

# **RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE BASILICATA PER L'ESERCIZIO 2003**

## **RELAZIONE TECNICA**

### **PREMESSA**

Il rendiconto generale della Regione rappresenta uno degli strumenti della programmazione regionale. Viene redatto ai sensi della L.R. 34/2001 che ha disciplinato l'ordinamento contabile regionale nel rispetto dei principi fissati dal decreto legislativo n.76/2000 ed ha la finalità di dimostrare i risultati della gestione posta in essere attraverso l'attività legislativa ed amministrativa dell'Ente.

I fatti di gestione sono stati rilevati nel corso dell'esercizio 2003 sia con la contabilità finanziaria che con la contabilità generale economico-patrimoniale. La prima ha registrato gli accertamenti e le riscossioni delle entrate, gli impegni, le liquidazioni e i pagamenti delle spese, il movimento dei residui ed ha rilevato il risultato di gestione attraverso la elaborazione del conto di bilancio. La seconda, con le scritture di partita doppia collegate a ciascun evento finanziario verificatosi nell'esercizio, ha consentito la predisposizione del conto economico e della situazione patrimoniale e la rilevazione dei risultati d'esercizio che esprimono complessivamente l'andamento economico della gestione.

Il rendiconto generale dell'esercizio 2003 rappresenta, pertanto, anche per le nuove tecniche contabili applicate nella sua redazione, il momento finale di misurazione dei risultati finanziari ed economici raggiunti, e contestualmente un documento strategico per la valutazione della situazione operativa dell'Ente.

Il rendiconto generale comprende:

- il conto del bilancio, nel quale vengono espone le risultanze delle entrate e delle spese secondo la stessa struttura del bilancio di previsione, la cui unità elementare è rappresentata dalla "unità previsionale di base";
- il conto economico, redatto secondo l'impostazione scalare definita nell'art. 2425 del codice civile e con le componenti positive e negative di cui all'art. 70 della l.r. 34/2001;
- il conto del patrimonio, al cui interno è compreso lo stato patrimoniale a sezioni contrapposte redatto secondo l'impostazione definita nell'art. 2424 c.c., con evidenza dei

valori dei beni mobili ed immobili e delle rispettive dinamiche intervenute a partire dal 1 gennaio 2003;

- gli allegati previsti all'art. 72 della l.r. 34/2001, integrati dagli allegati riportanti per le entrate i dati riepilogativi degli accertamenti e delle riscossioni aggregati per fonti di provenienza (all.n.7) e per le uscite gli impegni e i pagamenti, aggregati per macro funzioni e per fonte di finanziamento (all.n.8).

## **A. GESTIONE DI COMPETENZA**

### **1. LE PREVISIONI DEFINITIVE DI BILANCIO**

Le previsioni iniziali dell'esercizio 2003 ammontano a € 3.474.488.388,52; per effetto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio pari a € 336.831.536,30 gli stanziamenti definitivi di competenza ammontano a € 3.811.319.924,82 (vedi tabella 1).

Le più significative variazioni di bilancio approvate nel corso dell'anno riguardano:

- a) la legge di assestamento (l.r.n. 28/2003) con la quale si è proceduto alla rettifica del risultato di amministrazione iscritto in entrata, alla istituzione di nuovi capitoli di entrata e di uscita, all'incremento o riduzione degli stanziamenti esistenti, alla reinscrizione sulla competenza dei disimpegni sui residui degli esercizi precedenti finanziati con risorse vincolate, nonché all'iscrizione delle somme non impegnate nel corso dell'esercizio precedente, costituite da trasferimenti e contribuzioni statali e comunitari con vincolo di destinazione. La manovra approvata con l'assestamento ha comportato variazioni in aumento per complessive € 267.561.200,60;
- b) le variazioni disposte con deliberazioni della Giunta Regionale per nuove o maggiori assegnazioni dello Stato o della UE con vincolo di destinazione, per compensazioni tra i capitoli della spesa, per prelevamenti dal fondo di riserva, per la gestione del debito regionale ammontanti complessivamente a € 14.370.335,70;
- c) le variazioni ai capitoli delle contabilità speciali che vengono approvate contestualmente al rendiconto generale dell'esercizio 2003, e che ammontano a complessivi € 54.900.000,00.

## **2. LA GESTIONE DELLE ENTRATE**

### **2.1. Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione.**

Il bilancio di previsione 2003, nella nuova struttura introdotta dalla L.R. 34/2001, consente una chiara evidenza delle tipologie di entrate essendo state istituite apposite “Categorie” nell’ambito dei sei Titoli a seconda che si tratti di entrate proprie o derivanti da trasferimenti, di entrate a carattere corrente o di entrate in c/capitale.

La gestione delle entrate viene analizzata sotto l’aspetto dell’accertamento e della riscossione.

La categoria dei “*tributi propri*”, come riportato nella tabella 2.1, a fronte di uno stanziamento definitivo di € 277.250.650,58 ha registrato nel corso dell’esercizio accertamenti complessivi per € 282.308.721,07 di cui € 5.404.108,15 per addizionale regionale gas metano, € 38.264.332,45 per introiti derivanti dalle tasse automobilistiche, € 3.083.081,84 per tributo deposito in discarica R.S.U., € 200.980.000,00 per IRAP, € 30.683.396,00 per addizionale regionale all’Irpef , ed € 3.893.802,63 per le altre imposte e tasse regionali.

La differenza accertata in più pari ad € 5.058.070,49 è riferita per € 1.704.108,15 all’addizionale gas metano, per € 1.264.332,45 alle tasse automobilistiche, per € 1.283.081,84 al tributo per deposito in discarica R.S.U. e per € 806.548,05 agli altri tributi regionali.

Le somme accertate per IRAP e addizionale regionale sono pari agli stanziamenti definitivi iscritti nel bilancio di previsione non essendo intervenuto, nel corso dell’esercizio 2003 e fino alla data di chiusura del rendiconto generale dell’esercizio 2003, il riparto definitivo da parte dell’amministrazione centrale .

E’ opportuno ricordare che il gettito IRAP , a seguito delle disposizioni del decreto legislativo n.56/2000 a decorrere dal 2001, non è più destinato per il 90% al finanziamento della spesa sanitaria. A questa è vincolata soltanto una quota, che nel rendiconto generale dell’esercizio 2003, è stata stimata in € 57.503.539,00, mentre la rimanente parte pari ad € 143.476.461,00 è considerata a libera destinazione per il finanziamento delle spese connesse allo svolgimento dell’attività regionale.

Al finanziamento della spesa sanitaria è anche destinato tutto il gettito dell’addizionale regionale, accertata in sede di conto consuntivo, per € 30.683.396,00 e della compartecipazione all’IVA accertata per € 633.219.509,00.

La parte di tributi propri e di tributi erariali devoluti alla Regione vincolata alla sanità regionale ammonta ad € 721.406.444,00. In tal modo, infatti, è stato coperto il fabbisogno 2003 per il servizio sanitario regionale determinato con delibera CIPE del 14.3.2003 in € 720.406.444,00 ed è stata destinata la somma di € 1.000.000,00 al finanziamento degli interventi di potenziamento della rete sanitaria ed ospedaliera.

Le risorse della categoria “Tributi propri” da considerare effettivamente a libera destinazione sono, pertanto, pari ad € 194.121.786,07.

La categoria di entrata “*Gettito di tributi erariali e quote di esso devolute alla Regione*” presenta uno stanziamento definitivo di € 680.414.834,71 e accertamenti per € 674.463.929,71 con una differenza in meno rispetto al bilancio di previsione di € 5.950.905,00. Essa comprende la compartecipazione regionale all’IVA, la compartecipazione all’aliquota del prodotto di coltivazione degli idrocarburi liquidi e gassosi estratti e la quota regionale dell’accisa sulla benzina per autotrazione. Il gettito IVA pari a € 633.219.509,00 è finalizzato interamente alla copertura del fabbisogno sanitario, le royalties pari a € 24.259.608,88 per la quasi totalità sono destinate dalla L.R. 40/95 allo sviluppo economico e produttivo della Val D’Agri. La quota regionale dell’accisa sulla benzina è stata accertata per € 13.963.431,21 con una differenza in meno rispetto alle previsioni del bilancio 2003 di € 7.036.568,79. Tale minore introito è derivato dal calo delle vendite della benzina per autotrazione nel corso dell’anno 2003 per circa 44 milioni di litri, come risulta dalla comunicazione pervenuta dal Ministero dell’Economia e delle Finanze. Tale minore introito dovrà essere compensato dallo Stato con una assegnazione specifica a copertura della perdita di entrata. Le altre entrate da tributi erariali sono state accertate per € 3.021.380,62.

Pertanto il totale delle entrate del titolo I effettivamente a libera destinazione è pari ad € 211.106.597,90 e rappresenta il 22 % circa del gettito complessivo dei tributi regionali accertati.

E’ evidente come sia rilevante la quota delle entrate tributarie assoggettata a vincoli e come sia ridotta la disponibilità di entrate a libera destinazione e di conseguenza il margine di manovrabilità sul versante delle uscite. Bisogna altresì rilevare come l’incertezza ed il ritardo dei trasferimenti da parte della Amministrazione Centrale dello Stato incida sul grado di autonomia finanziaria e sulla capacità di programmazione degli interventi sul territorio.

Al riguardo è opportuno far rilevare che, nel titolo I, a fronte delle entrate accertate di 956,77 milioni di euro vi sono state riscossioni per 82,81 milioni di euro, con un indice di riscossione in conto competenza molto basso, pari all’8,7%. Le minori riscossioni sono dovute al mancato accredito da parte dello Stato della compartecipazione regionale all’IVA, dell’Addizionale regionale IRPEF e dell’IRAP per la gran parte destinate, come innanzi già

detto, al finanziamento della sanità. Tali minori riscossioni sono state compensate, come per l'anno 2002, con anticipazioni mensili effettuate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze che hanno però creato problemi di liquidità di cassa, di incremento dei residui attivi oltre che problemi nella contabilità regionale per la impossibilità ad effettuare le sistemazioni contabili delle partite finanziarie, con evidenti conseguenze in termini di trasparenza contabile. Occorre precisare, inoltre, che, nonostante i pagamenti disposti dalla Regione a favore delle ASL siano inferiori alle citate anticipazioni, non hanno potuto comunque coprire tutte le esigenze delle aziende sanitarie incidendo negativamente sulla loro liquidità.

## **2.2. Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato ed altri soggetti.**

Nel titolo II sono riportate le entrate correnti derivanti da trasferimenti dello Stato, della Unione Europea e di altri soggetti.

**Le entrate derivanti da assegnazione dello Stato** di parte corrente per particolari finalità registrano un accertamento complessivo di € 137.382.724,69 con una differenza in più rispetto agli stanziamenti del bilancio di previsione di € 6.772.262,10.

La capacità di riscossione nell'ambito dei trasferimenti di parte corrente dello Stato è pari al 92 %, infatti, su un totale complessivo di accertamenti pari a € 137.382.724,69 le riscossioni ammontano a € 126.234.383,74. La differenza di € 11.148.340,95 deriva da accertamenti registrati a seguito degli impegni assunti sui corrispondenti capitoli di uscita vincolati.

Tra le voci più significative degli accertamenti relativi ad assegnazioni dello Stato sono da evidenziare i trasferimenti per:

**il settore sanitario di € 30.653.072,58** (U.P.B. 2.01.01) riguardanti in particolare per € 11.323.304,39 contributi integrativi del Fondo Sanitario, per € 15.805.386,00 assegnazioni per il perseguimento degli obiettivi di carattere prioritario ai sensi dell'art. 1 della Legge 662/96 e redistribuzione del fondo di riequilibrio anno 2002, per € 3.524.382,19 altre assegnazioni in materia di salute umana , sanità veterinaria e per la realizzazione di programmi speciali ex art. 12 D.Lgs 502/92;

**le politiche sociali di € 11.382.993,26**, (U.P.B 2.01.03) riguardanti in massima parte la quota indistinta del fondo nazionale e le assegnazioni per la lotta all'AIDS e per l'attività di informazione sul servizio civile;

**le politiche del lavoro di € 1.650.389,94** (U.P.B. 2.01.05);

**l'istruzione, per un totale complessivo di € 6.319.783,83** (U.P.B. 2.01.07) riguardanti la concessione di borse di studio, di prestiti d'onore, la fornitura gratuita dei libri di testo e gli interventi di tutela delle minoranze linguistiche;

**l'agricoltura di € 9.473.539,17**, (U.P.B. 2.01.08) riguardanti l'esercizio delle funzioni in materia di agricoltura e pesca, il miglioramento della qualità dell'olio di oliva e contributi per la copertura delle rate dei mutui di miglioramento fondiario;

**l'ambiente, la difesa del suolo e la protezione dagli incendi di € 9.413.468,13**, (U.P.B. 2.01.11) destinati alla gestione delle funzioni trasferite dallo Stato alle Regioni in materia ambientale nonché alle attività di monitoraggio e studio dei fenomeni franosi, alla attuazione dell'accordo di programma INFEA, al pagamento degli oneri connessi al mutuo per la realizzazione di interventi di bonifica del sito industriale di Tito Scalo, al monitoraggio delle acque marine costiere;

**le calamità naturali e la protezione civile di € 2.167.781,62**, (U.P.B. 2.01.12) che riguardano i contributi dello Stato sui mutui per interventi a seguito del sisma del 9.9.98 e del sisma del 1980, per il ripristino di infrastrutture danneggiate da eventi alluvionali e per interventi diretti a fronteggiare danni conseguenti da avversità atmosferiche;

**le infrastrutture di trasporto, viabilità, parcheggi e mobilità ciclistica, di € 42.899.902,06**, (U.P.B. 2.01.14) comprendenti i trasferimenti per l'esercizio dei servizi delle F.A.L. e delle Ferrovie dello Stato (D.Lgs 422/97); la somma di € 2.019.170,35, impegnata e pagata sul corrispondente capitolo di uscita a titolo di IVA sui contratti di servizio per il trasporto pubblico locale, è stata accertata ma non riscossa;

**Altri trasferimenti correnti dallo Stato** riguardano assegnazioni per i nuclei di valutazione e verifica degli investimenti pubblici ai sensi della Legge 144/99, assegnazioni per gli oneri relativi al personale e alle spese di funzionamento a seguito del conferimento delle funzioni ai sensi del D.Lvo 112/98 (U.P.B. 2.01.15 e U.P.B. 2.01.16);

**I trasferimenti comunitari di natura corrente** (U.P.B. 2.02.01) ammontano a **2.397.893,65**, completamente riscossi e si riferiscono ad attività di sostegno ai servizi di sviluppo agricolo;

**I trasferimenti da altri enti** (U.P.B. 2.03.01) ammontano a **€ 193.723,14** e riguardano i trasferimenti dall'ISPESL relativi alla Convenzione con la Regione Basilicata n. 14/2000, le quote di partecipazione delle regioni Puglia e Calabria alle spese di funzionamento dell'Autorità di Bacino e i trasferimenti della Finpiemonte per i progetti Twinning.

### **2.3. Entrate extratributarie proventi da beni della regione e da servizi regionali e interessi attivi.**

Si sono registrati accertamenti per € 6.562.746,76 con una differenza in meno di € 1.718.881,32 rispetto alle previsioni definitive di € 8.281.628,08.

Gli accertamenti si riferiscono per € 262.073,61 a proventi dai beni regionali, per € 879.556,49 a proventi da servizi regionali, per € 1.887.776,99 a interessi attivi. Questi ultimi, di natura occasionale, sono il risultato della chiusura, a seguito della estensione alle Regioni della Tesoreria Unica ai sensi dell'art.66 della L. n.338/2000, di diversi conti correnti aperti nel passato dai Dipartimenti regionali per varie finalità.

Gli introiti diversi, i rimborsi e i recuperi vari, riguardano per € 387.424,43 sanzioni amministrative, per € 2.958.692,99 rimborsi e recuperi da enti pubblici e da soggetti privati di cui € 921.840,70 relativi a rimborsi per il personale regionale comandato presso altri Enti Pubblici.

### **2.4. Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale.**

#### **2.4.1. Alienazione di beni patrimoniali, trasformazione di capitale e rimborso di crediti.**

- Gli accertamenti dei proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali ammontano ad € 903.001,86 di cui € 301.872,16 accertati quale credito nei confronti dell'ARPAB, a fronte di impegni assunti sul corrispondente capitolo di uscita per l'acquisto della sede e del centro polifunzionale di monitoraggio ambientale, ed € 582.482,21 accertati a fronte di impegni assunti per l'eliminazione debitoria dell'ex ESAB da recuperare con i proventi che deriveranno dalla vendita dei beni immobili dell'ex ESAB.

#### **2.4.2. Trasferimenti dello Stato in conto capitale**

- I trasferimenti dello Stato in conto capitale hanno registrato complessivamente accertamenti per € 272.108.207,76 di cui:

- **€ 11.908.569,90 per interventi nel settore della sanità e dei servizi veterinari** (U.P.B. 4.02.01) relativamente ai mutui per l'attuazione del programma decennale di interventi in sanità ai sensi della L. 67/88 e al potenziamento delle strutture di radioterapia;
- **€ 24.379.848,37 per interventi sulle politiche del lavoro** (U.P.B. 4.02.02) destinati ai lavori socialmente utili;



- **€ 2.348.701,18 per interventi nel settore della formazione professionale** (U.P.B. 4.02.03) riguardanti percorsi di istruzione nel sistema della formazione professionale e dell'apprendistato, contributi per la formazione di apprendistato artigianato e pmi, trasferimenti per l'innovazione dei sistemi formativi e progetti di formazione di cui all'art. 26 della L. 845/78.
- **€ 11.267.297,14 per interventi in materia di agricoltura** (U.P.B. 4.02.04) costituiti da assegnazioni per l'attuazione dei programmi interregionali in agricoltura, trasferimenti per il fondo di solidarietà nazionale di cui alla L.590/91, 31/91 e 185/92., assegnazioni per interventi di soccorso nelle aree agricole colpite dalla siccità 2000/2002 e per interventi strutturali urgenti nel settore agrumicolo;
- **€ 17.396.663,33 per interventi nei settori dell'artigianato, dell'industria, dei servizi e dell'energia** (U.P.B. 4.02.05) riguardanti trasferimenti di risorse finanziarie ai sensi del D.Lvo 112/98 in materia di incentivi alle imprese, assegnazioni per la realizzazione del programma "Tetti fotovoltaici" di cui ai D.D. n. 99/SIAR/2000 e n. 106/SIAR/2001;
- **€ 10.120.783,32 per interventi nel settore del turismo e del commercio** (U.P.B. 4.02.06) costituiti dalle assegnazioni per l'innovazione tecnologica, l'ammodernamento e il miglioramento dei livelli di sicurezza degli impianti a fune, dai trasferimenti per l'attuazione dell'Accordo di Programma Quadro in materia di beni e attività culturali oltre alla quota per il cofinanziamento dell'offerta turistica
- **€ 19.681.066,75 per interventi nel settore dell'ambiente, della difesa del suolo e della protezione dagli incendi** (U.P.B. 4.02.07) per gli interventi in materia di difesa del suolo, per la bonifica e il ripristino ambientale dei siti inquinati e per il riassetto territoriale delle aree a rischio idrogeologico;
- **€ 4.037.144,49 per le esigenze connesse al conferimento delle funzioni in materia di protezione civile** e per fronteggiare l'emergenza del settore dell'approvvigionamento idrico (U.P.B. 4.02.08).
- **€ 15.596.093,75 per interventi di edilizia residenziale e agevolata** (U.P.B. 4.02.09) ai sensi del D.Lgvo 112/98.
- **€ 33.849.349,55 per infrastrutture di trasporto, viabilità, parcheggi e mobilità ciclistica** (U.P.B. 4.02.10) costituiti da contributi per la sostituzione di autobus e altri mezzi di trasporto ai sensi della L.194/98, contributi per il ripiano dei disavanzi nel settore dei trasporti relativo agli anni 1987/93 e 94/96 e per il conferimento delle funzioni in materia di viabilità.
- **€ 17.223.561,53 per interventi intersettoriali** (U.P.B. 4.02.11) costituiti prevalentemente dalle assegnazioni per il Fondo Nazionale per la Montagna e per il conferimento delle

funzioni collegate alla cessazione dell'intervento straordinario nel Mezzogiorno relativamente alle convenzioni ex AGENSUD; gli accertamenti di € 7.457.797,12 relativi ai trasferimenti per il II piano d'attuazione dell'azione organica 6.3 aree interne L.64/86 sono stati effettuati a fronte di impegni assunti sui corrispondenti capitoli di uscita e non incassati;

- **€ 38.339.141,46** (U.P.B. 4.02.12) quale quota di cofinanziamento statale del P.O.R. 2000/2006 a valere sugli interventi finanziati dal F.S.E. per € 13.365.883,57, dal F.E.O.G.A. per € 12.881.427,68, dal F.E.R.S. per € 1.831.170,72;
- **€ 65.473.694,83** (U.P.B.4.02.14) per trasferimenti connessi all'APQ Tutela delle acque e gestione integrata delle risorse idriche.

Del totale complessivo accertato di € 272.108.207,76 la somma incassata è pari a € 227.334.778,24 con un indice di capacità di riscossione pari all' 83,5% ; la differenza di € 44.773.429,52 , accertata a seguito degli impegni assunti sui corrispondenti capitoli di uscita vincolati e non incassata , rappresenta il residuo attivo dell'esercizio.

#### **2.4.3. Trasferimenti della U.E. in conto capitale**

Gli accertamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale della Unione Europea ammontano a € 156.622.301,33 di cui € 136.551.848,9 riferiti alle quote comunitarie del POR 2000/2006; € 19.302.125,91 a programmi operativi regionali cofinanziati da fondi strutturali fino al 1999, ed € 768.326,45 riferiti ad interventi finanziati da iniziative comunitarie e azioni innovative e sono stati registrati a fronte degli impegni assunti sui corrispondenti capitoli delle uscite .

Gli incassi ammontano a € 60.193.515,79 e rappresentano il 38,4% circa degli accertamenti .

#### **2.4.4. Trasferimenti da altri enti**

Le assegnazioni da altri enti ammontano ad € 5.628.015,45 di cui € 5.608.829,93 sono relativi a trasferimenti dall'ENI per il progetto di compensazione ambientale di cui alla D.G.R. 3530 del 18.11.98.

## **2.5. Entrate derivanti da mutui, prestiti e altre operazioni creditizie**

Gli accertamenti del titolo V ammontano complessivamente ad € 86.780.920,76 e si riferiscono per € 26.073.882,34 a mutui contratti con oneri a carico della Regione e per € 60.707.038,42 a mutui con oneri a carico dello Stato.

I mutui regionali per € 11.073.882,34 riguardano la copertura del disavanzo dell'esercizio 2002 autorizzato con l'art.4 della L.R. 34/2002 e per € 15.000.000,00 la copertura della quota di cofinanziamento regionale del POR 2000/2006 .

Tra i mutui con oneri a carico dello Stato quello relativo all'acquisto di mezzi di trasporto a basso impatto ambientale ammonta ad € 30.705.678,17; il relativo contratto è stato stipulato nell'anno 2003 ma non ha prodotto alcun accredito effettivo sul bilancio per cui, ai sensi dell'art.80 comma 8 della l.r.34/2001, si è proceduto alla registrazione dell'accertamento ed alla conseguente iscrizione nei residui attivi dell'esercizio.

Gli accertamenti relativi ai mutui per gli interventi di ricostruzione a seguito degli eventi sismici ammontano ad € 30.001.360,25. La differenza tra le somme accertate e le somme incassate, pari a € 8.957.995,21, rappresenta la somma richiesta dall'Ufficio di Protezione Civile del Dipartimento Infrastrutture e Mobilità dopo la registrazione degli impegni sui rispettivi capitoli di uscita, ma non accreditata, entro la fine dell'esercizio, dai vari Istituti di credito .

## **2.6. Entrate per contabilità speciali**

Nelle somme accertate sui vari capitoli delle partite di giro sono contabilizzate le ritenute erariali e previdenziali, i depositi di terzi, le anticipazioni da parte dello Stato per far fronte alle spese del settore sanitario, la sistemazione contabile dei prelevamenti sul c/ 22915 intestato alla Regione Basilicata presso la Tesoreria Centrale dello Stato e relativo al movimento dei contributi comunitari e statali su programmi cofinanziati dalla U.E.

Alla fine dell'esercizio si è dovuto ricorrere, altresì, all'accertamento ed all'incasso provvisorio sulle partite di giro delle somme per finanziamenti statali non previsti nel bilancio 2003 ed iscritti nel bilancio di previsione 2004, perché pervenuti oltre il termine per l'adozione dei provvedimenti di variazione al bilancio stabilito dal comma 7 dell'art. 40 della L.R. 34/2001.

\* \* \* \* \*

Le tabelle relative alle entrate, riportate in coda alla presente relazione, evidenziano in sintesi il riepilogo delle entrate, la suddivisione delle entrate per titoli e per categorie, per entrate correnti e entrate in conto capitale tra gestione di competenza e gestione residui.

Sono state, altresì, elaborate ulteriori tabelle riportanti i seguenti indici finanziari.

(1)	Capacità di realizzo	Accertamenti / previsioni definitive di competenza
(2)	Capacità di riscossione in c/competenza	Riscossioni in c/competenza / accertamenti
(3)	Capacità di riscossione in c/residui	Riscossioni in c/residui / (residui attivi iniziali – variazioni di residui)
(4)	Velocità di riscossione	Riscossioni / (residui attivi iniziali + accertamenti)
(5)	Indice di smaltimento dei residui attivi	(riscossioni in conto residui + variazioni residui) / residui attivi iniziali
(6)	Indice di accumulazione dei residui attivi	(totale residui attivi da riportare - residui attivi iniziali) / residui attivi iniziali
(7)	Indice di consistenza dei residui attivi	totale residui attivi da riportare / (accertamenti + residui attivi - riscossioni in conto residui - variazioni residui)
(8)	Scostamento dalle previsioni di cassa	(previsioni definitive di cassa - riscossioni in totale) / previsioni definitive di cassa

### 3. LA GESTIONE DELLE USCITE

La gestione delle spese nel conto del bilancio viene esaminata sotto l'aspetto dell'impegno e del pagamento.

L'impegno contabile va inteso come obbligo dell'Amministrazione a vincolare una parte dello stanziamento di bilancio alle finalità derivanti dalle obbligazioni che scadono entro l'esercizio finanziario e che sono assunte in base a leggi, sentenze, contratti e altri titoli.

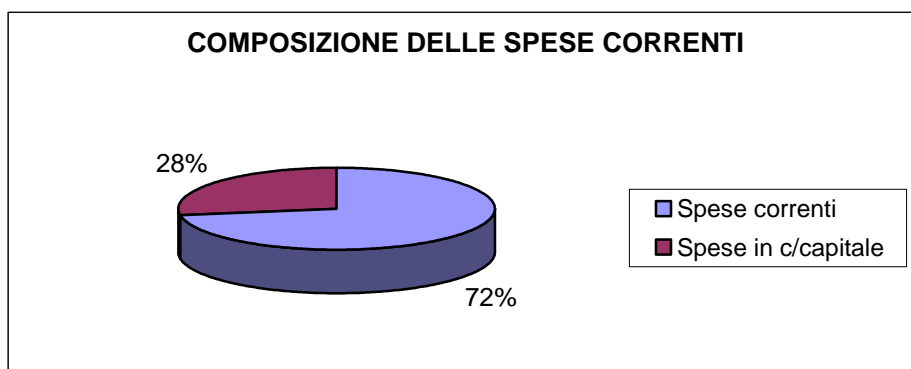
Pare opportuno evidenziare che anche per le uscite la nuova struttura del bilancio consente una più trasparente visione delle finalità per le quali sono impiegate le risorse finanziarie e quindi più idonea ad accompagnare i processi di programmazione e verifica delle politiche regionali di intervento.

La suddivisione in Funzioni Obiettivo, Unità Previsionali di Base e Capitoli nell'ambito dei Titoli e delle Macro-Funzioni Obiettivo consente, infatti, l'evidenza e la conoscenza dei livelli di utilizzo di risorse per ciascuno dei settori di intervento delle politiche regionali, della tipologia di spesa (corrente, capitale, rimborso prestiti) e della tipologia delle risorse utilizzate (libera o vincolata).

A tal fine sono state elaborate apposite tabelle, allegate alla presente relazione nelle quali sono state evidenziate suddivise per titoli, macro-funzioni obiettivo e funzioni obiettivo le previsioni finali, gli impegni, i pagamenti e le altre grandezze contabili principali.

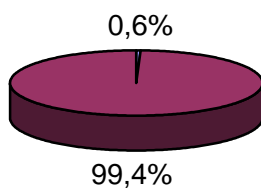
Dagli indici riportati nelle citate tabelle è possibile ricavare una visione di sintesi dei dati afferenti la gestione 2003 ed effettuare valutazioni che attengono alla gestione di cassa, alla entità degli impegni e alla dinamica dei residui passivi.

In particolare, in continuità con quanto analogamente rilevato nell'anno 2002, il 72% del totale degli impegni è riferito alle spese correnti, ed il 28% a quelle in conto capitale.

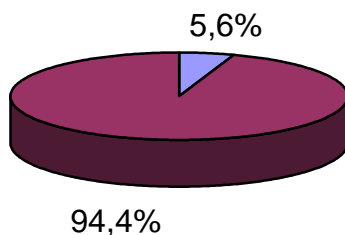


Si rileva, altresì, che l'incidenza degli impegni connessi alla estinzione del debito per la quota interessi è pari allo 0,61% degli impegni correnti e per la quota capitale è pari al 5,65% degli impegni in c/capitale; il totale complessivo della spesa per le rate di ammortamento dei mutui (quota interessi + quota capitale) rappresenta il 2,00% delle somme impegnate nel titolo I e titolo II.

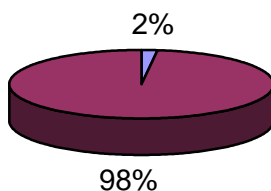
**INCIDENZA DELLA SPESA RELATIVA AL RIMBORSO  
DELLA QUOTA INTERESSI SUL TOTALE DELLE SPESE  
CORRENTI**



**INCIDENZA DELLA SPESA RELATIVA AL RIMBORSO  
DELLE QUOTE CAPITALE SUL TOTALE DELLE SPESE  
IN C/CAPITALE**



**INCIDENZA DELLA SPESA RELATIVA AL RIMBORSO DEI  
PRESTITI SUL TOTALE DELLE SPESE DEL TITOLO I E DEL  
TITOLO II**



\*\*\*\*\*

Le previsioni di competenza, del Titolo I e del Titolo II, pari a 2.919 Meuro, costituiscono il 77% circa dello stanziamento finanziario complessivo del bilancio 2003. Di questi, circa 115 Meuro (pari al 3% del totale, come l'anno precedente) sono destinati alle spese per gli organi istituzionali e per gli oneri generali della Regione (Titolo I), mentre ca. 2.804 Meuro sono destinati alle spese per interventi socio-economici (Titolo II, pari al 74% ca. del totale).

Nel corso dell'esercizio sono state impegnate ca. l'89% delle previsioni del Titolo I ed il 46% ca. di quelle relative al Titolo II. I pagamenti complessivi sono stati pari all'85% ca. delle previsioni di cassa per il Titolo I, ed al 48% ca. per quanto riguarda il Titolo II.

In particolare, nell'ambito delle spese per interventi socio-economici (Titolo II), la quota relativamente prevalente è quella destinata alle politiche sanitarie, con previsioni per ca. 851 Meuro (22% ca. del totale), di cui è stata impegnata la quasi totalità (89% ca.); il rapporto dei relativi pagamenti rispetto alle previsioni di cassa si è dimostrato particolarmente elevato, con una incidenza superiore all'87% di queste ultime.

Nel dettaglio delle dinamiche registrate nel Titolo II per macro-funzioni obiettivo, invece, si rileva che il 22% ca. delle previsioni complessive di spesa è destinato agli interventi delle politiche economiche (828 Meuro), di cui però solo il 35% è stato oggetto di impegno contabile. I relativi pagamenti si sono invece attestati, al 40% ca. delle previsioni di cassa.

Una migliore percentuale di impegno si rileva invece negli interventi relativi ai settori della sanità (89% ca.), delle attività ricreativo-culturali (69% ca.), e dell'istruzione e delle politiche sociali (in ambedue i casi con incidenze, rispetto alle previsioni definitive, superiori al 50%).

L'elevata consistenza delle partite di giro è spiegata dalle rilevanti sistemazioni contabili relative alle anticipazioni effettuate dallo Stato per la Sanità (628 Meuro) in attesa della formalizzazione del riparto nazionale dei fondi da destinare al settore sanitario di cui al comma 6 art. 13 del D.Lvo 56/2000 e dalle sistemazioni contabili operate a seguito degli accrediti sul c/c 22915 intestato alla Regione Basilicata presso la Tesoreria Centrale dello Stato.

\*\*\*\*\*

Il quadro delle spese dell'esercizio 2003 è stato altresì analizzato, per ragioni di rappresentatività fino al livello delle funzioni obiettivo, rispetto ad un *set* di indicatori di *performance* finanziaria idonei a delineare le dinamiche fondamentali della gestione finanziaria e fornire una indicazione, seppur parziale, della situazione di tiraggio finanziario

come preconditione per l'incisività delle politiche di intervento e delle relative poste finanziarie stanziare in bilancio.

In relazione ai diversi livelli di aggregazione delle spese e dei residui sono stati calcolati i seguenti indici, i cui valori sono riportati nella tabella nr. 11, in coda alla presente relazione

(1)	Capacità di spesa	$\text{pagamenti totali} / (\text{residui passivi iniziali} + \text{previsioni di competenza})$
(2)	Velocità di cassa	$\text{pagamenti totali} / (\text{residui passivi iniziali} + \text{impegni})$
(3)	Capacità di impegno	$\text{Impegni} / \text{previsioni di competenza};$
(4)	Formazione di economie di spesa	$\text{Residui totali} / \text{previsioni di competenza}$
(5)	Smaltimento dei residui passivi	$(\text{pagamenti in conto residui} + \text{variazioni dei residui}) / \text{residui passivi iniziali}$
(6)	Accumulazione dei residui passivi	$(\text{totale residui passivi} - \text{residui passivi iniziali}) / \text{residui passivi iniziali}$
(7)	Consistenza dei residui passivi	$\text{totale residui passivi} / (\text{impegni} + \text{residui passivi iniziali} - \text{pagamenti in conto residui} - \text{variazioni residui})$
(8)	Scostamento dalle previsioni di cassa	$(\text{previsioni di cassa} - \text{pagamenti totali}) / \text{previsioni di cassa}$

Nel complesso il Titolo II, che raggruppa le spese per gli interventi socio-economici, mostra una contenuta capacità di impegno, attestandosi al 46,3% rispetto alle previsioni di competenza, ma una più elevata velocità (72,9%) dei pagamenti rispetto agli impegni, con riferimento sia a quelli del 2003, che a quelli residui rivenienti dagli anni precedenti. Complessivamente, lo scostamento fra le previsioni di cassa ed i pagamenti fatti nel 2003 corrisponde al 51,7% delle previsioni stesse. L'attenzione rispetto al contenimento dei residui è confermata dai valori degli indici di smaltimento dei residui iniziali (52,8%), dal decremento dello stock di residui (-15,4 meuro) e, in definitiva, dalla consistenza di quelli di competenza 2003 stessi rispetto al totale impegnato nel medesimo anno (41,3%).

Ciò è dovuto essenzialmente alla rigorosa applicazione da parte dell'Ufficio Ragioneria in sede di controllo amministrativo-contabile di quanto disposto dall'art. 47 della legge regionale di contabilità n. 34/2001 secondo cui l'impegno va assunto sullo stanziamento



di competenza quando la relativa obbligazione viene a scadenza entro il termine dell'esercizio e quando i creditori sono ben definiti ed identificabili.

Scendendo al livello delle Funzioni-Obiettivo, le migliori *performance* in termini di capacità di spesa (che sinteticamente rappresenta il flusso di pagamenti rispetto agli stanziamenti di competenza ed ai residui iniziali) sono segnate dagli interventi della protezione sociale da patologie (98,9%); del servizio sanitario regionale (80,4%); della difesa del patrimonio boschivo (74,3%); delle politiche del lavoro (68,8%); del trasporto pubblico locale (55,5%). Tra quelle meno dinamiche, invece, spiccano gli interventi della protezione degli anziani (1,3%); delle infrastrutture per il trasporto (5,1%) ed, in generale, delle settore delle abitazioni ed assetto del territorio, con percentuali medie attestate intorno al 10%. Tali basse *performance* determinano l'abbassamento fino al 29,9% della capacità di spesa complessiva delle politiche economiche di cui alla macro-funzione obiettivo 4.

Dal raffronto storico 2002/2003 del *set* di indicatori per Funzioni Obiettivo così calcolati si evince una sostanziale stabilità nel quadro finanziario complessivo regionale.

## B. LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 1. GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La gestione dei residui riguarda l'analisi delle somme accertate ma non riscosse (residui attivi) e delle somme impegnate e non pagate nell'esercizio (residui passivi).

L'accertamento definitivo dei residui attivi e passivi di competenza dell'anno, nonché il riaccertamento dei residui degli anni precedenti a seguito delle variazioni determinate dalla gestione è disposto con la legge di approvazione del Rendiconto generale della Regione.

I residui attivi all'1.1.2003 ammontavano complessivamente a	1.771.875.305,39
di cui sono stati riaccertati in meno	56.122.966,64
e riscossi nell'esercizio 2002	1.075.193.778,00

<b>Rimanenza al 31-12-2003</b>	<b>640.558.560,75</b>
--------------------------------	-----------------------

I residui passivi all'1.1.2003 risultavano pari a	1.221.485.329,57
di cui sono stati eliminati per disimpegni e perenzioni	58.744.995,55
e pagati nell'esercizio 2002	847.099.399,71

<b>Rimanenza al 31-12-2003</b>	<b>315.640.934,31</b>
--------------------------------	-----------------------

La competenza del 2003 ha dato i seguenti risultati:

#### Entrate

- Accertamenti	2.489.872.365,45
- Riscossioni	1.288.971.916,26
<b>Residui</b>	<b>1.200.900.449,19</b>

#### Uscite

- Impegni	2.265.240.684,58
- Pagamenti	1.327.856.538,49
<b>Residui</b>	<b>937.384.146,09</b>

Emerge il carico complessivo dei residui alla fine del 2003 così specificato:

- Residui attivi	1.841.459.009,94
- Residui passivi	1.253.025.080,40

<b>Eccedenza di residui attivi</b>	<b>588.433.929,54</b>
------------------------------------	-----------------------

Esaminando il carico complessivo dei residui al 31.12.2003, si rileva un lieve incremento rispetto all'anno 2002 (4% circa residui attivi – 2,6% residui passivi). Se si analizzano, invece, i dati relativi ai residui degli esercizi precedenti si evidenzia una netta riduzione, soprattutto nei residui attivi, dovuta oltre che ad un elevato valore delle riscossioni in conto residui, più che doppio rispetto all'anno 2002, anche alla registrazione di insussistenze sui residui degli anni passati che, a seguito di una verifica abbastanza puntuale eseguita da alcuni Dipartimenti, sono risultati non più riscuotibili.

In particolare, del totale delle variazioni operate sui residui attivi pari a M€ 56,12, la somma di M€ 15,14 è stata registrata in pari misura sui residui passivi e sui residui perenti e riguarda, per la quasi totalità, programmi cofinanziati dalla UE, definiti e rendicontati.

La riduzione dei residui attivi che rappresenta una vera insussistenza di attività è pari , pertanto, a circa 39 M€ e riguarda per 35 milioni quote della UE e dello Stato riferite ai vecchi programmi comunitari finanziati dal Fondo Sociale Europeo e a progetti speciali di formazione finanziati dall'art.26 della legge n. 845/78 ormai chiusi e per i quali non esistono né residui passivi, né crediti esigibili, e per circa 4 milioni, sui residui delle partite di giro, cancellazioni di poste rettificative duplicate o errate e recuperi dalla gestione ex ERGAL.

Le variazioni sui residui passivi ammontano a M€ 5874 e sono così composte:

M€ 5,14 per perenzioni;

M€ 20,60 per disimpegni su capitoli vincolati finanziati da fondi statali o comunitari che o sono stati trasferiti al bilancio 2004 o sono stati ridotti anche nelle entrate,

M€ 33,00 circa economie effettive;

di queste ultime 26,31 milioni derivano dall'azzeramento degli impegni assunti negli anni 1999 e 2000 sul capitolo destinato alla sistemazione contabile del fondo sanitario, essendosi modificato il sistema degli accrediti e dei prelevamenti sui conti presso la Tesoreria Centrale dello Stato a seguito dell'applicazione anche alle Regioni della tesoreria unica, M€ 1,87 per disimpegni su partite di giro varie e M€ 4,82 milioni che rivengono da economie registrate su vari impegni a seguito dell'approfondito esame eseguito da alcuni Dipartimenti in applicazione della legge regionale n.34/2001.

Per i residui attivi formatisi nell'esercizio si rileva, invece, un aumento rispetto all'anno 2002 di circa il 13% che scaturisce essenzialmente dai ritardi con cui sono state effettuate le erogazioni delle assegnazioni statali, in particolare quelle destinate alla Sanità determinati dalla politica di contenimento dei pagamenti del bilancio statale per il rispetto del Patto di stabilità.

I residui attivi più rilevanti sono quelli relativi all'IRAP, all'addizionale regionale IRPEF, alla compartecipazione IVA, con una incidenza rispetto ai residui totali di competenza

del 72.01%. I residui sui trasferimenti correnti e in c/capitale dallo Stato e sui trasferimenti della UE per i programmi cofinanziati dai fondi strutturali hanno invece una incidenza molto contenuta.

Anche nell'esercizio 2003 i residui passivi della competenza derivano in massima parte, dagli impegni assunti sui capitoli delle Contabilità Speciali per sistemazioni contabili a fronte degli accertamenti e degli incassi sui corrispondenti capitoli delle entrate, in relazione alle più volte richiamate anticipazioni erogate dallo Stato per far fronte alle esigenze del settore sanitario, in attesa di definire il riparto fra le Regioni.

I valori degli indici di smaltimento dei residui passivi (74,16%), la riduzione dei residui totali (1,57%) rispetto ai residui iniziali sui dati al netto delle partite di giro, la contenuta consistenza dei residui rispetto al totale impegnato al netto delle partite di giro (34,95%) confermano l'elevata attenzione posta dall'Ente per il contenimento dei residui passivi.

In particolare i residui passivi si concentrano maggiormente nelle seguenti F.O.:

- F.O. 221 - Protezione civile, 52,09 Milioni di Euro (4,15%);
- F.O. 741 – Politiche di sanità regionale, 90,80 Milioni di Euro (7,24%);
- F. O. 951- Politiche per la formazione professionale, 48,42 milioni di euro (3,86%)
- F.O. 1111 – Politiche intersettoriali, 68,68 Milioni di Euro (5,48.%);
- F.O. 1311 – Contabilità speciali, 763,45 Milioni di Euro (60,92%).

## **2. LA GESTIONE DEI RESIDUI PERENTI**

L'istituto della perenzione amministrativa è previsto dalla legge quadro nazionale di contabilità e dall'art.65 della l.r. 34/2001.

Con la perenzione, tutte le somme impegnate e non pagate entro un determinato periodo di tempo sono eliminate dalle scritture finanziarie e quindi i relativi residui passivi sono eliminati dal bilancio.

Non per questo, vengono meno le obbligazioni assunte con i suddetti impegni di spesa, in quanto devono essere assolte su semplice richiesta dei creditori negli esercizi successivi, purché non si siano, nel frattempo, verificate le prescrizioni del debito.

I residui passivi diventano perenti dopo due anni dall'assunzione dell'impegno quelli relativi alle spese correnti e dopo 7 anni quelli relativi alle spese in c/capitale, così come stabilito dalla L.R. 34/2001 all'art. 65. La prescrizione, invece, interviene dopo dieci anni dalla data di assunzione dell'impegno.

La perenzione è un fenomeno che riguarda esclusivamente i residui passivi e non va confusa con la prescrizione estintiva dei debiti, disciplinata dal codice civile. Le cancellazioni di tali poste perenti sono registrate nel conto del bilancio ed i relativi impegni di spesa sono iscritti tra le passività del conto patrimoniale, quali debiti pecuniari.

Contemporaneamente alla loro eliminazione dal conto residui, i residui perenti, per pari importo, costituiscono economie di spesa e come tali, quali poste positive e tenuto conto del tipo di risorsa (autonoma o a destinazione vincolata), influenzano il risultato finale d'esercizio.

Naturalmente, per far fronte al pagamento delle obbligazioni pregresse, sono previsti in bilancio degli appositi fondi opportunamente distinti secondo la tipologia di spese in correnti e in conto capitale e secondo la tipologia di risorse proprie e vincolate.

Il livello di copertura dei residui perenti nell'esercizio 2003 si è attestato intorno al 50%, risultando comunque sufficiente a fronteggiare le richieste dei creditori.

I residui dichiarati perenti, nell'esercizio finanziario 2003, ammontano a € 5.138.672,91.e rappresentano, quindi i residui perenti di nuova formazione.

Alla chiusura dell'esercizio 2003, sono stati posti in perenzione amministrativa solo gli impegni assunti nell'esercizio 2001 per le spese correnti. Per le spese in conto capitale non c'è stato alcun inserimento perché vale il termine di sette anni, fissato dalla l.r.34/2001.

La situazione dei residui perenti alla data del 31.12.2003 si è così modificata:

**Carico dei residui perenti al 31.12.2002** **€ 166.941.960,61**

**Riduzioni:**

a) per somme impegnate sui capitoli		
“residui passivi reclamati dai creditori	€	14.171.492,42
b) per economie relative a cancellazioni		
di residui insussistenti	€	21.578.242,25
c) per prescrizioni	€	321.656,00
		<hr/>
		€ 36.071.390,67

**Aumenti:**

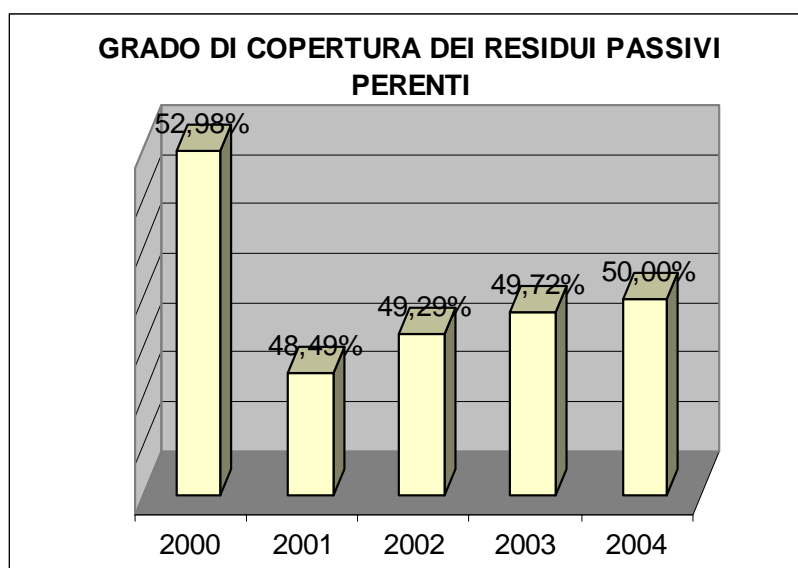
Disimpegni sui capitoli “residui passivi		
reclamati dai creditori”	€	8.680,55
Somme relative a residui dichiarati perenti	€	5138.672,91
		<hr/>
		€ 5.147.353,46

**Totale residui perenti al 31.12.2003** **€ 136.017.923,40**

Le economie registrate sui residui perenti ammontanti ad € 21.578.242,25 sono così costituite: 4.677.050,28 riattribuiti con avanzo al bilancio 2004, 9.577.633,37 eliminati anche dai residui attivi e relativi a programmi cofinanziati dalla UE definiti e rendicontati e ad interventi per le imprese artigiane finanziate dalla l. 64/86 non riconosciuti per mancanza dei requisiti richiesti; le insussistenze effettive ammontano, pertanto ad € 7.323.558,60.

Settori	Spese c/capitale		Spese correnti		Totale
	Fondi regionali	Assegnazioni vincolate	Fondi regionali	Assegnazioni vincolate	
Capitoli condivisi da vari dipartimenti	1.703.215,49	5.114.183,26	209.876,69		7.027.275,44
Presidenza	159.697,22		267.959,62	225.080,15	652.736,99
Sicurezza e Solidarietà Sociale	74.320,65	24.792.891,65	708.925,65	9.881.075,91	35.457.213,86
Attività Produttive e Politiche dell'Impresa	3.222.669,17	10.690.700,87	269.041,34	882.476,57	15.064.887,95
Formazione Lavoro Cultura e Sport	3.755,67	1.575.139,46	1.682.013,30	1.451.574,03	4.712.482,46
Ambiente e Territorio	125.454,58	977.144,28	1.947.212,23	2.223.142,74	5.272.953,83
Infrastrutture e Mobilità	892.526,83	53.827.691,92	1.128.747,05		55.848.965,80
Agricoltura e Sviluppo Rurale	2.891.953,56	6.895.438,67	1.196.614,83	407.841,67	11.391.848,73
Ufficio Segreteria Generale delle Autorità di Bacino				589.558,34	589.558,34
	9.073.593,17	103.873.190,11	7.410.390,71	15.660.749,41	136.017.923,40

GRADO DI COPERTURA DEI RESIDUI PASSIVI PERENTI Esercizi finanziari 2000/2004					
RESIDUI PASSIVI PERENTI AL 31/12		TRASFERIMENTI DESTINATI ALLA COPERTURA DEI RESIDUI PERENTI	GRADO DI COPERTURA DEI RESIDUI PERENTI		
1999	328.734.743,87	174.179.452,37	2000	52,98%	
2000	287.547.684,33	139.443.362,75	2001	48,49%	
2001	184.795.156,75	91.088.577,52	2002	49,29%	
2002	166.941.960,61	83.000.000,00	2003	49,72%	
2003	136.017.923,40	68.000.000,00	2004	50,00%	



Come si evidenzia dai dati e dal grafico sopra riportati dopo avere raggiunto nell'anno 2001 il livello più basso di copertura dei residui passivi perenti, dal 2002 si nota una tendenza al miglioramento del grado di copertura in ottemperanza a quanto consigliato dalla Corte dei Conti.



### C. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è dato dalla somma algebrica del fondo di cassa e dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio e consente di verificare se globalmente l'Ente è riuscito a far fronte alle spese con le entrate di cui ha avuto disponibilità nel corso degli esercizi finanziari

Fondo di cassa presso il tesoriere al 1.1.2003	€	43.468.448,31
Riscossioni	€	2.364.165.694,26
Pagamenti	€	2.174.955.938,20
Fondo di cassa presso il tesoriere al 31.1.2003	€	232.678.204,37
Residui attivi al 31.12.2003	€	1.841.459.009,94
Residui passivi al 31.12.2003	€	1.253.025.080,40
Avanzo di amministrazione 2003	€	821.112.133,91

Il risultato finale è anche la somma dei saldi contabili delle gestioni dei residui e della competenza. Analizzando, infatti, le due gestioni si ha:

#### **Gestione dei residui:**

Fondo di cassa iniziale 2003	43.468.448,31
Riscossioni in c/residui attivi	1.075.193.778,00
Pagamenti in c/residui passivi	847.099.399,71
Residui attivi finali	640.558.560,75
Residui passivi finali	315.640.934,31
Saldo del c/residui	596.480.453,04

#### **Gestione della competenza:**

Riscossioni in c/competenza	1.288.971.916,26
Pagamenti in c/competenza	1.327.856.538,49
Residui attivi	1.200.900.449,19
Residui passivi	937.384.146,09
Saldo del c/competenza	224.631.680,87

Sommando, infine, i due risultati parziali, si ottiene il saldo finanziario complessivo della gestione 2003:

Saldo gestione residui	596.480.453,04
Saldo gestione competenza	224.631.680,87
Saldo finanziario della gestione 2003	821.112.133,91

Il saldo finanziario della gestione di competenza può essere anche evidenziato sotto l'aspetto delle risorse a libera destinazione e vincolate, intendendo per risorse a libera destinazione i fondi regionali non soggetti ad alcun vincolo, una parte dei fondi statali trasferiti ai sensi del D.L.112/98, le risorse destinate alla copertura del fabbisogno della sanità e la somma derivante dalla contrazione del mutuo a copertura delle spese di investimento dell'anno 2002.

Tale analisi evidenzia i seguenti risultati:

#### **Gestione risorse a libera destinazione**

Accertamenti di competenza	€ 1.839.782.776,05
Avanzo gestione precedente	€ 67.654.397,13
<b>Totale</b>	<b>€ 1.907.437.173,18</b>
Impegni di competenza	€ 1.849.156.867,15
Disavanzo gestione precedente	€ 1.233.188,33
Sopravvenienze attive	€ 34.075.789,10
Sopravvenienze passive	- € 4.661.456,12
Avanzo libero	€ 86.461.450,68

#### **Gestione vincolata**

Accertamenti di competenza	€ 650.089.599,40
Avanzo gestione precedente	€ 527.437.215,34
<b>Totale</b>	<b>€ 1.177.526.804,74</b>
Impegni di competenza	€ 416.083.817,44
Sopravvenienze attive	€ 24.669.206,45
Sopravvenienze passive	- € 51.461.510,52
Avanzo vincolato	€ 734.650.683,23
Avanzo complessivo di competenza	€ 821.112.133,91

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2003, rilevato con le diverse metodologie ed esposto nelle tabelle sopra riportate, è un avanzo ed esprime la misura delle risorse finanziarie rimaste disponibili alla fine del periodo di riferimento.

Sotto il profilo qualitativo, tuttavia, l'avanzo è interamente determinato dalle somme accertate ed incassate durante l'anno e non impegnate sui corrispondenti capitoli di uscita e che avendo vincolo di destinazione devono essere obbligatoriamente reiscritte nel bilancio successivo. L'ammontare di tali trasferimenti è superiore all'avanzo contabile per cui il risultato effettivo dell'esercizio finanziario 2003 è rappresentato da un disavanzo di amministrazione di € 17.877.187,87. Tale disavanzo è di esclusiva competenza della gestione delle risorse proprie regionali. Infatti è dovuto agli impegni assunti sui capitoli finanziati da mutuo che non trovano copertura nell'accertamento dell'entrata non essendo stato contratto il mutuo per le spese di investimento.

E' da precisare che la legge regionale n. 34/2001 all'art. 80 prevede che il mutuo può essere contratto in relazione alle effettive esigenze di cassa e non essendosi verificata tale evenienza nel corso dell'esercizio, alla copertura degli impegni assunti per le spese di investimento sui capitoli finanziati da mutuo si provvederà in sede di assestamento al bilancio di previsione 2004.

Concludendo si può affermare che il risultato finanziario della gestione 2003 evidenzia un quadro di sostanziale equilibrio, frutto sia della corretta stima delle risorse iscritte in bilancio che della oculata gestione delle risorse proprie regionali nel pieno rispetto del patto di stabilità.

## D. CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto economico e il conto del patrimonio, redatti per il secondo anno consecutivo in allegato al rendiconto generale dell'anno ai sensi della legge regionale n.34/2001, danno rappresentazione dei valori economici e patrimoniali corrispondenti alle risultanze di contabilità finanziaria dell'anno di riferimento, e rilevano il risultato finale in termini di avanzo o disavanzo economico.

In particolare consentono:

- di determinare il risultato economico della gestione di competenza, verificando se siano stati sostenuti costi in misura inferiore (producendo potenziale accumulo finanziario) o superiore (delineando condizioni di *deficit*) rispetto all'ammontare dei ricavi imputabili al periodo di riferimento, ed in che misura tale risultato sia riconducibile alla gestione caratteristica, a quella finanziaria e/o a quella straordinaria;
- di effettuare macro-valutazioni sull'assetto patrimoniale della Regione e sul suo grado di autonomia finanziario-strutturale.

Ovviamente, giova tener sempre presente la diversa impostazione della metodologia e degli obiettivi propri dei due regimi contabili: nel primo (quello finanziario), sono privilegiati l'aspetto previsionale dell'entrata e della spesa nei suoi risvolti prettamente finanziari, ed il carattere autorizzatorio, intrinseco nei provvedimenti di accertamento ed impegno; nel secondo, è invece data priorità all'esatta misurazione del risultato economico di ciascun esercizio, senza un'immediata evidenza delle correlazioni esistenti fra le fonti di entrata ed i relativi impieghi. Proprio la diversità logico-sistematica dei due sistemi determina, tra l'altro, già in partenza uno scollamento fra il risultato della gestione finanziaria (avanzo/disavanzo) e quello economico-patrimoniale (utile/perdita), maggiormente evidenziato nello stato patrimoniale, per il confluire in quest'ultimo, col meccanismo della chiusura e riapertura annuale dei conti, del cumulo dei saldi patrimoniali di tutti gli anni precedenti.

Occorre precisare che, ai fini della compilazione dei documenti di cui trattasi:

- è stata consolidata l'implementazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, per cui, partendo dalle operazioni di contabilità finanziaria la procedura informatica ha direttamente alimentato la partita doppia, con la generazione dei corrispondenti articoli;
- sono state effettuate, a fine esercizio, tutte le scritture di rettifica necessarie per consentire la corretta traduzione in valori economico-patrimoniali degli eventi

rilevati nel 2003 in contabilità finanziaria, ivi incluse le necessarie integrazioni, gli storni e gli ammortamenti sui beni a fecondità ripetuta;

- le rettifiche apportate alle risultanze di contabilità finanziaria sono state definite e quantificate analizzando le varie poste di entrata ed uscita, sì da riportare nella giusta competenza economica tutti quegli eventi che, pur imputabili all'esercizio, non sono stati rilevati finanziariamente (ratei), così come tutti quegli eventi che, pur non essendo riferiti completamente alla competenza economica dell'esercizio, hanno avuto piena manifestazione finanziaria (impegni ed accertamenti) in quest'ultimo (risconti), ma devono essere imputati alla competenza futura. Hanno formato altresì oggetto di rettifica e risconto le quote di avanzo dell'esercizio precedente non utilizzate (impegnate) nell'anno, e trasferite all'esercizio successivo.
- i valori delle insussistenze del passivo e delle sopravvenienze attive sono stati desunti dal consuntivo finanziario, e rappresentano le variazioni riportate nei residui passivi e attivi, depurate di quelle per perenzioni, di quelle per disimpegni riattribuiti nel bilancio 2004, nonché delle riduzioni eseguite contestualmente sui residui attivi e su quelli passivi, quando fra loro correlati.

## 1. CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono stati trasposti tutti gli impegni e gli accertamenti correnti, intesi quali costi e ricavi di competenza, dando perciò per assunta una loro tendenziale corrispondenza, al di là dei diversi criteri di funzionamento propri dei due sistemi contabili.

L'iscrizione dei ricavi/costi è altresì avvenuta previo storno/integrazione degli accertamenti e degli impegni per consentirne il riporto a conto economico, nel rispetto del principio della competenza temporale del solo anno 2003.

Il conto economico evidenzia, alla fine, un risultato negativo di gestione pari ad € 4.287.896,47, ottenuto quale risultante dei seguenti valori:

A) Valore della produzione	€	1.874.297.586,84
B) Costi della produzione	€	1.873.644.019,16
<i>Differenza tra valore e costi della produzione</i>	€	653.567,68
C) Proventi ed oneri finanziari	€	- 6.048.958,98
D) Rettifiche di valore	€	3.820.299,56
E) Proventi ed oneri straordinari	€	741.313,87
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€	-833.777,87
Imposta Regionale sulle Attività Produttive	€	4.103.877,31
Risultato economico dell'esercizio	€	- 4.937.655,18

Detto risultato scaturisce essenzialmente dalla contabilizzazione delle quote di ammortamento tra i costi dell'esercizio per un valore pari ad € 4.087.153,69, non rilevate, invece, in contabilità finanziaria.

Nella formazione delle poste di ricavo e di costo su descritte hanno inciso in maniera significativa anche:

- il giroconto a stato patrimoniale delle entrate di parte corrente destinate alla gestione in c/capitale, per ca. 93 mln di euro;
- l'iscrizione dei costi relativi agli interessi passivi su mutui, per ca. 6 mln di euro, separatamente esposti sotto la lett. C, per la parte non compensata dagli interessi attivi maturati;
- le rettifiche di valore di cui alla successiva lett. D per l'ammontare netto di ca. 4 mln di euro, relative all'integrazione ed allo storno dei ricavi e dei costi imputati nella gestione caratteristica, fatte, come si è detto:
  - per tener conto dei proventi e delle spese che, pur essendo riconducibili per competenza al 2003, non hanno formato oggetto di formale accertamento/impegno;

- di converso, per neutralizzare l'incidenza economica di quelli accertati o impegnati nell'anno considerato, ma non imputabili allo stesso.
- le movimentazioni dei residui attivi e passivi, confluite nella gestione delle partite straordinarie per il saldo algebrico di + 741 mila euro.

## 2. CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio si compone dello Stato Patrimoniale e degli elenchi dei beni mobili e immobili di proprietà della Regione.

Lo stato patrimoniale ha assunto con l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale una più ampia valenza, in quanto con esso è data illustrazione della composizione del patrimonio regionale, nel suo duplice aspetto di attività e passività e, per differenza, di patrimonio netto, le cui variazioni negli esercizi esprimono il miglioramento o il peggioramento del grado di capitalizzazione endogena dell'Ente Regione.

Ovviamente, essendosi riportati nel conto economico i dati relativi alle entrate e alle uscite correnti rilevate dal conto del bilancio – che hanno in tal modo misurato il risultato economico “puro” attribuibile alla competenza dell'esercizio 2003 – nello stato patrimoniale sono stati inseriti i saldi dei capitoli di entrata ed uscita afferenti la parte capitale del bilancio stesso.

Si riporta qui di seguito, ai fini di una migliore comprensione del documento, il commento relativo a ciascun macro-aggregato di patrimonio.

### ATTIVITA'

- Alla voce B-I relativa alle immobilizzazioni immateriali sono state iscritte le somme destinate agli investimenti, e pari agli impegni in c/capitale dell'anno 2003, al netto delle spese sostenute per l'incremento del valore dei beni mobili ed immobili evidenziate alla voce B-II.

Nel macro-aggregato, pertanto, l'Ente iscrive annualmente l'importo complessivo degli impegni di competenza in c/capitale, la cui copertura è assicurata:

- dagli accertamenti di parte capitale e corrente, cumulativamente esposti in una riserva del netto patrimoniale;
- dall'avanzo di amministrazione, trasferito dal bilancio 2002 mediante l'iscrizione di un apposito risconto passivo, ed esposto anch'esso fra le riserve di patrimonio netto, per la parte utilizzata nell'esercizio,
- dall'ammontare dei mutui contratti nel corso dell'esercizio,

provvedendo, nell'esercizio successivo, allo storno della parte di essi correlata agli accertamenti ora detti<sup>1</sup>;

---

<sup>1</sup> nell'esercizio seguente, infatti, la parte di attività (impegni in c/capitale) finanziata da riserve del patrimonio netto (accertamenti) viene stornata dal bilancio per un importo pari alle riserve stesse, mentre la differenza (pari a quanto utilizzato nell'esercizio sui fondi derivanti dall'avanzo) viene conservata nell'attivo, alla voce B-I-7



- alla successiva voce B-II relativa alle immobilizzazioni materiali sono stati iscritti, per un importo pari al costo storico non ancora ammortizzato, i cespiti costituenti l'universalità dei beni di proprietà della Regione; per un più dettagliato esame si rinvia all'apposita tabella, allegata al conto del patrimonio, illustrativa della dinamica di tali cespiti raggruppati in macro-categorie, con evidenza del costo storico e dei correlati fondi di ammortamento. Gli incrementi del 2003 corrispondono agli impegni assunti sui capitoli di spesa in c/capitale; la composizione dell'attivo si compendia dunque come segue:

- Terreni e Fabbricati al netto del fondo di ammortamento pari ad € 27.234.341,12	€ 109.037.021,87
- Beni mobili diversi, al netto del fondo di ammortamento pari ad € 6.687.675,08	€ 8.224.670,22

Detti valori sono quelli lordi risultanti dal rendiconto generale 2001, incrementati e rettificati per tener conto sia della dinamica e delle rettifiche di valore dei cespiti regionali, sia dell'ammortamento su di essi operato, negli anni 2002 e 2003.

In particolare, per la determinazione dei fondi di ammortamento afferenti ciascuna macro-categoria di cespiti sono stati utilizzati i seguenti criteri:

- per la parte riferita ai beni immobili, il fondo è stato calcolato escludendo i terreni, le aree demaniali e il patrimonio immobiliare indisponibile, ed applicando sulla consistenza lorda di tutti gli altri, a decorrere dalla data di loro acquisizione, un coefficiente di ammortamento pari al 2% annuo, inferiore rispetto a quello utilizzato in sede di rendiconto generale 2002 (3%) a seguito dell'adozione delle aliquote suggerite nel "Manuale dei principi e regole contabili del sistema unico di contabilità economica delle Pubbliche Amministrazioni 2004", approvato con Decreto 22 aprile 2004 del Ministro dell'Economia. Si segnala che le variazioni incrementative del patrimonio immobiliare scaturenti dalla suddetta minor aliquota di ammortamento del 2% hanno portato all'iscrizione di un'apposita riserva di patrimonio netto, correttiva dei maggiori valori netti di bilancio, ed accorpata alla voce A-IV delle passività;
- per gli altri beni mobili (macchine per ufficio, mobilio ed arredamenti, attrezzature e mezzi di trasporto) ai fini della determinazione del valore del fondo di ammortamento, si è preso a base l'esercizio 1997 considerando ammortizzati i costi per i beni acquisiti in data precedente, ad eccezione di quelli riferiti ai mezzi di trasporto pesante in buono stato d'uso, in

considerazione del loro elevato valore di mercato; è stato quindi calcolato il valore del fondo maturato al 31/12/2001 rilevando i valori annuali dalle tabelle allegate ai rendiconti degli anni passati, procedendo infine al suo incremento graduale con le quote relative a ciascun esercizio.

Per l'anno 2003, come per l'anno precedente, i coefficienti applicati sono stati:

- per le macchine per ufficio il 20%;
- per i mobili e gli arredi il 15%;
- per le autovetture il 20%;
- per i mezzi di trasporto specifico il 10%.

Al nr. 5 relativo alle immobilizzazioni in corso, infine, è riportato l'ammontare delle somme già pagate per i lavori effettuati a tutto il 31/12/2003 per la costruzione dei nuovi immobili da adibire a sede del Consiglio Regionale e di altri Dipartimenti, in sospensione di ammortamento fino alla data della loro ultimazione;

- nella voce B-III relativa alle immobilizzazioni finanziarie sono riportati i valori risultanti dall'allegato L del rendiconto generale, da cui risultano i valori nominali delle partecipazioni della Regione in diverse Aziende, finalizzate al raggiungimento degli scopi istituzionali. Tali partecipazioni sono state suddivise a seconda del grado di controllo esercitabile in assemblea, in conformità alla disciplina civilistica;
- in corrispondenza del successivo aggregato *sub* lett. C sono stati riportati:
  - i residui attivi, che si è convenuto, come si è detto, di assumere pari ai crediti propriamente detti: in particolare i residui attivi ammontano ad €1.841.459.009,94 e il credito per IVA ammonta ad €193.926,62;
  - il totale delle disponibilità liquide è dato dall'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso la Tesoreria Centrale dello Stato riferito ai fondi comunitari e statali per €84.244.259,45, e sul conto acceso presso l'istituto tesoriere Nuova Banca Mediterranea, per €232.678.204,37; il totale della voce è dunque di €316.922.463,82;
- alla voce dei ratei e risconti attivi è riportato il valore degli storni di costo (risconti) e delle integrazioni di ricavo (ratei), fatti per riportare a conto economico i soli componenti di reddito attribuibili per competenza all'anno 2003;
- nell'ultimo aggregato, relativo alle perdite, sono stratificati i risultati economici (negativi) del periodo 2002/2003, suddiviso fra i due anni (e dunque quale perdita dell'esercizio precedente di ca. 9 mln di euro, e perdita di competenza, per ca. 5 mln di euro).

## PASSIVITA'

- nel patrimonio netto (lett. A) sono state iscritte le poste corrispondenti alla dotazione propria dell'Ente, che danno quindi contezza del suo grado di autonomia di mezzi e risorse finanziarie; nel dettaglio, vi figurano:
  - l'importo dei trasferimenti dell'avanzo da anni precedenti, per la parte impegnata, e dunque definitivamente acquisita al patrimonio regionale per ca. 89 mln di euro;
  - l'importo di ca. 270 mln di euro degli accertamenti in c/capitale e quelli di gestione corrente che hanno finanziato gli investimenti, al netto delle somme non impegnate (in c/capitale) nell'anno, e trasferite all'anno successivo;
  - le riserve costituite in sede di riconciliazione delle voci di attivo patrimoniale con i saldi della contabilità finanziaria, comprensive anche delle poste rettificative dei valori patrimoniali di prima apertura e di quelle di integrazione del valore degli immobili (A-IV), generate per tener conto delle quote di ammortamento suggerite a livello ministeriale, di cui già si è detto; il tutto per un ammontare complessivo di ca. 72 mln di euro;
- nei fondi di cui alle successive voci B e C sono confluiti il valore accantonato per le somme da restituire agli aventi diritto alla scadenza delle concessioni idriche, e l'ammontare del fondo per il trattamento di fine rapporto accantonato a tutto il 31-12-2003, da erogare ai giornalisti dipendenti dalla Regione Basilicata;
- nei debiti di cui alla successiva lett. D è confluito, oltre all'importo dei residui passivi e dei residui perenti (€1.389.043.003,80), il valore residuo della quota capitale dei mutui a carico della regione, pari ad €119.746.229,36;
- alla voce dei risconti passivi figura l'ammontare totale di ca. 839 mln di euro corrispondente all'ammontare delle somme trasferite all'esercizio 2004 in quanto vincolate e non impegnate. Giova precisare che, ad avvenuto impegno di dette somme, i risconti residui verranno girocontati:
  - a ricavo del conto economico, per la parte riferita alla copertura di spese correnti;
  - a riserva di patrimonio netto, per la parte utilizzata per la copertura delle spese in c/capitale.

\* \* \* \* \*

Resta fermo che l'adozione del nuovo sistema di rilevazione e misurazione dei risultati economici non può e non deve prescindere dalle finalità istituzionali dell'Ente Regione, che

rimane un'entità economica di erogazione, e come tale fondamentale orientata al soddisfacimento di pubblici bisogni e non alla realizzazione di un fine lucrativo.

**BILANCIO 2003: PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE**

	previsioni iniziali di competenza	variazioni sulla competenza (+/-)	previsioni definitive di competenza
Avanzo di amministrazione	503.423.863,39	91.667.749,08	595.091.612,47
<b>TITOLO I</b>			
Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla regione	947.007.254,58	10.658.230,71	957.665.485,29
<b>TITOLO II</b>			
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione europea, dello stato ed altri soggetti	110.231.337,89	21.318.728,96	131.550.066,85
<b>TITOLO III</b>			
Entrate extratributarie	8.324.883,89	-43.255,81	8.281.628,08
<b>TITOLO IV</b>			
Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, dariscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	779.568.502,36	140.083.260,03	919.651.762,39
<b>TITOLO V</b>			
Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	291.482.546,41	16.859.299,00	308.341.845,41
<b>TITOLO VI</b>			
Entrate per contabilità speciali	834.450.000,00	56.287.524,33	890.737.524,33
<b>TOTALE DELL'ENTRATA</b>	<b>3.474.488.388,52</b>	<b>336.831.536,30</b>	<b>3.811.319.924,82</b>

	previsioni iniziali di competenza	variazioni sulla competenza (+/-)	previsioni definitive di competenza
Saldo negativo		1.233.188,34	1.233.188,34
<b>TITOLO I</b>			
Spese per gli organi istituzionali e oneri generali			
<i>Macro Funzione Obiettivo 01</i>			
Servizi generali delle amministrazioni pubbliche	107.475.148,41	7.503.153,77	114.978.302,18
<b>TITOLO II</b>			
Spese per interventi socio-economici			
<i>Macro Funzione Obiettivo 02</i>			
Difesa	176.131.323,77	6.932.790,41	183.064.114,18
<i>Macro Funzione Obiettivo 04</i>			
Affari economici	807.224.366,37	21.186.717,37	828.411.083,74
<i>Macro Funzione Obiettivo 05</i>			
Protezione dell'ambiente	76.998.973,64	5.808.307,00	82.807.280,64
<i>Macro Funzione Obiettivo 06</i>			
Abitazioni e assetto territoriale	253.246.483,96	90.074.203,95	343.320.687,91
<i>Macro Funzione Obiettivo 07</i>			
Sanità	828.841.804,24	22.551.885,87	851.393.690,11
<i>Macro Funzione Obiettivo 08</i>			
Attività ricreative, culturali e di culto	5.834.558,86	125.000,00	5.959.558,86
<i>Macro Funzione Obiettivo 09</i>			
Istruzione e formazione professionale	122.558.632,07	36.022.151,11	158.580.783,18
<i>Macro Funzione Obiettivo 10</i>			
Protezione sociale	36.825.292,74	10.771.884,84	47.597.177,58
<i>Macro Funzione Obiettivo 11</i>			
Attività intersettoriali	82.718.435,70	10.247.780,34	92.966.216,04
<i>Macro Funzione Obiettivo 12</i>			
Attività non ripartibili	142.183.368,76	68.086.948,97	210.270.317,73
<b>TITOLO III</b>			
Spese per contabilità speciali			
<i>Macro Funzione Obiettivo 13</i>			
Attività per conto terzi	834.450.000,00	56.287.524,33	890.737.524,33
<b>TOTALE DELL'USCITA</b>	<b>3.474.488.388,52</b>	<b>336.831.536,30</b>	<b>3.811.319.924,82</b>

Tabella n.2

BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE PER TITOLI						
	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>TITOLO I</b> Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla regione	957.665.485,29	956.772.650,78	99,9%	82.811.144,26	8,7%	873.961.506,52
<b>TITOLO II</b> Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione europea, dello stato ed altri soggetti	131.550.066,85	140.024.026,44	106,4%	128.760.814,16	92,0%	11.263.212,28
<b>TITOLO III</b> Entrate extratributarie	8.281.628,08	6.562.746,76	79,2%	5.282.457,34	80,5%	1.280.289,42
<b>TITOLO IV</b> Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	919.651.762,39	435.261.526,40	47,3%	287.566.127,04	66,1%	147.695.399,36
<b>TITOLO V</b> Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	308.341.845,41	86.780.920,76	28,1%	36.020.854,71	41,5%	50.760.066,05
<b>TITOLO VI</b> Entrate per contabilità speciali	890.737.524,33	864.470.494,31	97,1%	748.530.518,75	86,6%	115.939.975,56
<b>TOTALI</b>	<b>3.216.228.312,35</b>	<b>2.489.872.365,45</b>	<b>77,4%</b>	<b>1.288.971.916,26</b>	<b>51,8%</b>	<b>1.200.900.449,19</b>

Tabella 2.1

BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE						
Titolo I: Entrate derivanti da tributi propri della regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla regione						
	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b> TRIBUTI PROPRI	277.250.650,58	282.308.721,07	101,8%	45.240.666,47	16,0%	237.068.054,60
<b>Categoria 2</b> QUOTE TRIBUTI ERARIALI	680.414.834,71	674.463.929,71	99,1%	37.570.477,79	5,6%	636.893.451,92
<b>Totale titolo I</b>	<b>957.665.485,29</b>	<b>956.772.650,78</b>	<b>99,9%</b>	<b>82.811.144,26</b>	<b>8,7%</b>	<b>873.961.506,52</b>

Tabella 2.2

BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE						
Titolo II: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione Europea, dello Stato ed altri soggetti						
	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b> TRASF. TI CORRENTI DA STATO	130.610.462,59	137.382.724,69	105,2%	126.234.383,74	91,9%	11.148.340,95
<b>Categoria 2</b> TRASF. TI CORRENTI DA U.E.	328.974,18	2.447.578,61	744,0%	2.397.893,65	98,0%	49.684,96
<b>Categoria 3</b> TRASF. TI CORRENTI DA ALTRI SOGGETTI	610.630,08	193.723,14	31,7%	128.536,77	66,4%	65.186,37
<b>Totale titolo II</b>	<b>131.550.066,85</b>	<b>140.024.026,44</b>	<b>106,4%</b>	<b>128.760.814,16</b>	<b>92,0%</b>	<b>11.263.212,28</b>

Tabella 2.3

### BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE

#### Titolo III: Entrate extratributarie

	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b>						
PROVENTI DA BENI E INTERESSI	2.145.000,00	3.029.407,09	141,2%	2.456.143,28	81,1%	573.263,81
<b>Categoria 2</b>						
INTROITI DIVERSI E RECUPERI	6.136.628,08	3.533.339,67	57,6%	2.826.314,06	80,0%	707.025,61
<b>Totale titolo III</b>	<b>8.281.628,08</b>	<b>6.562.746,76</b>	<b>79,2%</b>	<b>5.282.457,34</b>	<b>80,5%</b>	<b>1.280.289,42</b>

Tabella 2.4

### BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE

#### Titolo IV: Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto

	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b>						
ALIENAZ. BENI E RISC. CREDITI	27.071.567,97	903.001,86	3,3%	18.647,49	2,1%	884.354,37
<b>Categoria 2</b>						
TRASF. TI C/CAPIT. DA STATO	533.674.440,23	272.108.207,76	51,0%	227.334.778,24	83,5%	44.773.429,52
<b>Categoria 3</b>						
TRASF. TI C/CAPIT. DA U.E.	345.143.814,50	156.622.301,33	45,4%	60.193.515,79	38,4%	96.428.785,54
<b>Categoria 4</b>						
TRASF. TI C/CAPIT. DA ALTRI	13.761.939,69	5.628.015,45	40,9%	19.185,52	0,3%	5.608.829,93
<b>Totale titolo IV</b>	<b>919.651.762,39</b>	<b>435.261.526,40</b>	<b>47,3%</b>	<b>287.566.127,04</b>	<b>66,1%</b>	<b>147.695.399,36</b>

Tabella 2.5

### BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE

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

	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b>						
ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	308.341.845,41	86.780.920,76	28,1%	36.020.854,71	41,5%	50.760.066,05
<b>Totale titolo V</b>	<b>308.341.845,41</b>	<b>86.780.920,76</b>	<b>28,1%</b>	<b>36.020.854,71</b>	<b>41,5%</b>	<b>50.760.066,05</b>

Tabella 2.6

### BILANCIO 2003: GESTIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA PER TITOLI E CATEGORIE

#### Titolo VI: Entrate per contabilità speciali

	stanziamenti definitivi	accertamenti	rapporto % acc./stanz.	riscossioni in c/competenza	rapporto % risc./acc.	residui da riportare
<b>Categoria 1</b>						
ENTRATE DA CONTAB. SPECIALI	890.737.524,33	864.470.494,31	97,1%	748.530.518,75	86,6%	115.939.975,56
<b>Totale titolo VI</b>	<b>890.737.524,33</b>	<b>864.470.494,31</b>	<b>97,1%</b>	<b>748.530.518,75</b>	<b>86,6%</b>	<b>115.939.975,56</b>

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate di parte corrente

titolo I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	previsioni definitive di competenza	entrate accertate nell'esercizio	riscossioni in conto competenza	residui di competenza
categoria	1.01 TRIBUTI PROPRI	277.250.650,58	282.308.721,07	45.240.666,47	237.068.054,60
categoria	1.02 QUOTE TRIBUTI ERARIALI	680.414.834,71	674.463.929,71	37.570.477,79	636.893.451,92
	totale del titolo	957.665.485,29	956.772.650,78	82.811.144,26	873.961.506,52
titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione europea, dello stato ed altri soggetti				
categoria	2.01 TRASF.TI CORRENTI DA STATO	130.610.462,59	137.382.724,69	126.234.383,74	11.148.340,95
categoria	2.02 TRASF.TI CORRENTI DA U.E.	328.974,18	2.447.578,61	2.397.893,65	49.684,96
categoria	2.03 TRASF.TI CORRENTI DA ALTRI	610.630,08	193.723,14	128.536,77	65.186,37
	totale del titolo	131.550.066,85	140.024.026,44	128.760.814,16	11.263.212,28
titolo III	Entrate extratributarie				
categoria	3.01 PROVENTI DA BENI E INTERESSI	2.145.000,00	3.029.407,09	2.456.143,28	573.263,81
categoria	3.02 INTROITI DIVERSI E RECUPERI	6.136.628,08	3.533.339,67	2.826.314,06	707.025,61
	totale del titolo	8.281.628,08	6.562.746,76	5.282.457,34	1.280.289,42
		1.097.497.180,22	1.103.359.423,98	216.854.415,76	886.505.008,22
	TOTALE ENTRATE DI PARTE CORRENTE				

Entrate in conto capitale					
titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale	previsioni definitive di competenza	entrate accertate nell'esercizio	riscossioni in conto competenza	residui di competenza
categoria	4.01 ALIENAZ. BENI E RISC. CREDITI	27.071.567,97	903.001,86	18.647,49	884.354,37
categoria	4.02 TRASF.TI C/CAPIT. DA STATO	533.674.440,23	272.108.207,76	227.334.778,24	44.773.429,52
categoria	4.03 TRASF.TI C/CAPIT. DA U.E.	345.143.814,50	156.622.301,33	60.193.515,79	96.428.785,54
categoria	4.04 TRASF.TI C/CAPIT. DA ALTRI	13.761.939,69	5.628.015,45	19.185,52	5.608.829,93
	totale del titolo	919.651.762,39	435.261.526,40	287.566.127,04	147.695.399,36
titolo V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie				
categoria	5.01 ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	308.341.845,41	86.780.920,76	36.020.854,71	50.760.066,05
	totale del titolo	308.341.845,41	86.780.920,76	36.020.854,71	50.760.066,05
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.227.993.607,80	522.042.447,16	323.586.981,75	198.455.465,41
	TOTALE DELLE ENTRATE (al netto delle contabilità speciali)	2.325.490.788,02	1.625.401.871,14	540.441.397,51	1.084.960.473,63



## Entrate di parte corrente

Entrate in conto capitale					
titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossioni di crediti e da trasferimenti in conto capitale				
categoria	4.01 ALIENAZ. BENI E RISC. CREDITI	12.279.028,55	71.205,15	0,00	12.207.823,40
categoria	4.02 TRASF.TI C/CAPIT. DA STATO	398.571.178,38	63.458.084,79	-12.694.183,04	322.418.910,55
categoria	4.03 TRASF.TI C/CAPIT. DA U.E.	156.290.131,15	29.282.375,28	-25.867.237,93	101.140.517,94
categoria	4.04 TRASF.TI C/CAPIT. DA ALTRI	5.600.045,98	5.600.045,98	0,00	0,00
	totale del titolo	572.740.384,06	98.411.711,20	-38.561.420,97	435.767.251,89
titolo V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie				
categoria	5.01 ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	76.772.951,26	55.024.487,72	-51.645,70	21.696.817,84
	totale del titolo	76.772.951,26	55.024.487,72	-51.645,70	21.696.817,84
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		649.513.335,32	153.436.198,92	-38.613.066,67	457.464.069,73
TOTALE DELLE ENTRATE (al netto delle contabilità speciali)		1.678.463.032,55	987.566.485,50	-51.935.100,48	638.961.446,57

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

		1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=2-7	9=3-6	10	11=14+10	12=7-5	13=11+12
residui attivi alla data del 01/01/2003														
titolo	cod. categoria													
I	1.01 TRIBUTI PROPRI	207.362.297,20	277.250.650,58	346.587.954,58	137.418.386,99	45.240.666,47	182.659.053,46	282.308.721,07	-5.058.070,49	163.928.901,12	-10,33	69.943.899,88	237.068.054,60	307.011.954,48
	1.02 QUOTE TRIBUTI ERARIALI	679.598.270,30	680.414.834,71	808.195.325,71	654.367.413,99	37.570.477,79	691.937.891,78	674.463.929,71	5.950.905,00	116.257.433,93	-296.055,06	24.934.801,25	636.893.451,92	661.828.253,17
		totale del titolo	886.960.567,50	957.665.485,29	1.154.783.280,29	791.785.800,98	82.811.144,26	874.596.945,24	956.772.650,78	892.834,51	280.186.335,05	-296.065,39	94.878.701,13	873.961.506,52
II	cod. categoria													
	2.01 TRASF. TI CORRENTI DA STATO	140.786.462,60	130.610.462,59	189.037.569,45	41.818.945,37	126.234.383,74	168.053.329,11	137.382.724,69	-6.772.262,10	20.984.240,34	-12.830.336,89	86.137.180,34	11.148.340,95	97.285.521,29
	2.02 TRASF. TI CORRENTI DA U.E.	398.942,52	328.974,18	646.974,18	19.240,92	2.397.893,65	2.417.134,57	2.447.578,61	-2.118.604,43	-1.770.160,39	-18.106,11	361.595,49	49.684,96	411.280,45
	2.03 TRASF. TI CORRENTI DA ALTRI	11.487,28	610.630,08	610.630,08	0,00	128.536,77	128.536,77	193.723,14	416.906,94	482.093,31	0,00	11.487,28	65.186,37	76.673,65
	totale del titolo	141.196.892,40	131.550.066,85	190.295.173,71	41.838.186,29	128.760.814,16	170.599.000,45	140.024.026,44	-8.473.959,59	19.696.173,26	-12.848.443,00	86.510.263,11	11.263.212,28	97.773.475,39
III	cod. categoria													
	3.01 PROVENTI DA BENI E INTERESSI	301.701,70	2.145.000,00	2.145.000,00	271.387,18	2.456.143,28	2.727.530,46	3.029.407,09	-884.407,09	-582.530,46	0,00	30.314,52	573.263,81	603.578,33
	3.02 INTROITI DIVERSI E RECUPERI	490.535,63	6.136.628,08	6.356.628,08	234.912,13	2.826.314,06	3.061.226,19	3.533.339,67	2.603.288,41	3.295.401,89	-177.525,42	78.098,08	707.025,61	785.123,69
	totale del titolo	792.237,33	8.281.628,08	8.501.628,08	506.299,31	5.282.457,34	5.788.756,65	6.562.746,76	1.718.881,32	2.712.871,43	-177.525,42	108.412,60	1.280.289,42	1.388.702,02
IV	cod. categoria													
	4.01 ALIENAZ. BENI E RISC. CREDITI	12.279.028,55	27.071.567,97	35.411.872,16	71.205,15	18.647,49	89.852,84	903.001,86	26.168.566,11	35.322.019,52	0,00	12.207.823,40	884.354,37	13.092.177,77
	4.02 TRASF. TI C/CAPIT. DA STATO	398.571.178,38	533.674.440,23	830.806.262,86	63.458.084,79	227.334.778,24	290.792.863,03	272.108.207,76	261.566.232,47	540.013.399,83	-12.694.183,04	322.418.910,55	44.773.429,52	367.192.340,07
	4.03 TRASF. TI C/CAPIT. DA U.E.	156.290.131,15	345.143.814,50	436.645.921,62	29.282.375,28	60.193.515,79	89.475.891,07	156.622.301,33	188.521.513,17	347.170.030,55	-25.867.237,93	101.140.517,94	96.428.785,54	197.569.303,48
	4.04 TRASF. TI C/CAPIT. DA ALTRI	5.600.045,98	13.761.939,69	13.761.939,69	5.600.045,98	19.185,52	5.619.231,50	5.628.015,45	8.133.924,24	8.142.708,19	0,00	0,00	5.608.829,93	5.608.829,93
	totale del titolo	572.740.384,06	919.651.762,39	1.316.625.996,33	98.411.711,20	287.566.127,04	385.977.838,24	435.261.526,40	484.390.235,99	930.648.158,09	-38.561.420,97	435.767.251,89	147.695.399,36	583.462.651,25
V	cod. categoria													
	5.01 ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI	76.772.951,26	308.341.845,41	334.581.591,63	55.024.487,72	36.020.854,71	91.045.342,43	86.780.920,76	221.560.924,65	243.536.249,20	-51.645,70	21.696.817,84	50.760.066,05	72.456.883,89
		totale del titolo	76.772.951,26	308.341.845,41	334.581.591,63	55.024.487,72	36.020.854,71	91.045.342,43	86.780.920,76	221.560.924,65	243.536.249,20	-51.645,70	21.696.817,84	50.760.066,05
VI	cod. categoria													
	6.01 ENTRATE DA CONTAB. SPECIALI	93.412.272,84	890.737.524,33	890.401.524,33	87.627.292,50	748.530.518,75	836.157.811,25	864.470.494,31	26.267.030,02	54.243.713,08	-4.187.866,16	1.597.114,18	115.939.975,56	117.537.089,74
		totale del titolo	93.412.272,84	890.737.524,33	890.401.524,33	87.627.292,50	748.530.518,75	836.157.811,25	864.470.494,31	26.267.030,02	54.243.713,08	-4.187.866,16	1.597.114,18	115.939.975,56
	Avanzo di amministrazione		595.091.612,47											
	Fondo di cassa			43.468.448,31										
TOTALE DELL'ENTRATA		9.941.875.305,39	3.811.319.924,82	3.938.657.642,88	1.075.193.778,00	1.288.971.916,26	2.364.165.694,26	2.489.872.365,45	1.321.447.559,37	1.574.491.948,42	-56.122.966,64	640.558.560,75	1.200.900.449,19	1.841.459,00

ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI

titolo	cod. categoria	previsioni definitive di compet.		accertamenti dell'esercizio		rapporto fra accertamenti e previsioni	previsioni definitive di cassa		totali riscossioni dell'esercizio		incidenza delle riscossioni totali sulle previsioni definitive di cassa	incidenza delle riscossioni sulle previsioni definitive di competenza
		valore assoluto	incidenza percentuale sul totale	valore assoluto	incidenza percentuale sul totale		valore assoluto	incidenza percentuale sul totale	valore assoluto	incidenza percentuale sul totale		
I	1.01	277.250.650,58	7,27%	282.308.721,07	11,34%	101,82%	346.587.954,58	8,80%	182.559.053,46	7,73%	52,70%	65,88%
	1.02	680.414.834,71	17,85%	674.463.929,71	27,09%	99,13%	808.195.325,71	20,52%	691.937.891,78	29,27%	85,62%	101,69%
	totale del titolo	957.665.485,29	25,13%	956.772.650,78	38,43%	99,91%	1.154.783.280,29	29,32%	874.596.945,24	36,99%	75,74%	91,33%
II	categoria											
	2.01	130.610.462,59	3,43%	137.382.724,69	5,52%	105,19%	189.037.569,45	4,80%	168.053.329,11	7,11%	88,90%	128,67%
	2.02	328.974,18	0,01%	2.447.578,61	0,10%	744,00%	646.974,18	0,02%	2.417.134,57	0,10%	373,61%	734,75%
	2.03	610.630,08	0,02%	193.723,14	0,01%	31,73%	610.630,08	0,02%	128.536,77	0,01%	21,05%	21,05%
	totale del titolo	131.550.066,85	3,45%	140.024.026,44	5,62%	106,44%	190.295.173,71	4,83%	170.599.000,45	7,22%	89,65%	129,68%
III	categoria											
	3.01	2.145.000,00	0,06%	3.029.407,09	0,12%	141,23%	2.145.000,00	0,05%	2.727.530,46	0,12%	127,16%	127,16%
	3.02	6.136.628,08	0,16%	3.533.339,67	0,14%	57,58%	6.356.628,08	0,16%	3.061.226,19	0,13%	48,16%	49,88%
	totale del titolo	8.281.628,08	0,22%	6.562.746,76	0,26%	79,24%	8.501.628,08	0,22%	5.788.756,65	0,24%	68,09%	69,90%
IV	categoria											
	4.01	27.071.567,97	0,71%	903.001,86	0,04%	3,34%	35.411.872,16	0,90%	89.852,64	0,00%	0,25%	0,33%
	4.02	533.674.440,23	14,00%	272.108.207,76	10,93%	50,99%	830.806.262,86	21,09%	290.792.863,03	12,30%	35,00%	54,49%
	4.03	345.143.814,50	9,06%	156.622.301,33	6,29%	45,38%	436.645.921,62	11,09%	89.475.891,07	3,78%	20,49%	25,92%
	4.04	13.761.939,69	0,36%	5.628.015,45	0,23%	40,90%	13.761.939,69	0,35%	5.619.231,50	0,24%	40,83%	40,83%
	totale del titolo	919.651.762,39	24,13%	435.261.526,40	17,48%	47,33%	1.316.625.996,33	33,43%	385.977.838,24	16,33%	29,32%	41,97%
V	categoria											
	5.01	308.341.845,41	8,09%	86.780.920,76	3,49%	28,14%	334.581.591,63	8,49%	91.045.342,43	3,85%	27,21%	29,53%
	totale del titolo	308.341.845,41	8,09%	86.780.920,76	3,49%	28,14%	334.581.591,63	8,49%	91.045.342,43	3,85%	27,21%	29,53%
VI	categoria											
	6.01	890.737.524,33	23,37%	864.470.494,31	34,72%	97,05%	890.401.524,33	22,61%	836.157.811,25	35,37%	93,91%	93,87%
	totale del titolo	890.737.524,33	23,37%	864.470.494,31	34,72%	97,05%	890.401.524,33	22,61%	836.157.811,25	35,37%	93,91%	93,87%
	Avanzo di amministrazione	595.091.612,47	15,61%									
	Fondo di cassa						43.468.448,31	1,10%				
TOTALI		3.811.319.924,82	100,00%	2.489.872.365,45	100,00%	65,33%	3.938.657.642,68	100,00%	2.364.165.694,26	100,00%	60,02%	62,03%

## INDICATORI FINANZIARI DELL'ENTRATA

capacità di realizzo delle previsioni di competenza		capacità di riscossione in competenza		capacità di riscossione sui residui		velocità di riscossione		indice di smaltimento dei residui attivi		indice di accumulazione dei residui attivi		indice di consistenza dei residui attivi		scostamento dalle previsioni di cassa	
accertamenti / previsioni di competenza		riscossioni comp./ accertamenti di competenza		riscossioni in c/residui / (residui iniziali + variazioni sui residui)		riscossioni / (residui attivi iniziali + accertamenti)		(riscossioni in c/residui + variaz. residui) / residui attivi iniziali		(totale residui da riportare - residui iniziali) / residui attivi iniziali		totale residui da riportare / (accert.ti + rimanenze residui)		(previsioni di cassa - riscossioni di tot.) / previsioni di cassa	
(7-2)		(5-7)		(4:(1+10))		(6:(1+7))		((4+10):1)		((13-1):1)		(13:(7+11))		((3-6):3)	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>I</b>		1.01 TRIBUTI PROPRI		16,03%		66,27%		66,27%		48,06%		87,16%		47,30%	
		1.02 QUOTE TRIBUTARIALI		5,57%		96,33%		96,24%		-2,61%		94,63%		14,38%	
		<b>totale del titolo</b>		8,66%		89,30%		89,24%		9,23%		92,13%		24,26%	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>II</b>		2.01 TRASF. TI CORRENTI DA STATO		91,89%		32,68%		60,41%		-30,90%		43,52%		11,10%	
		2.02 TRASF. TI CORRENTI DA U.E.		97,97%		5,05%		84,92%		3,09%		14,64%		-273,61%	
		2.03 TRASF. TI CORRENTI DA ALTRI		66,35%		0,00%		62,64%		3,00%		37,36%		78,95%	
		<b>totale del titolo</b>		91,96%		32,60%		60,66%		-30,75%		43,16%		10,35%	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>III</b>		3.01 PROVENTI DA BENI E INTERESSI		81,08%		89,95%		89,95%		100,06%		19,73%		-27,16%	
		3.02 INTROITI DIVERSI E RECUPERI		79,99%		75,05%		11,70%		60,05%		19,79%		51,84%	
		<b>totale del titolo</b>		80,49%		82,36%		78,71%		75,29%		19,76%		31,91%	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>IV</b>		4.01 ALIENAZ. BENI E RISC. CREDITI		2,07%		0,58%		0,68%		6,62%		99,86%		99,75%	
		4.02 TRASF. TI C/CAPIT. DA STATO		83,55%		16,45%		43,36%		-7,87%		61,76%		65,00%	
		4.03 TRASF. TI C/CAPIT. DA U.E.		38,43%		22,45%		28,59%		26,41%		76,65%		79,51%	
		4.04 TRASF. TI C/CAPIT. DA ALTRI		0,34%		100,00%		50,05%		0,16%		99,66%		59,17%	
		<b>totale del titolo</b>		66,07%		18,42%		38,29%		1,87%		66,99%		70,68%	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>V</b>		5.01 ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI		41,51%		71,72%		71,60%		-5,62%		66,79%		72,79%	
		<b>totale del titolo</b>		41,51%		71,72%		71,60%		-5,62%		66,79%		72,79%	
<b>titolo</b>		<b>cod. categoria</b>													
<b>VI</b>		6.01 ENTRATE DA CONTAB. SPECIALI		86,59%		98,21%		89,32%		25,83%		13,57%		6,09%	
		<b>totale del titolo</b>		86,59%		98,21%		89,32%		25,83%		13,57%		6,09%	
<b>Totale complessivo dell'entrata</b>				51,77%		62,67%		55,47%		3,93%		58,82%		39,98%	

INDICATORI FINANZIARI DELL'ENTRATA  
RAFFRONTO 2002/2003

capacità di realizzazione delle previsioni di competenza						capacità di riscossione in competenza				capacità di riscossione sui residui				velocità di riscossione			
accertamenti / previsioni di competenza						riscossioni comp./ accertamenti di competenza				riscossioni in c/residui / (residui iniziali + variazioni sui residui)				riscossioni / (residui attivi iniziali + accertamenti)			
(7:2)						(5:7)				(4:(1+10))				(6:(1+7))			
		Anno 2003	Anno 2002	Diff.		Anno 2003	Anno 2002	Diff.		Anno 2003	Anno 2002	Diff.		Anno 2003	Anno 2002	Diff.	
I		101,82%	107,66%	-5,84%		16,03%	34,55%	-18,53%		66,27%	85,00%	-18,73%		37,30%	54,97%	-17,67%	
		99,13%	96,33%	2,80%		5,57%	4,25%	1,32%		96,33%	79,04%	17,29%		51,10%	28,11%	22,99%	
		99,91%	99,46%	0,45%		8,66%	13,32%	-4,66%		89,30%	82,80%	6,50%		47,44%	36,81%	10,63%	
II		105,19%	98,66%	6,53%		91,89%	65,23%	26,65%		32,68%	13,16%	19,52%		60,41%	47,10%	13,31%	
		744,00%	74,80%	669,20%		97,97%	97,55%	0,42%		5,05%	68,45%	-63,40%		84,92%	79,94%	4,98%	
		31,73%	203,47%	-171,74%		66,35%	99,37%	-33,02%		0,00%	0,00%	0,00%		62,64%	99,37%	-36,73%	
		106,44%	99,04%	7,40%		91,96%	65,73%	26,23%		32,60%	13,87%	18,73%		60,66%	47,70%	12,97%	
III		141,23%	463,54%	-322,30%		81,08%	0,00%	81,08%		89,95%	100,00%	-10,05%		81,88%	92,00%	-10,12%	
		57,58%	79,96%	-22,39%		79,99%	96,79%	-16,80%		75,05%	71,60%	3,45%		76,08%	93,98%	-17,91%	
		79,24%	110,33%	-31,08%		80,49%	95,10%	-14,61%		82,36%	75,30%	7,06%		78,71%	93,37%	-14,66%	
IV		3,34%	3,02%	0,32%		2,07%	100,00%	-97,93%		0,58%	0,05%	0,53%		0,68%	7,74%	-7,06%	
		50,99%	51,06%	-0,07%		83,55%	76,62%	6,93%		16,45%	8,90%	7,55%		43,36%	35,33%	8,03%	
		45,38%	25,34%	20,04%		38,43%	29,28%	9,16%		22,45%	5,00%	17,45%		28,59%	15,19%	13,40%	
		40,90%	83,41%	-42,51%		0,34%	0,00%	0,34%		100,00%	0,00%	100,00%		50,05%	0,00%	50,05%	
		47,33%	39,53%	7,80%		66,07%	63,78%	2,29%		18,42%	7,80%	10,62%		38,29%	29,88%	8,41%	
V		28,14%	30,08%	-1,93%		41,51%	94,03%	-52,52%		71,72%	16,92%	54,80%		55,67%	43,92%	11,75%	
		28,14%	30,08%	-1,93%		41,51%	94,03%	-52,52%		71,72%	16,92%	54,80%		55,67%	43,92%	11,75%	
VI		97,05%	76,99%	20,06%		86,59%	91,58%	-4,99%		98,21%	53,50%	44,71%		87,29%	87,79%	-0,49%	
		97,05%	76,99%	20,06%		86,59%	91,58%	-4,99%		98,21%	53,50%	44,71%		87,29%	87,79%	-0,49%	
		65,33%	61,76%	3,57%		51,77%	52,21%	-0,44%		62,67%	39,80%	22,87%		55,47%	47,85%	7,63%	

INDICATORI FINANZIARI DELL'ENTRATA  
RAFFRONTO 2002/2003

indice di smaltimento dei residui attivi <i>(riscossioni in c/residui + variaz. residui) / residui attivi iniziali</i> ((4+10):1)				indice di accumulazione dei residui attivi <i>(totale residui da riportare - residui iniziali) / residui attivi iniziali</i> ((13-1):1)				indice di consistenza dei residui attivi <i>totale residui da riportare/accert. ti + rimanenze residui)</i> (13:(7+11))				scostamento dalle previsioni di cassa <i>(previsioni di cassa - riscossioni tot.) / previsioni di cassa</i> ((3-6):3)			
	Anno 2003	Anno 2002	Diff.	Anno 2003	Anno 2002	Diff.	Anno 2003	Anno 2002	Diff.	Anno 2003	Anno 2002	Diff.	Anno 2003	Anno 2002	Diff.
I															
	1.01	66,27%	88,70%	-22,43%	48,06%	17,04%	31,01%	87,16%	70,20%	16,96%	47,30%	10,09%	37,20%	10,09%	37,20%
	1.02	96,24%	79,44%	16,81%	-2,61%	126,55%	-129,17%	94,63%	96,12%	-1,49%	14,38%	63,32%	-48,93%	63,32%	-48,93%
		89,24%	82,90%	6,34%	9,23%	85,89%	-76,66%	92,13%	88,50%	3,63%	24,26%	48,61%	-24,34%	48,61%	-24,34%
II															
	2.01	20,59%	13,16%	7,43%	-30,90%	51,93%	-82,83%	43,52%	55,44%	-11,91%	11,10%	52,62%	-41,52%	52,62%	-41,52%
	2.02	0,28%	68,45%	-68,17%	3,09%	-66,86%	69,95%	14,64%	34,25%	-19,61%	-273,61%	28,26%	-301,86%	28,26%	-301,86%
	2.03	0,00%	0,00%	0,00%	3,00%	0,00%	3,00%	37,36%	0,63%	36,73%	78,95%	-105,97%	184,92%	-105,97%	184,92%
		20,53%	13,87%	6,66%	-30,75%	50,42%	-81,17%	43,16%	54,95%	-11,79%	10,35%	51,90%	-41,55%	51,90%	-41,55%
III															
	3.01	89,95%	100,00%	-10,05%	100,06%	114,40%	-14,34%	19,73%	8,30%	11,43%	-27,16%	-299,50%	272,34%	-299,50%	272,34%
	3.02	11,70%	71,50%	-59,80%	60,05%	-47,62%	107,68%	21,74%	6,48%	15,26%	51,84%	18,75%	33,09%	18,75%	33,09%
		41,50%	75,20%	-33,70%	75,29%	-26,46%	101,75%	20,82%	7,07%	13,75%	31,91%	-7,89%	39,80%	31,91%	-7,89%
IV															
	4.01	0,58%	0,05%	0,53%	6,62%	-0,05%	6,67%	99,86%	92,30%	7,56%	99,75%	97,75%	2,00%	97,75%	2,00%
	4.02	12,74%	7,80%	4,94%	-7,87%	4,63%	-12,50%	61,76%	67,10%	-5,34%	65,00%	72,46%	-7,46%	72,46%	-7,46%
	4.03	2,19%	-5,40%	7,59%	26,41%	31,70%	-5,29%	76,65%	75,80%	0,85%	79,51%	92,31%	-12,80%	92,31%	-12,80%
	4.04	100,00%	0,00%	100,00%	0,16%	0,00%	0,16%	99,66%	100,00%	-0,34%	59,17%	100,00%	-40,83%	100,00%	-40,83%
		10,45%	4,60%	5,85%	1,87%	11,88%	-10,01%	66,99%	70,00%	-3,01%	70,68%	79,82%	-9,14%	79,82%	-9,14%
V															
	5.01	71,60%	16,92%	54,69%	-5,62%	-13,70%	8,08%	66,79%	63,01%	3,78%	72,79%	75,47%	-2,68%	75,47%	-2,68%
		71,60%	16,92%	54,69%	-5,62%	-13,70%	8,08%	66,79%	63,01%	3,78%	72,79%	75,47%	-2,68%	75,47%	-2,68%
VI															
	6.01	89,32%	53,40%	35,92%	25,83%	22,29%	3,54%	13,57%	12,89%	0,68%	6,09%	25,23%	-19,14%	25,23%	-19,14%
		89,32%	53,40%	35,92%	25,83%	22,29%	3,54%	13,57%	12,90%	0,67%	6,09%	75,47%	-69,38%	75,47%	-69,38%
		57,51%	39,10%	18,41%	3,93%	41,83%	-37,90%	58,82%	60,30%	-1,48%	39,98%	57,70%	-17,73%	57,70%	-17,73%

## GESTIONE DI COMPETENZA

### Uscite di parte corrente

		previsioni definitive di competenza	impegni assunti nell'esercizio	pagamenti in conto competenza	residui di competenza
		1	2	3	4=2-3
<b>titolo I</b>	<b>Spese per gli organi istituzionali e oneri generali</b>				
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 01: SERVIZI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE					
funz. obiet.	0111 organi esecutivi e legislativi	22.299.435,00	21.714.540,50	18.629.201,30	3.085.339,20
funz. obiet.	0131 personale	53.950.691,14	53.685.957,98	44.295.844,19	9.390.113,79
funz. obiet.	0132 servizi programmazione	7.283.644,30	3.484.081,49	1.969.619,57	1.514.461,92
funz. obiet.	0134 servizi generali ammin.ne	11.081.500,00	10.318.220,86	8.957.676,11	1.360.544,75
funz. obiet.	0161 altri servizi generali	242.438,13	62.183,06	45.597,81	16.585,25
	totale macro funzione obiettivo 01	94.857.708,57	89.264.983,89	73.897.938,98	15.367.044,91
	<b>totale del titolo</b>	<b>94.857.708,57</b>	<b>89.264.983,89</b>	<b>73.897.938,98</b>	<b>15.367.044,91</b>
<b>titolo II</b>	<b>Spese per interventi socio-economici</b>				
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 02: DIFESA					
	0221 protezione civile	141.316,55	0,00	0,00	0,00
	totale macro funzione obiettivo 02	141.316,55	0,00	0,00	0,00
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 04: AFFARI ECONOMICI					
	0412 politiche del lavoro	1.740.510,58	1.541.839,32	1.521.398,48	20.440,84
	0421 politica agricola regionale	24.729.588,01	20.401.704,91	17.155.219,41	3.246.485,50
	0422 difesa patrimonio boschivo	1.470.279,23	1.273.621,27	278.128,81	995.492,46
	0430 politiche energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	0442 politiche sviluppo impresa	7.087.009,46	1.988.082,77	1.554.056,07	434.026,70
	0450 trasporto pubblico locale	82.416.208,51	81.978.938,41	69.944.943,80	12.033.994,61
	0451 infrastrutture trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	0461 rupar	1.250.000,00	773.311,38	450.630,24	322.681,14
	0473 politiche del turismo	2.441.422,84	2.415.600,00	2.234.600,00	181.000,00
	0480 ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
	totale macro funzione obiettivo 04	121.135.018,63	110.373.098,06	93.138.976,81	17.234.121,25
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 05: AMBIENTE					
	0510 difesa dall'inquinamento	20.211.198,90	15.194.801,10	9.515.310,28	5.679.490,82
	0540 tutela beni paesaggistici	7.970.520,96	1.950.018,51	1.510.892,44	439.126,07
	totale macro funzione obiettivo 05	28.181.719,86	17.144.819,61	11.026.202,72	6.118.616,89
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 06: ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO					
	0611 qualificazione urbana	2.307.172,44	1.900,24	1.900,24	0,00
	0621 difesa territorio	126.524,71	60.352,06	4.552,06	55.800,00
	0630 risorse idriche	55.348.254,66	1.175.780,19	1.143.904,10	31.876,09
	totale macro funzione obiettivo 06	57.781.951,81	1.238.032,49	1.150.356,40	87.676,09
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 07: SANITA'					
	0741 politiche di sanità regionale	757.113.068,70	740.231.726,49	683.682.064,06	56.549.662,43
	totale macro funzione obiettivo 07	757.113.068,70	740.231.726,49	683.682.064,06	56.549.662,43
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 08: ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI					
	0860 cultura sport ricreazione	4.196.366,47	2.776.994,96	1.760.128,94	1.016.866,02
	totale macro funzione obiettivo 08	4.196.366,47	2.776.994,96	1.760.128,94	1.016.866,02
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 09: ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE					
	0951 formazione professionale	1.949.969,69	199.205,86	159.205,86	40.000,00
	0980 politiche per l'istruzione	18.120.186,26	14.436.711,43	13.965.548,88	471.162,55
	totale macro funzione obiettivo 09	20.070.155,95	14.635.917,29	14.124.754,74	511.162,55
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 10: PROTEZIONE SOCIALE					
	1011 protezione da patologie	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	0,00
	1012 protezione per invalidità	3.383.236,29	1.860.758,18	-14.535.248,71	16.396.006,89
	1021 protezione anziani	50.782,55	0,00	0,00	0,00
	1041 protezione famiglia	6.629.151,31	2.941.284,80	2.941.284,80	0,00
	1071 contrasto esclusione sociale	2.784.386,29	223.275,45	223.275,45	0,00
	1091 altri sostegni	18.327.188,83	17.792.230,70	17.362.911,54	429.319,16
	totale macro funzione obiettivo 10	34.074.745,27	25.717.549,13	8.892.223,08	16.825.326,05
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 11: ATTIVITA' INTERSETTORIALI					
	1111 politiche intersettoriali	313.725,00	0,00	0,00	0,00
	totale macro funzione obiettivo 11	313.725,00	0,00	0,00	0,00
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 12: ATTIVITA' NON RIPARTIBILI					
	1211 non ripartibili	12.160.052,79	7.613.904,25	4.228.492,12	3.385.412,13
	1212 gestione del debito	27.066.946,48	6.191.692,46	6.191.692,46	0,00
	totale macro funzione obiettivo 12	39.226.999,27	13.805.596,71	10.420.184,58	3.385.412,13
	<b>totale del titolo</b>	<b>1.062.235.067,51</b>	<b>925.923.734,74</b>	<b>824.194.891,33</b>	<b>101.728.843,41</b>
<b>TOTALE USCITE DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.157.092.776,08</b>	<b>1.015.188.718,63</b>	<b>898.092.830,31</b>	<b>117.095.888,32</b>



## GESTIONE DI COMPETENZA

### Uscite in c/capitale

			previsioni definitive di competenza	impegni assunti nell'esercizio	pagamenti in conto competenza	residui di competenza
			1	2	3	4=2-3
titolo I	Spese per gli organi istituzionali e oneri generali					
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 01: SERVIZI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
funz. obiet.	0111	organi esecutivi e legislativi	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0131	personale	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0132	servizi programmazione	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0134	servizi generali ammin.ne	20.120.593,61	13.672.643,03	13.170.673,89	501.969,14
funz. obiet.	0161	altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 01	20.120.593,61	13.672.643,03	13.170.673,89	501.969,14
		totale del titolo	20.120.593,61	13.672.643,03	13.170.673,89	501.969,14
titolo II	Spese per interventi socio-economici					
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 02: DIFESA						
	0221	protezione civile	182.922.797,63	29.075.020,22	26.864.671,83	2.210.348,39
		totale macro funzione obiettivo 02	182.922.797,63	29.075.020,22	26.864.671,83	2.210.348,39
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 04: AFFARI ECONOMICI						
	0412	politiche del lavoro	27.952.398,44	19.231.476,86	18.747.455,42	484.021,44
	0421	politica agricola regionale	165.426.284,87	51.830.584,77	36.764.460,24	15.066.124,53
	0422	difesa patrimonio boschivo	37.462.319,70	36.176.702,99	27.367.697,98	8.809.005,01
	0430	politiche energetiche	23.894.231,67	2.291.776,88	1.687.815,92	603.960,96
	0442	politiche sviluppo impresa	145.974.776,28	15.746.909,09	14.074.500,48	1.672.408,61
	0450	trasporto pubblico locale	55.505.063,15	3.479.476,44	2.567.285,14	912.191,30
	0451	infrastrutture trasporto	151.429.313,97	12.444.099,94	4.942.644,55	7.501.455,39
	0461	rupar	18.784.333,10	9.522.526,46	5.117.633,55	4.404.892,91
	0473	politiche del turismo	74.655.364,70	28.624.302,05	10.415.850,92	18.208.451,13
	0480	ricerca	6.191.979,24	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 04	707.276.065,12	179.347.855,48	121.685.344,20	57.662.511,28
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 05: AMBIENTE						
	0510	difesa dall'inquinamento	38.130.095,68	6.918.694,12	1.372.471,56	5.546.222,56
	0540	tutela beni paesaggistici	16.495.465,10	3.785.704,13	1.739.142,75	2.046.561,38
		totale macro funzione obiettivo 05	54.625.560,78	10.704.398,25	3.111.614,31	7.592.783,94
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 06: ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO						
	0611	qualificazione urbana	139.113.761,22	8.479.659,83	8.258.703,87	220.955,96
	0621	difesa territorio	67.057.500,09	9.499.075,97	1.883.682,10	7.615.393,87
	0630	risorse idriche	79.367.474,79	6.760.525,07	6.521.271,48	239.253,59
		totale macro funzione obiettivo 06	285.538.736,10	24.739.260,87	16.663.657,45	8.075.603,42
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 07: SANITA'						
	0741	politiche di sanità regionale	94.280.621,41	14.469.271,91	10.793.524,26	3.675.747,65
		totale macro funzione obiettivo 07	94.280.621,41	14.469.271,91	10.793.524,26	3.675.747,65
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 08: ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI						
	0860	cultura sport ricreazione	1.763.192,39	1.359.680,68	608.685,82	750.994,86
		totale macro funzione obiettivo 08	1.763.192,39	1.359.680,68	608.685,82	750.994,86
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 09: ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE						
	0951	formazione professionale	125.253.127,89	64.351.482,04	28.087.027,74	36.264.454,30
	0980	politiche per l'istruzione	13.257.499,34	461.885,58	461.885,58	0,00
		totale macro funzione obiettivo 09	138.510.627,23	64.813.367,62	28.548.913,32	36.264.454,30
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 10: PROTEZIONE SOCIALE						
	1011	protezione da patologie	0,00	0,00	0,00	0,00
	1012	protezione per invalidità	4.668.542,00	158.283,06	15.828.306,00	-15.670.022,94
	1021	protezione anziani	5.650.861,15	0,00	0,00	0,00
	1041	protezione famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
	1071	contrasto esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
	1091	altri sostegni	3.203.029,16	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 10	13.522.432,31	158.283,06	15.828.306,00	-15.670.022,94
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 11: ATTIVITA' INTERSETTORIALI						
	1111	politiche intersettoriali	92.652.491,04	13.566.502,56	7.168.494,01	6.398.008,55
		totale macro funzione obiettivo 11	92.652.491,04	13.566.502,56	7.168.494,01	6.398.008,55
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 12: ATTIVITA' NON RIPARTIBILI						
	1211	non ripartibili	81.000.000,00	11.903.372,81	11.283.939,85	619.432,96
	1212	gestione del debito	90.043.318,46	21.771.815,15	21.771.815,15	0,00
		totale macro funzione obiettivo 12	171.043.318,46	33.675.187,96	33.055.755,00	619.432,96
		totale del titolo	1.742.135.842,47	371.908.828,61	264.328.966,20	107.579.862,41
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE			1.762.256.436,08	385.581.471,64	277.499.640,09	108.081.831,55
TOTALE DELLE USCITE (al netto delle contabilità speciali)			2.919.349.212,15	1.400.770.190,27	1.175.592.470,40	225.177.719,87



## GESTIONE DEI RESIDUI

### Uscite di parte corrente

			residui passivi al 01/01/2003	pagamenti in c/residui	variazioni nei residui	rimanenze residui
			1	2	3	4=1-2-3
titolo I	Spese per gli organi istituzionali e oneri generali					
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 01: SERVIZI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
funz. obiet.	0111	organi esecutivi e legislativi	2.490.523,16	2.483.403,00	7.120,16	0,00
funz. obiet.	0131	personale	4.746.310,32	4.694.132,49	6.165,09	46.012,74
funz. obiet.	0132	servizi programmazione	1.761.208,43	1.237.200,70	279.033,25	244.974,48
funz. obiet.	0134	servizi generali ammin.ne	2.941.067,68	2.244.408,53	622.791,35	73.867,80
funz. obiet.	0161	altri servizi generali	56.422,04	55.807,51	614,53	0,00
		totale macro funzione obiettivo 01	11.995.531,63	10.714.952,23	915.724,38	364.855,02
		totale del titolo	11.995.531,63	10.714.952,23	915.724,38	364.855,02
titolo II	Spese per interventi socio-economici					
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 02: DIFESA						
	0221	protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 02	0,00	0,00	0,00	0,00
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 04: AFFARI ECONOMICI						
	0412	politiche del lavoro	250.716,49	248.605,88	0,00	2.110,61
	0421	politica agricola regionale	5.796.904,81	3.550.935,49	433.830,63	1.812.138,69
	0422	difesa patrimonio boschivo	484.766,87	268.924,32	134.757,09	81.085,46
	0430	politiche energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
	0442	politiche sviluppo impresa	638.834,39	520.902,83	117.931,56	0,00
	0450	trasporto pubblico locale	13.342.506,23	11.624.437,76	1.620.062,75	98.005,72
	0451	infrastrutture trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
	0461	rupar	752.594,71	646.750,39	10.844,32	95.000,00
	0473	politiche del turismo	411.620,81	343.800,65	29.098,16	38.722,00
	0480	ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 04	21.677.944,31	17.204.357,32	2.346.524,51	2.127.062,48
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 05: AMBIENTE						
	0510	difesa dall'inquinamento	1.457.942,71	1.425.710,23	21.582,68	10.649,80
	0540	tutela beni paesaggistici	878.413,54	782.737,35	51.777,35	43.898,84
		totale macro funzione obiettivo 05	2.336.356,25	2.208.447,58	73.360,03	54.548,64
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 06: ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO						
	0611	qualificazione urbana	2.356.629,66	2.356.629,66	0,00	0,00
	0621	difesa territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
	0630	risorse idriche	397.471,72	334.537,31	52.336,73	10.597,68
		totale macro funzione obiettivo 06	2.754.101,38	2.691.166,97	52.336,73	10.597,68
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 07: SANITA'						
	0741	politiche di sanità regionale	84.937.299,71	57.065.652,04	2.551.239,58	25.320.408,09
		totale macro funzione obiettivo 07	84.937.299,71	57.065.652,04	2.551.239,58	25.320.408,09
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 08: ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI						
	0860	cultura sport ricreazione	1.404.032,71	1.034.741,33	185.955,23	183.336,15
		totale macro funzione obiettivo 08	1.404.032,71	1.034.741,33	185.955,23	183.336,15
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 09: ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE						
	0951	formazione professionale	72.147,32	72.147,32	0,00	0,00
	0980	politiche per l'istruzione	5.824.764,13	4.871.428,10	656.157,05	297.178,98
		totale macro funzione obiettivo 09	5.896.911,45	4.943.575,42	656.157,05	297.178,98
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 10: PROTEZIONE SOCIALE						
	1011	protezione da patologie	321.240,96	287.757,00	33.483,96	0,00
	1012	protezione per invalidità	844.828,08	761.440,61	5.919,47	77.468,00
	1021	protezione anziani	16.395,46	16.395,46	0,00	0,00
	1041	protezione famiglia	1.361.383,03	826.741,19	534.641,84	0,00
	1071	contrasto esclusione sociale	131.306,49	106.120,59	25.185,90	0,00
	1091	altri sostegni	1.199.586,43	1.172.899,79	935,73	25.750,91
		totale macro funzione obiettivo 10	3.874.740,45	3.171.354,64	600.166,90	103.218,91
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 11: ATTIVITA' INTERSETTORIALI						
	1111	politiche intersettoriali	43.920,69	28.246,80	15.493,89	180,00
		totale macro funzione obiettivo 11	43.920,69	28.246,80	15.493,89	180,00
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 12: ATTIVITA' NON RIPARTIBILI						
	1211	non ripartibili	3.795.388,19	3.698.295,10	774,10	96.318,99
	1212	gestione del debito	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 12	3.795.388,19	3.698.295,10	774,10	96.318,99
		totale del titolo	126.720.695,14	92.045.837,20	6.482.008,02	28.192.849,92
TOTALE USCITE DI PARTE CORRENTE			138.716.226,77	102.760.789,43	7.397.732,40	28.557.704,94

## GESTIONE DEI RESIDUI

### Uscite in c/capitale

			residui passivi al 01/01/2003	pagamenti in c/residui	variazioni nei residui	rimanenze residui
			1	2	3	4=1-2-3
titolo I      Spese per gli organi istituzionali e oneri generali						
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 01: SERVIZI GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE						
funz. obiet.	0111	organi esecutivi e legislativi	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0131	personale	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0132	servizi programmazione	0,00	0,00	0,00	0,00
funz. obiet.	0134	servizi generali ammin.ne	1.033.405,00	847.452,72	53.558,40	132.393,88
funz. obiet.	0161	altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 01	1.033.405,00	847.452,72	53.558,40	132.393,88
		totale del titolo	1.033.405,00	847.452,72	53.558,40	132.393,88
titolo II      Spese per interventi socio-economici						
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 02: DIFESA						
	0221	protezione civile	74.600.775,38	24.655.069,50	58.087,66	49.887.618,22
		totale macro funzione obiettivo 02	74.600.775,38	24.655.069,50	58.087,66	49.887.618,22
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 04: AFFARI ECONOMICI						
	0412	politiche del lavoro	2.649.626,51	1.926.784,22	81,93	722.760,36
	0421	politica agricola regionale	38.791.660,33	16.583.188,29	5.491.309,99	16.717.162,05
	0422	difesa patrimonio boschivo	15.969.025,04	13.234.711,05	642.839,64	2.091.474,35
	0430	politiche energetiche	2.056.675,17	1.060.877,14	17.862,05	977.935,98
	0442	politiche sviluppo impresa	30.941.940,15	16.411.669,45	8.458.543,59	6.071.727,11
	0450	trasporto pubblico locale	1.008.052,99	489.053,75	0,00	518.999,24
	0451	infrastrutture trasporto	29.811.834,20	4.324.989,83	220.817,47	25.266.026,90
	0461	rupar	8.354.835,85	6.985.397,12	1.369.438,73	0,00
	0473	politiche del turismo	13.670.886,13	4.429.313,57	131.812,55	9.109.760,01
	0480	ricerca	596.949,55	0,00	0,00	596.949,55
		totale macro funzione obiettivo 04	143.851.485,92	65.445.984,42	16.332.705,95	62.072.795,55
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 05: AMBIENTE						
	0510	difesa dall'inquinamento	17.633.671,30	7.637.497,32	608.263,64	9.387.910,34
	0540	tutela beni paesaggistici	4.619.536,26	1.411.661,29	822.614,33	2.385.260,64
		totale macro funzione obiettivo 05	22.253.207,56	9.049.158,61	1.430.877,97	11.773.170,98
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 06: ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO						
	0611	qualificazione urbana	2.260.474,26	2.260.438,26	36,00	0,00
	0621	difesa territorio	17.252.016,06	8.236.614,29	285.805,58	8.729.596,19
	0630	risorse idriche	33.527.183,90	10.577.891,03	825,29	22.948.467,58
		totale macro funzione obiettivo 06	53.039.674,22	21.074.943,58	286.666,87	31.678.063,77
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 07: SANITA'						
	0741	politiche di sanità regionale	15.846.179,33	10.588.697,75	1,97	5.257.479,61
		totale macro funzione obiettivo 07	15.846.179,33	10.588.697,75	1,97	5.257.479,61
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 08: ATTIVITA' RICREATIVE E CULTURALI						
	0860	cultura sport ricreazione	147.139,06	55.998,58	0,00	91.140,48
		totale macro funzione obiettivo 08	147.139,06	55.998,58	0,00	91.140,48
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 09: ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE						
	0951	formazione professionale	32.724.076,67	16.873.706,69	3.731.703,06	12.118.666,92
	0980	politiche per l'istruzione	65.349,50	0,00	0,00	65.349,50
		totale macro funzione obiettivo 09	32.789.426,17	16.873.706,69	3.731.703,06	12.184.016,42
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 10: PROTEZIONE SOCIALE						
	1011	protezione da patologie	0,00	0,00	0,00	0,00
	1012	protezione per invalidità	2.655.668,29	2.308.404,36	23.684,53	323.579,40
	1021	protezione anziani	213.903,79	62.352,62	0,00	151.551,17
	1041	protezione famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
	1071	contrasto esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00
	1091	altri sostegni	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 10	2.869.572,08	2.370.756,98	23.684,53	475.130,57
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 11: ATTIVITA' INTERSETTORIALI						
	1111	politiche intersettoriali	86.307.720,56	22.790.206,98	1.235.129,93	62.282.383,65
		totale macro funzione obiettivo 11	86.307.720,56	22.790.206,98	1.235.129,93	62.282.383,65
MACRO FUNZIONE OBIETTIVO 12: ATTIVITA' NON RIPARTIBILI						
	1211	non ripartibili	1.499.705,27	1.491.798,82	7.906,45	0,00
	1212	gestione del debito	0,00	0,00	0,00	0,00
		totale macro funzione obiettivo 12	1.499.705,27	1.491.798,82	7.906,45	0,00
		totale del titolo	433.204.885,55	174.396.321,91	23.106.764,39	235.701.799,25
TOTALE USCITE IN C/CAPITALE			434.238.290,55	175.243.774,63	23.160.322,79	235.834.193,13
TOTALE DELLE USCITE (al netto delle contabilità speciali)			572.954.517,32	278.004.564,06	30.558.055,19	264.391.898,07

RIEPILOGO DELLE USCITE PER MACRO FUNZIONE OBIETTIVO

	residui passivi alla data del 01/01/2003	previsioni definitive di competenza	previsioni definitive di cassa	pagamenti in conto residuo	pagamenti in conto competenza	totale dei pagamenti	impegni dell'esercizio	differenza fra previsioni di competenza ed impegni	differenza fra previsioni di cassa e pagamenti	variazioni nei residui	rimanenze residui	residui di competenza	totale residui 31/12/2003
	1	2	3	4	5	6=4+5	7	8=2-7	9=3-6	10	11=1-4-10	12=7-5	13=11+12
		1.233.188,34						1.233.188,34					
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>											
I	01	13.028.936,63	114.978.302,18	116.438.195,69	11.562.404,95	87.068.612,87	102.937.626,92	12.040.675,26	17.807.177,87	969.282,76	497.248,90	15.869.014,05	16.366.262,95
		13.028.936,63	114.978.302,18	116.438.195,69	11.562.404,95	87.068.612,87	102.937.626,92	12.040.675,26	17.807.177,87	969.282,76	497.248,90	15.869.014,05	16.366.262,95
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>											
II	02	74.600.775,38	183.064.114,18	190.813.602,01	24.655.069,50	26.864.671,83	29.075.020,22	153.989.093,96	139.293.860,88	58.087,66	49.887.618,22	2.210.348,39	52.097.966,61
	04	165.529.430,23	828.411.083,74	753.738.952,78	82.650.341,74	214.824.321,01	289.720.953,54	538.690.130,20	456.264.290,03	18.679.230,46	64.199.858,03	74.896.632,53	139.096.490,56
	05	24.589.563,81	82.807.280,64	82.462.137,95	11.257.606,19	14.137.817,03	27.849.217,86	54.958.062,78	57.066.714,63	1.504.238,00	11.827.719,62	13.711.400,83	25.539.120,45
	06	55.793.775,60	343.320.687,91	332.619.507,65	23.765.930,55	17.814.013,85	25.977.293,36	317.343.394,55	291.039.563,25	339.003,60	31.688.841,45	8.163.279,51	39.852.120,96
	07	100.783.479,04	851.393.690,11	870.627.285,35	67.654.349,79	694.475.588,32	754.700.998,40	96.692.891,71	108.497.347,24	2.551.241,55	30.577.887,70	60.225.410,08	90.803.297,78
	08	1.551.171,77	5.959.558,86	6.195.089,85	1.090.739,91	2.368.814,76	4.136.675,64	1.822.883,22	2.735.535,18	185.955,23	274.476,63	1.767.860,88	2.042.337,51
	09	38.686.337,62	158.580.783,18	167.891.796,56	21.817.282,11	42.673.668,06	79.449.284,91	79.131.498,27	103.400.846,39	4.387.860,11	12.481.195,40	36.775.616,85	49.256.812,25
	10	6.744.312,53	47.597.177,58	47.889.425,76	5.542.111,62	24.720.529,08	25.875.832,19	21.721.345,39	17.628.785,06	623.851,43	578.349,48	1.155.303,11	1.733.652,59
	11	86.351.641,25	92.966.216,04	145.617.218,82	22.818.633,78	7.168.494,01	13.566.502,56	79.399.713,48	115.630.091,03	1.250.623,82	62.282.383,65	6.398.008,55	68.680.392,20
	12	5.295.093,46	210.270.317,73	209.039.557,20	5.190.093,92	43.475.939,58	47.480.784,67	162.789.533,06	160.373.523,70	8.680,55	96.318,99	4.004.845,09	4.101.164,08
		559.925.580,69	2.804.370.909,97	2.806.894.573,83	266.442.159,11	1.088.523.857,53	1.297.832.563,35	1.506.538.346,62	1.451.928.557,19	29.588.772,41	263.894.649,17	209.308.705,82	473.203.354,99
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>											
III	13	648.530.812,25	890.737.524,33	841.468.358,08	569.094.835,65	152.264.068,09	864.470.494,31	26.267.030,02	120.109.454,34	28.186.940,36	51.249.036,24	712.206.426,22	763.455.462,46
		648.530.812,25	890.737.524,33	841.468.358,08	569.094.835,65	152.264.068,09	864.470.494,31	26.267.030,02	120.109.454,34	28.186.940,36	51.249.036,24	712.206.426,22	763.455.462,46
<b>TOTALE DELL'USCITA</b>		1.221.485.329,57	3.811.319.924,82	3.764.801.127,60	847.099.399,71	1.327.856.538,49	2.265.240.684,58	1.546.079.240,24	1.589.845.189,40	58.744.995,55	315.640.934,31	937.394.146,09	1.253.025.080,40



IMPEGNI E PAGAMENTI

			previsioni definitive di comp.		impegni dell'esercizio		rapporto fra impegni e previsioni (7/2)	previsioni definitive di cassa		totali pagamenti dell'esercizio		incidenza dei pagamenti totali sulle previsioni definitive di cassa (6/3)
			valore assoluto (2)	incidenza percentuale sul totale	valore assoluto (7)	incidenza percentuale e sul totale		valore assoluto (3)	incidenza percentuale e sul totale	valore assoluto (6)	incidenza percentuale e sul totale	
		Disavanzo presunto	1.233.188,34									
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>										
I	01	SERVIZI GENERALI DELLA P.A.	114.978.302,18	3,02%	102.937.626,92	4,54%	89,53%	116.438.195,69	3,09%	98.631.017,82	4,53%	84,71%
	F.o.	0111 organi esecutivi e legislativi	22.299.435,00	0,59%	21.714.540,50	0,96%	97,38%	23.036.023,47	0,61%	21.112.604,30	0,97%	91,65%
	F.o.	0131 personale	53.950.691,14	1,42%	53.685.957,98	2,37%	99,51%	54.437.719,85	1,45%	48.989.976,68	2,25%	89,99%
	F.o.	0132 servizi programmazione	7.283.644,30	0,19%	3.484.081,49	0,15%	47,83%	6.541.325,00	0,17%	3.206.820,27	0,15%	49,02%
	F.o.	0134 servizi generali ammin.ne	31.202.093,61	0,82%	23.990.863,89	1,06%	76,89%	32.162.139,24	0,85%	25.220.211,25	1,16%	78,42%
	F.o.	0161 altri servizi generali	242.438,13	0,01%	62.183,06	0,00%	25,65%	260.988,13	0,01%	101.405,32	0,00%	38,85%
			114.978.302,18	3,02%	102.937.626,92	4,54%	89,53%	116.438.195,69	3,09%	98.631.017,82	4,54%	84,71%
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>										
II	02	DIFESA	183.064.114,18	4,80%	29.075.020,22	4,80%	15,88%	190.813.602,01	5,07%	51.519.741,33	2,37%	27,00%
	F.o.	0221 protezione civile	183.064.114,18	4,80%	29.075.020,22	1,28%	15,88%	190.813.602,01	5,07%	51.519.741,33	2,37%	27,00%
	04	AFFARI ECONOMICI	828.411.083,74	21,74%	289.720.953,54	21,74%	34,97%	753.738.952,78	20,02%	297.474.662,75	13,68%	39,47%
	F.o.	0412 politiche del lavoro	29.692.909,02	0,78%	20.773.316,18	0,92%	69,96%	28.924.451,98	0,77%	22.444.244,00	1,03%	77,60%
	F.o.	0421 politica agricola regionale	190.155.872,88	4,99%	72.232.289,68	3,19%	37,99%	177.738.757,20	4,72%	74.053.803,43	3,40%	41,66%
	F.o.	0422 difesa patrimonio boschivo	38.932.598,93	1,02%	37.450.324,26	1,65%	96,19%	43.601.795,96	1,16%	41.149.462,16	1,89%	94,38%
	F.o.	0430 politiche energetiche	23.894.231,67	0,63%	2.291.776,88	0,10%	9,59%	20.595.685,71	0,55%	2.748.693,06	0,13%	13,35%
	F.o.	0442 politiche sviluppo impresa	153.061.785,74	4,02%	17.734.991,86	0,78%	11,59%	99.778.250,55	2,65%	32.561.128,83	1,50%	32,63%
	F.o.	0450 trasporto pubblico locale	137.921.271,65	3,62%	85.458.414,85	3,77%	61,96%	137.377.273,63	3,65%	84.625.720,45	3,89%	61,60%
	F.o.	0451 infrastrutture trasporto	151.429.313,97	3,97%	12.444.099,94	0,55%	8,22%	157.405.011,19	4,18%	9.267.634,38	0,43%	5,89%
	F.o.	0461 rurar	20.034.333,10	0,53%	10.295.837,84	0,45%	51,39%	22.343.911,99	0,59%	13.200.411,30	0,61%	59,08%
	F.o.	0473 politiche del turismo	77.096.787,54	2,02%	31.039.902,05	1,37%	40,26%	59.276.135,35	1,57%	17.423.565,14	0,80%	29,39%
	F.o.	0480 ricerca	6.191.979,24	0,16%	0,00	0,00%	0,00%	6.697.679,22	0,18%	0,00	0,00%	0,00%
	05	PROTEZIONE AMBIENTE	82.807.280,64	2,17%	27.849.217,86	2,17%	33,63%	82.462.137,85	2,19%	25.395.423,22	1,17%	30,80%
	F.o.	0510 difesa dall'inquinamento	58.341.294,58	1,53%	22.113.495,22	0,98%	37,90%	58.395.417,34	1,55%	19.950.989,39	0,92%	34,17%
	F.o.	0540 tutela beni paesaggistici	24.465.986,06	0,64%	5.735.722,64	0,25%	23,44%	24.066.720,51	0,64%	5.444.433,83	0,25%	22,62%
	06	ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO	343.320.687,91	9,01%	25.977.293,36	9,01%	7,57%	332.619.507,65	8,83%	41.579.944,40	1,91%	12,50%
	F.o.	0611 qualificazione urbana	141.420.933,66	3,71%	8.481.560,07	0,37%	6,00%	124.083.643,72	3,30%	12.877.672,03	0,59%	10,38%
	F.o.	0621 difesa territorio	67.184.024,80	1,76%	9.559.428,03	0,42%	14,23%	74.160.224,62	1,97%	10.124.848,45	0,47%	13,65%
	F.o.	0630 risorse idriche	134.715.729,45	3,53%	7.936.305,26	0,35%	5,89%	134.375.639,31	3,57%	18.577.423,92	0,85%	13,82%
	07	SANITA'	851.393.690,11	22,34%	754.700.998,40	22,34%	88,64%	870.627.285,35	23,13%	762.129.938,11	35,04%	87,54%
	F.o.	0741 politiche di sanità regionale	851.393.690,11	22,34%	754.700.998,40	33,32%	88,64%	870.627.285,35	23,13%	762.129.938,11	35,04%	87,54%
	08	ATTIVITA' RICREAT. - CULTURALI	5.959.558,86	0,16%	4.136.675,64	0,16%	69,41%	6.195.089,85	0,16%	3.459.554,67	0,16%	55,84%
	F.o.	0860 cultura sport ricreazione	5.959.558,86	0,16%	4.136.675,64	0,18%	69,41%	6.195.089,85	0,16%	3.459.554,67	0,16%	55,84%
	09	ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROF.LE	158.580.783,18	4,16%	79.449.284,91	4,16%	50,10%	167.891.796,56	4,46%	64.490.950,17	2,97%	38,41%
	F.o.	0951 formazione professionale	127.203.097,58	3,34%	64.550.687,90	2,85%	50,75%	133.134.644,13	3,54%	45.192.087,61	2,08%	33,94%
	F.o.	0980 politiche per l'istruzione	31.377.685,60	0,82%	14.898.597,01	0,66%	47,48%	34.757.152,43	0,92%	19.298.862,56	0,89%	55,52%
	10	PROTEZIONE SOCIALE	47.597.177,58	1,25%	25.875.832,19	1,25%	54,36%	47.889.425,76	1,27%	30.262.640,70	1,39%	63,19%
	F.o.	1011 protezione da patologie	2.900.000,00	0,08%	2.900.000,00	0,13%	100,00%	3.189.000,00	0,08%	3.187.757,00	0,15%	99,96%
	F.o.	1012 protezione per invalidità	8.051.778,29	0,21%	2.019.041,24	0,09%	25,08%	6.877.941,36	0,18%	4.362.902,26	0,20%	63,43%
	F.o.	1021 protezione anziani	5.701.643,70	0,15%	0,00	0,00%	0,00%	5.717.325,77	0,15%	78.748,08	0,00%	1,38%
	F.o.	1041 protezione famiglia	6.629.151,31	0,17%	2.941.284,80	0,13%	44,37%	7.157.384,13	0,19%	3.768.025,99	0,17%	52,65%
	F.o.	1071 contrasto esclusione sociale	2.784.386,29	0,07%	223.275,45	0,01%	8,02%	2.405.916,67	0,06%	329.396,04	0,02%	13,69%
	F.o.	1091 altri sostegni	21.530.217,99	0,56%	17.792.230,70	0,79%	82,64%	22.541.857,83	0,60%	18.535.811,33	0,85%	82,23%
	11	ATTIVITA' INTERSETTORIALI	92.966.216,04	2,44%	13.566.502,56	2,44%	14,59%	145.617.218,82	3,87%	29.987.127,79	1,38%	20,59%
	F.o.	1111 politiche intersettoriali	92.966.216,04	2,44%	13.566.502,56	0,60%	14,59%	145.617.218,82	3,87%	29.987.127,79	1,38%	20,59%
	12	ATTIVITA' NON RIPARTIBILI	210.270.317,73	5,52%	47.480.784,67	5,52%	22,58%	209.039.557,20	5,55%	48.666.033,50	2,24%	23,28%
	F.o.	1211 funzioni non ripartibili	93.160.052,79	2,44%	19.517.277,06	0,86%	20,95%	92.135.875,01	2,45%	20.702.525,89	0,95%	22,47%
	F.o.	1212 gestione del debito regionale	117.110.264,94	3,07%	27.963.507,61	1,23%	23,88%	116.903.682,19	3,11%	27.963.507,61	1,29%	23,92%
			2.804.370.909,97	73,58%	1.297.832.563,35	57,29%	46,28%	2.806.894.573,83	74,56%	1.354.966.016,64	62,30%	48,27%
<b>titolo</b>	<b>cod.</b>	<b>macro funzione obiettivo</b>										
III	13	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	890.737.524,33	23,37%	864.470.494,31	38,16%	97,05%	841.468.358,08	22,35%	721.358.903,74	33,17%	85,73%
	F.o.	1311 servizi c/terzi - partite di giro	890.737.524,33	23,37%	864.470.494,31	38,16%	97,05%	841.468.358,08	22,35%	721.358.903,74	33,17%	85,73%
			890.737.524,33	23,37%	864.470.494,31	38,16%	97,05%	841.468.358,08	22,35%	721.358.903,74	33,17%	85,73%
<b>TOTALE DELL'USCITA</b>			3.811.319.924,82	99,97%	2.265.240.684,58	100,00%		3.764.801.127,60	100,00%	2.174.955.938,20	100,01%	57,77%



INDICATORI FINANZIARI DELL'USCITA

			capacità di spesa	velocità di cassa	capacità di impegno	incidenza delle economie sugli stanziamenti	indice di smaltimento dei residui passivi	indice di accumulazione dei residui passivi	indice di consistenza dei residui passivi	scostamento dalle previsioni di cassa
			pagamenti/ (residui passivi iniziali + previsioni definitive di competenza) (6:(1+2))	pagamenti/ (residui passivi iniziali + impegni) (6:(1+7))	impegni / previsioni definitive di competenza (7:2)	economie sulle prev.definitive di competenza / previsioni definitive di competenza (8:2)	(pagamenti in c/residui + variaz. residui) / residui passivi iniziali (4+10):1	(totale residui da riportare - residui iniziali) / residui passivi iniziali (13-1):1	totale residui da riportare / (impegni +residui pass. iniz. - pag.ti in c/residui - variazione residui) (13:(7+1-4-10))	(previsioni di cassa - pagamenti tot.) / previsioni di cassa (3-6):3
„+ I	cod.	macro funzione obiettivo								
	01	SERVIZI GENERALI DELLA P.A.	77,05%	85,05%	89,53%	10,47%	96,18%	25,61%	15,82%	15,29%
	F.o.	0111 organi esecutivi e legislativi	85,17%	87,22%	97,38%	2,62%	100,00%	23,88%	14,21%	8,35%
	F.o.	0131 personale	83,46%	83,84%	99,51%	0,49%	99,03%	98,81%	17,56%	10,01%
	F.o.	0132 servizi programmazione	35,45%	61,14%	47,83%	52,17%	86,09%	-0,10%	47,18%	50,98%
	F.o.	0134 servizi generali ammin.ne	71,70%	90,18%	76,89%	23,11%	94,81%	-47,95%	8,55%	21,58%
	F.o.	0161 altri servizi generali	33,93%	85,50%	25,65%	74,35%	100,00%	-70,61%	26,67%	61,15%
		<b>totale del titolo</b>	<b>77,05%</b>	<b>85,05%</b>	<b>89,53%</b>	<b>10,47%</b>	<b>96,18%</b>	<b>25,61%</b>	<b>15,82%</b>	<b>15,29%</b>
titolo	cod.	macro funzione obiettivo								
II	02	DIFESA	19,99%	49,69%	15,88%	84,12%	33,13%	-30,16%	65,98%	73,00%
	F.o.	0221 protezione civile	19,99%	49,69%	15,88%	84,12%	33,13%	-30,16%	65,98%	73,00%
	04	AFFARI ECONOMICI	29,93%	65,34%	34,97%	65,03%	61,22%	-15,97%	39,30%	60,53%
	F.o.	0412 politiche del lavoro	68,86%	94,81%	69,96%	30,04%	75,01%	-57,61%	5,72%	22,40%
	F.o.	0421 politica agricola regionale	31,55%	63,39%	37,99%	62,01%	58,44%	-17,37%	40,59%	58,34%
	F.o.	0422 difesa patrimonio boschivo	74,30%	76,34%	96,19%	3,81%	86,80%	-27,21%	30,23%	5,62%
	F.o.	0430 politiche energetiche	10,59%	63,21%	9,59%	90,41%	52,45%	-23,08%	48,38%	86,65%
	F.o.	0442 politiche sviluppo impresa	17,63%	66,03%	11,59%	88,41%	80,77%	-74,10%	34,35%	67,37%
	F.o.	0450 trasporto pubblico locale	55,58%	84,79%	61,96%	38,04%	95,70%	-5,49%	15,76%	38,40%
	F.o.	0451 infrastrutture trasporto	5,11%	21,93%	8,22%	91,78%	15,25%	9,91%	86,89%	94,11%
	F.o.	0461 rupar	45,30%	68,03%	51,39%	48,61%	98,96%	-47,05%	46,41%	40,92%
	F.o.	0473 politiche del turismo	19,11%	38,61%	40,26%	59,74%	35,04%	95,55%	68,52%	70,61%
	F.o.	0480 ricerca	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
	05	PROTEZIONE AMBIENTE	23,65%	48,43%	33,63%	66,37%	51,90%	3,86%	64,37%	69,20%
	F.o.	0510 difesa dall'inquinamento	25,77%	48,42%	37,90%	62,10%	50,77%	8,03%	65,45%	65,83%
	F.o.	0540 tutela beni paesaggistici	18,17%	48,47%	23,44%	76,56%	55,82%	-10,61%	60,19%	77,38%
	06	ABITAZIONI E ASSETTO TERRITORIO	10,42%	50,85%	7,57%	92,43%	43,20%	-28,57%	69,11%	87,50%
	F.o.	0611 qualificazione urbana	8,82%	98,31%	6,00%	94,00%	100,00%	-95,21%	2,61%	89,62%
	F.o.	0621 difesa territorio	11,99%	37,76%	14,23%	85,77%	49,40%	-4,93%	89,68%	86,35%
	F.o.	0630 risorse idriche	11,02%	44,38%	5,89%	94,11%	32,32%	-31,52%	75,19%	86,18%
	07	SANITA'	80,04%	89,09%	88,64%	11,36%	69,66%	-9,90%	11,56%	12,46%
	F.o.	0741 politiche di sanità regionale	80,04%	89,09%	88,64%	11,36%	69,66%	-9,90%	11,56%	12,46%
	08	ATTIVITA' RICREAT. - CULTURALI	46,06%	60,82%	69,41%	30,59%	82,31%	31,66%	46,30%	44,16%
	F.o.	0860 cultura sport ricreazione	46,06%	60,82%	69,41%	30,59%	82,31%	31,66%	46,30%	44,16%
	09	ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE	32,69%	54,59%	50,10%	49,90%	67,74%	27,32%	53,58%	61,59%
	F.o.	0951 formazione professionale	28,25%	46,42%	50,75%	49,25%	63,05%	47,65%	63,16%	66,06%
	F.o.	0980 politiche per l'istruzione	51,78%	92,83%	47,48%	52,52%	93,85%	-85,85%	5,46%	44,48%
	10	PROTEZIONE SOCIALE	55,69%	92,77%	54,36%	45,64%	91,42%	-74,29%	6,55%	36,81%
	F.o.	1011 protezione da patologie	98,96%	98,96%	100,00%	0,00%	100,00%	-100,00%	0,00%	0,04%
	F.o.	1012 protezione per invalidità	37,77%	79,04%	25,08%	74,92%	88,54%	-67,80%	46,57%	36,57%
	F.o.	1021 protezione anziani	1,33%	34,19%	0,00%	100,00%	34,19%	-34,19%	100,00%	98,62%
	F.o.	1041 protezione famiglia	47,16%	87,57%	44,37%	55,63%	100,00%	-100,00%	0,00%	47,35%
	F.o.	1071 contrasto esclusione sociale	11,30%	92,90%	8,02%	91,98%	100,00%	-100,00%	0,00%	86,31%
	F.o.	1091 altri sostegni	81,55%	97,60%	82,64%	17,36%	97,85%	-62,06%	2,55%	17,77%
	11	ATTIVITA' INTERSETTORIALI	16,72%	30,01%	14,59%	85,41%	27,87%	-20,46%	90,55%	79,41%
	F.o.	1111 politiche intersettoriali	16,72%	30,01%	14,59%	85,41%	27,87%	-20,46%	90,55%	79,41%
	12	ATTIVITA' NON RIPARTIBILI	22,58%	92,21%	22,58%	77,42%	98,18%	-22,55%	8,62%	76,72%
	F.o.	1211 funzioni non ripartibili	21,03%	83,44%	20,95%	79,05%	98,18%	-22,55%	20,91%	77,53%
	F.o.	1212 gestione del debito regionale	23,88%	100,00%	23,88%	76,12%	0,00%	0,00%	0,00%	76,08%
		<b>totale del titolo</b>	<b>40,27%</b>	<b>72,94%</b>	<b>46,28%</b>	<b>53,72%</b>	<b>52,87%</b>	<b>-15,49%</b>	<b>30,30%</b>	<b>51,73%</b>
titolo	cod.	macro funzione obiettivo								
III	13	ATTIVITA' PER CONTO TERZI	46,86%	47,68%	97,05%	2,95%	92,10%	17,72%	83,37%	14,27%
	F.o.	1311 servizi c/terzi - partite di giro	46,86%	47,68%	97,05%	2,95%	92,10%	17,72%	83,37%	14,27%
		<b>totale del titolo</b>	<b>46,86%</b>	<b>47,68%</b>	<b>97,05%</b>	<b>2,95%</b>	<b>92,10%</b>	<b>17,72%</b>	<b>83,37%</b>	<b>14,27%</b>
Totale complessivo dell'uscita			43,22%	62,38%	59,43%	40,57%	74,16%	2,58%	92,18%	42,23%

capacità di spesa				velocità di cassa				capacità di impegno				incidenza delle economie sugli stanziamenti			
pagamenti/ (residui passivi iniziali + previsioni definitive di competenza)				pagamenti/ (residui passivi iniziali + impegni)				impegni / previsioni definitive di competenza				economie sulle prev. definitive di competenza / previsioni definitive di competenza			
(6:(1+2))				(6:(1+7))				(7:2)				(8:2)			
anno 2003	anno 2002	diff		anno 2003	anno 2002	diff		anno 2003	anno 2002	diff		anno 2003	anno 2002	diff	
<b>I</b>															
cod. macro funzione obiettivo															
F.o. 01	77,05%	-1,10%	86,58%	85,05%	86,58%	-1,53%		85,05%	86,58%	-1,53%		85,05%	86,58%	-1,53%	
F.o. 011	85,17%	-1,49%	86,66%	87,22%	86,66%	-1,06%		87,22%	86,66%	-1,06%		87,22%	86,66%	-1,06%	
F.o. 0131	83,46%	-7,24%	90,70%	83,84%	91,50%	-7,66%		83,84%	91,50%	-7,66%		83,84%	91,50%	-7,66%	
F.o. 0132	35,45%	6,12%	30,74%	35,45%	30,74%	4,66%		35,45%	30,74%	4,66%		35,45%	30,74%	4,66%	
F.o. 0134	71,70%	8,06%	63,64%	70,18%	79,41%	18,77%		70,18%	79,41%	18,77%		70,18%	79,41%	18,77%	
F.o. 0161	33,93%	-0,83%	34,86%	35,50%	34,86%	14,71%		35,50%	34,86%	14,71%		35,50%	34,86%	14,71%	
totale del titolo				85,05%				85,05%				85,05%			
				85,05%				85,05%				85,05%			
<b>II</b>															
cod. macro funzione obiettivo															
F.o. 02	19,99%	-7,30%	27,29%	49,69%	34,56%	15,13%		49,69%	34,56%	15,13%		49,69%	34,56%	15,13%	
F.o. 0221	19,99%	-7,30%	27,29%	49,69%	34,56%	15,13%		49,69%	34,56%	15,13%		49,69%	34,56%	15,13%	
F.o. 04	29,93%	-0,74%	30,67%	65,34%	61,85%	3,49%		65,34%	61,85%	3,49%		65,34%	61,85%	3,49%	
F.o. 0412	68,86%	51,16%	17,70%	94,81%	87,87%	6,94%		94,81%	87,87%	6,94%		94,81%	87,87%	6,94%	
F.o. 0421	31,55%	2,15%	29,40%	63,39%	57,22%	6,17%		63,39%	57,22%	6,17%		63,39%	57,22%	6,17%	
F.o. 0422	74,30%	9,76%	64,54%	76,34%	67,08%	9,26%		76,34%	67,08%	9,26%		76,34%	67,08%	9,26%	
F.o. 0430	10,59%	-4,44%	15,03%	63,21%	43,43%	19,78%		63,21%	43,43%	19,78%		63,21%	43,43%	19,78%	
F.o. 0442	17,63%	1,71%	15,93%	86,03%	41,92%	24,11%		86,03%	41,92%	24,11%		86,03%	41,92%	24,11%	
F.o. 0450	55,68%	-2,88%	58,46%	74,79%	86,27%	-1,49%		74,79%	86,27%	-1,49%		74,79%	86,27%	-1,49%	
F.o. 0451	5,11%	-0,24%	5,36%	21,93%	22,98%	-1,05%		21,93%	22,98%	-1,05%		21,93%	22,98%	-1,05%	
F.o. 0461	45,30%	-8,40%	53,70%	68,03%	73,37%	-5,34%		68,03%	73,37%	-5,34%		68,03%	73,37%	-5,34%	
F.o. 0473	19,11%	5,55%	13,56%	38,61%	37,33%	1,29%		38,61%	37,33%	1,29%		38,61%	37,33%	1,29%	
F.o. 0480	0,00%	-16,52%	16,52%	0,00%	55,43%	-55,43%		0,00%	55,43%	-55,43%		0,00%	55,43%	-55,43%	
F.o. 05	23,65%	6,03%	17,61%	48,43%	39,33%	9,10%		48,43%	39,33%	9,10%		48,43%	39,33%	9,10%	
F.o. 0510	25,77%	5,07%	20,70%	48,47%	42,29%	6,13%		48,47%	42,29%	6,13%		48,47%	42,29%	6,13%	
F.o. 0540	18,17%	9,43%	8,74%	48,47%	26,64%	21,83%		48,47%	26,64%	21,83%		48,47%	26,64%	21,83%	
F.o. 06	10,42%	0,80%	9,62%	50,85%	34,59%	16,26%		50,85%	34,59%	16,26%		50,85%	34,59%	16,26%	
F.o. 0611	8,82%	3,27%	5,55%	96,31%	61,07%	37,25%		96,31%	61,07%	37,25%		96,31%	61,07%	37,25%	
F.o. 0621	11,99%	2,89%	9,10%	37,76%	23,97%	13,80%		37,76%	23,97%	13,80%		37,76%	23,97%	13,80%	
F.o. 0630	11,02%	-3,32%	14												

### Tabella n.11.1

### Tabella n.11.1



**COMPARAZIONE ENTRATE / USCITE**

ENTRATE	residui attivi alla data del 01/01/2003	previsioni definitive di competenza	previsioni definitive di cassa	riscossioni in conto residuo	riscossioni in conto competenza	totale delle riscossioni	entrate accertate nell'esercizio	differenza fra previsioni di compet.za ed accertamenti	differenza fra previsioni di cassa e riscossioni	variazioni nei residui	rimanenze residui	residui di competenza	totale residui 31/12/2003
	1.771.875.305,39	3.811.319.924,82	3.938.657.642,68	1.075.193.778,00	1.288.971.916,26	2.364.165.694,26	2.489.872.365,45	1.321.447.559,37	1.574.491.948,42	-56.122.966,64	640.558.560,75	1.200.900.449,19	1.841.459.009,94
USCITE	residui passivi alla data del 01/01/2003	previsioni definitive di competenza	previsioni definitive di cassa	pagamenti in conto residuo	pagamenti in conto competenza	totale dei pagamenti	impegni dell'esercizio	differenza fra previsioni di compet.za ed impegni	differenza fra previsioni di cassa e pagamenti	variazioni nei residui	rimanenze residui	residui di competenza	totale residui 31/12/2003
	1.221.485.329,57	3.811.319.924,82	3.764.801.127,60	847.099.399,71	1.327.856.538,49	2.174.955.938,20	2.265.240.684,58	1.546.079.240,24	1.589.845.189,40	58.744.995,55	315.640.934,31	937.384.146,09	1.253.025.080,40
Differenza fra entrate ed uscite	550.389.975,82	0,00	173.856.515,08	228.094.378,29	-38.884.622,23	189.209.756,06	224.631.680,87	-224.631.680,87	-15.353.240,98	114.867.962,19	324.917.626,44	263.516.303,10	588.433.929,54