pubbliche	12,37	5,40	27,03	5,83	7,70	1,42	20,58	5,33	6,66	3,66	15,14	3,62				
Turismo ed attività culturali	79,30	43,87	106,77	44,02	74,43	37,18	101,60	38,98	79,51	42,74	102,07	46,68				
Turismo	20,19	8,74	22,63	5,23	18,87	5,98	24,73	5,60	18,54	5,07	22,36	5,16				
Cultura e attività ricreative	59,11	35,14	84,13	38,79	55,56	31,20	76,87	33,39	60,97	37,67	79,71	41,53				
Agricoltura, industria e commercio	214,73	84,45	338,25	81,54	213,23	85,82	335,94	112,44	183,24	83,39	268,40	88,51				
Agricoltura	63,79	37,10	91,11	31,86	71,48	46,41	103,55	49,38	49,59	31,05	76,52	36,03				
Industria e commercio	150,94	47,36	247,14	49,67	141,74	39,41	232,39	63,06	133,66	52,33	191,89	52,48				
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	192,77	159,56	253,26	162,86	168,66	147,09	219,09	149,15	160,41	132,12	203,97	130,99				
Gestione del debito	140,33	108,02	140,41	108,02	136,29	107,21	136,37	107,22	133,63	103,63	133,70	103,58				
Fondi di bilancio	111,94	0,06	111,94	0,06	87,88	0,01	87,88	0,01	224,31	10,81	224,31	0,01				
Totale generale**	3.502,35	2.579,19	4.159,61	2.523,68	3.423,03	2.648,07	4.116,27	2.695,87	3.506,07	2.617,26	4.108,47	2.588,62				

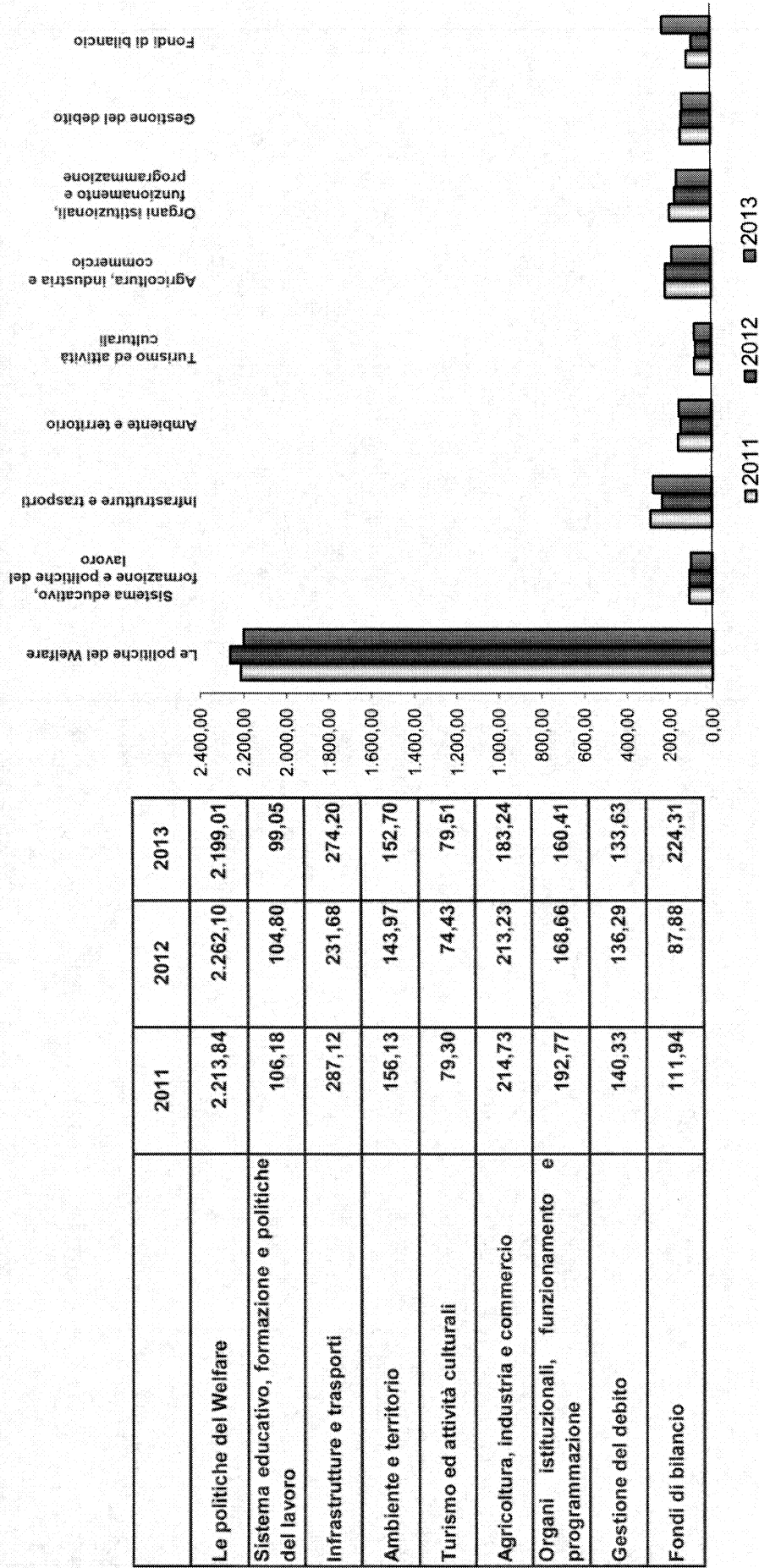
Anno 2013 - Valori calcolati in base ai dati Istat sulla popolazione residente al 30/11/2013 (dati provvisori)
 ** Al netto del saldo finanziario negativo, dei programmi progressi e delle partite di giro





Relazione al Consuntivo 2013

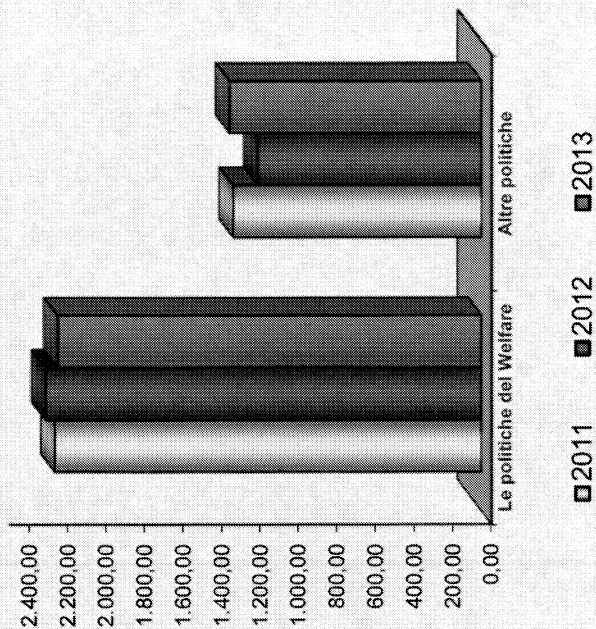
Tab. 20 - Stanziamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2011-2013



Relazione al Consuntivo 2013

Tab. 21 - Stanziamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2011-2013

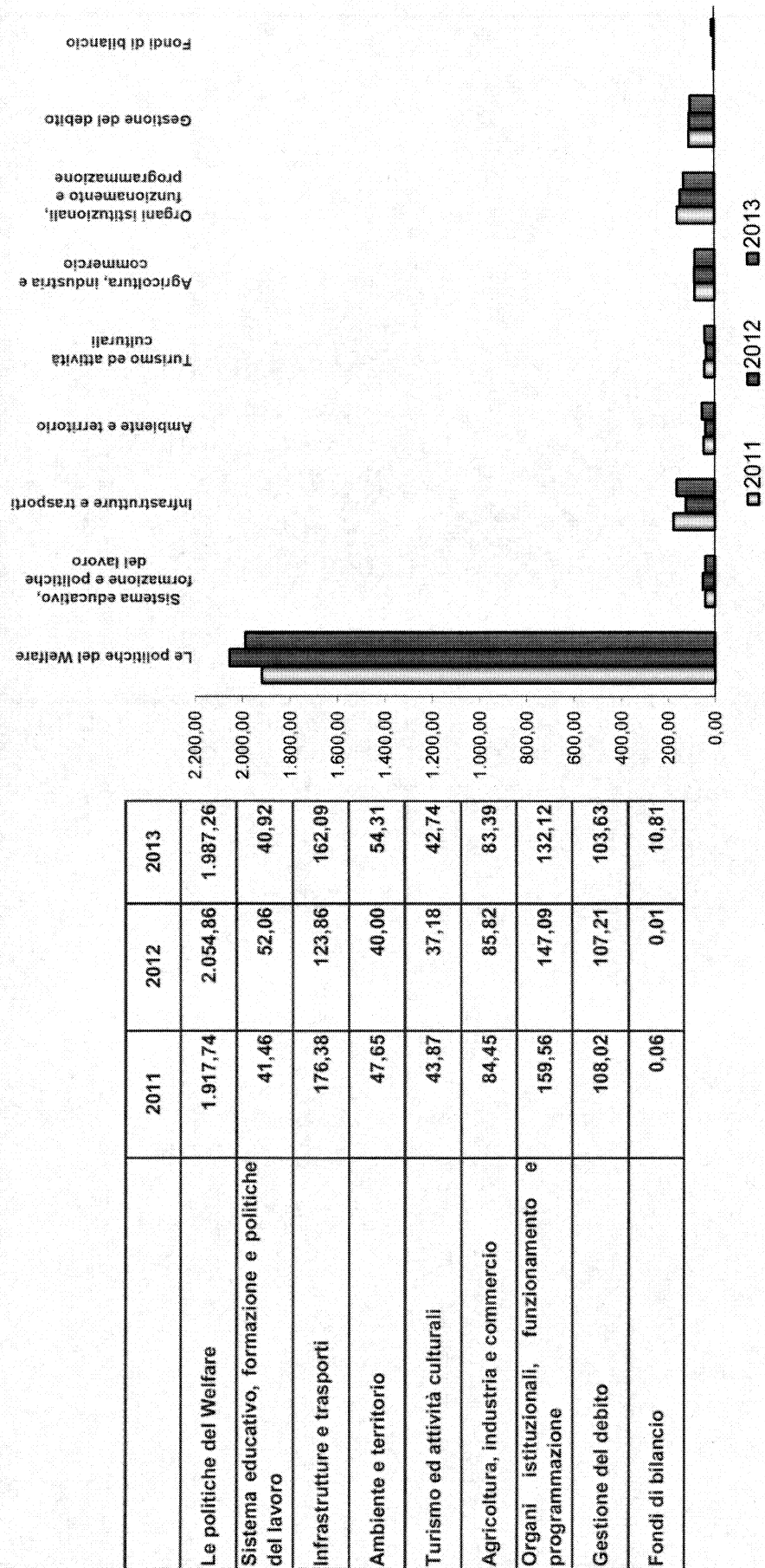
	2011	2012	2013
Le politiche del Welfare	2.213,84	2.262,10	2.199,01
Altre politiche	1.288,51	1.160,94	1.307,06





Relazione al Consuntivo 2013

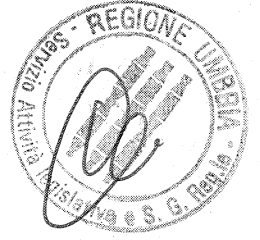
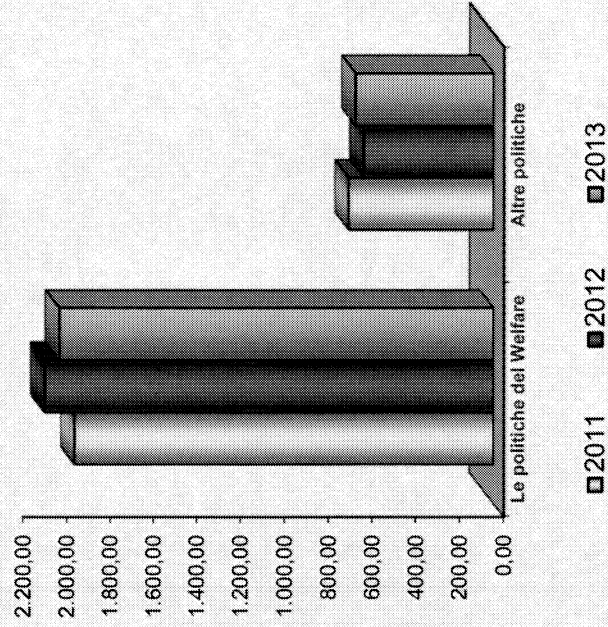
Tab. 22 - Impegni pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2011-2013



Relazione al Consuntivo 2013

Tab. 23 - Impegni pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2011-2013

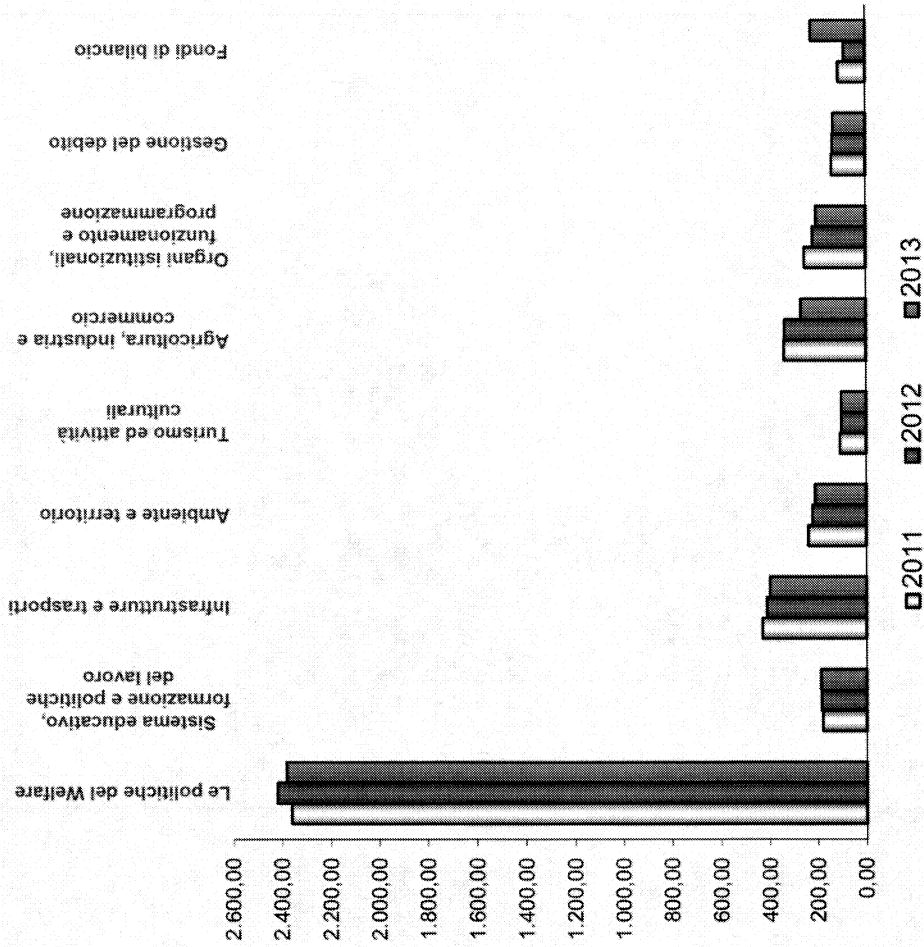
	2011	2012	2013
Le politiche del Welfare	1.917,74	2.054,86	1.987,26
Altre politiche	661,45	593,22	630,00





Relazione al Consuntivo 2013

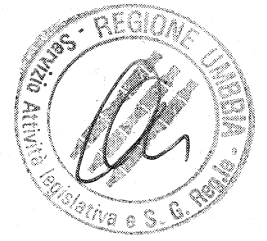
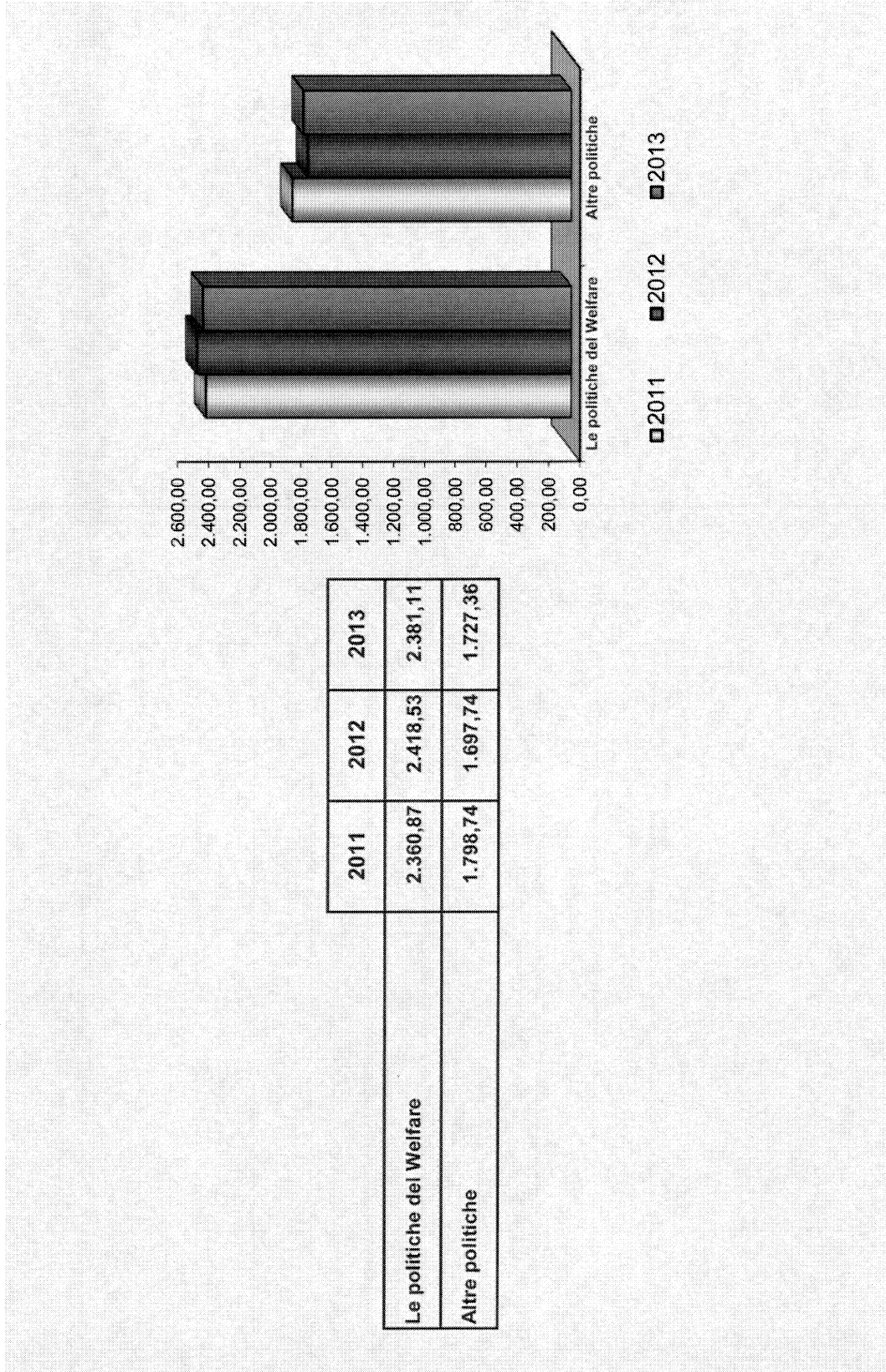
Tab. 24 - Massa spendibile pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2011-2013



	2011	2012	2013
Le politiche del Welfare	2.360,87	2.418,53	2.381,11
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	179,41	184,97	186,96
Infrastrutture e trasporti	430,27	411,07	398,60
Ambiente e territorio	238,42	220,83	209,34
Turismo ed attività culturali	106,77	101,60	102,07
Agricoltura, industria e commercio	338,25	335,94	268,40
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	253,26	219,09	203,97
Gestione del debito	140,41	136,37	133,70
Fondi di bilancio	111,94	87,88	224,31

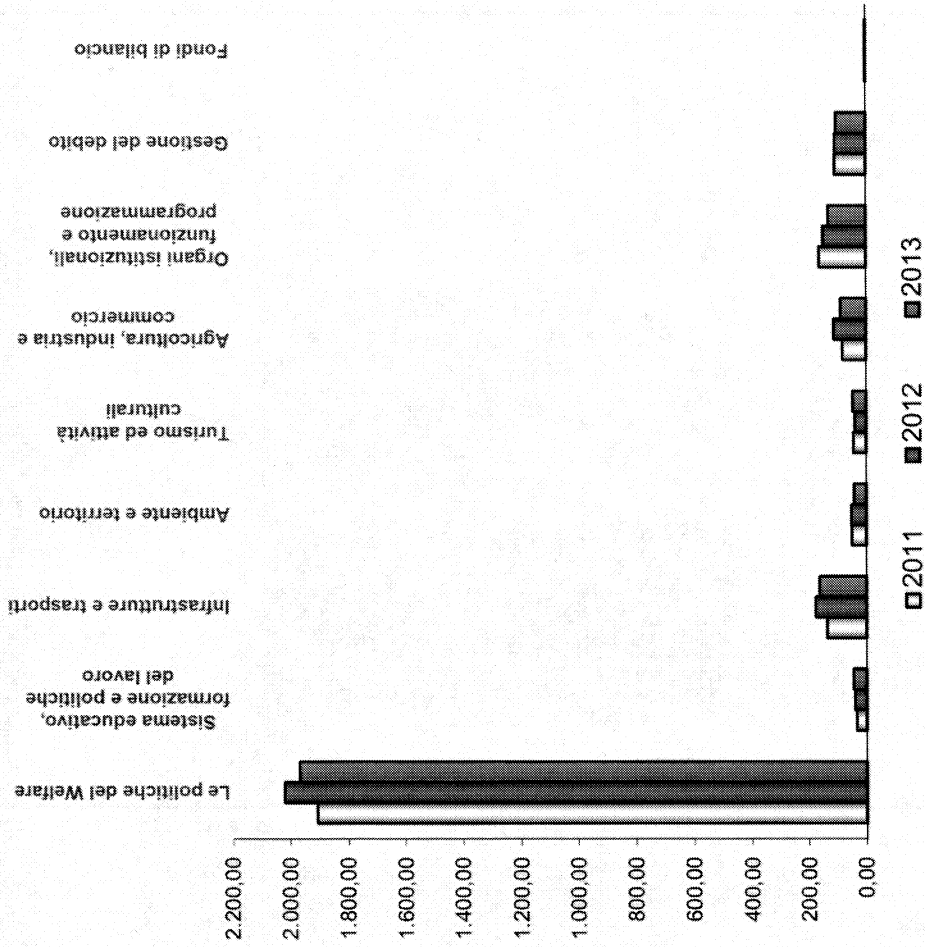
Relazione al Consuntivo 2013

Tab. 25 - Massa spendibile pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2011-2013





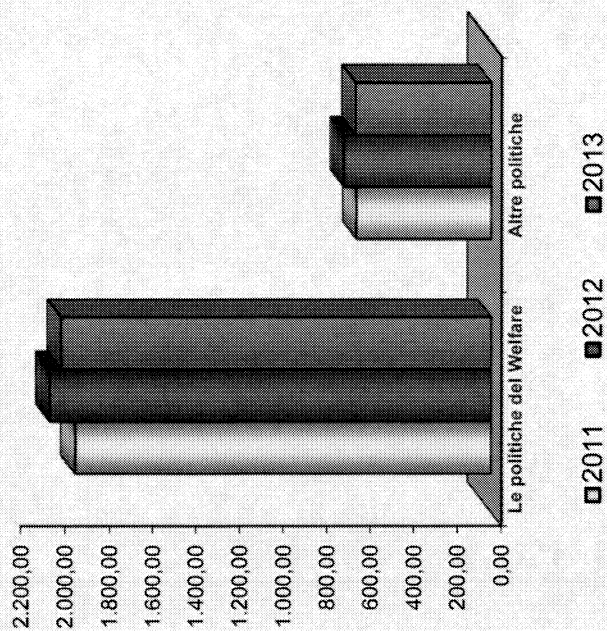
Relazione al Consuntivo 2013
 Tab. 26 - Totale pagamenti pro-capite per macro aree funzionali - Triennio 2011-2013



	2011	2012	2013
Le politiche del Welfare	1.907,00	2.020,97	1.968,56
Sistema educativo, formazione e politiche del lavoro	33,53	39,25	44,89
Infrastrutture e trasporti	136,66	176,40	163,22
Ambiente e territorio	50,00	51,47	42,18
Turismo ed attività culturali	44,02	38,98	46,68
Agricoltura, industria e commercio	81,54	112,44	88,51
Organi istituzionali, funzionamento e programmazione	162,86	149,15	130,99
Gestione del debito	108,02	107,22	103,58
Fondi di bilancio	0,06	0,01	0,01

Relazione al Consuntivo 2013

Tab. 27 - Totale pagamenti pro-capite: confronto "Welfare - Altre politiche" - Triennio 2011-2013



	2011	2012	2013
Le politiche del Welfare	1.907,00	2.020,97	1.968,56
Altre politiche	616,68	674,91	620,06

