

REGIONE ABRUZZO

RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

RELAZIONE ALLEGATA ALLA NOTA PRELIMINARE

Il rendiconto generale espone il grado di attuazione delle previsioni di bilancio e permette di evidenziare elementi informativi di natura finanziaria in grado di migliorare la comprensione della gestione del bilancio e di fornire dati e indici per migliorare la programmazione finanziaria degli esercizi successivi.

Il rendiconto espone i risultati finali della gestione del bilancio sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto patrimoniale, evidenzia e permette di analizzare gli scostamenti tra previsioni e dati a consuntivo.

L'ordinamento contabile vigente è costituito principalmente dalle seguenti leggi:

- Titolo V dello Statuto della Regione Abruzzo.
- Decreto legislativo 28 marzo 2000, n. 76 recante *“Principi fondamentali e norme di coordinamento e di contabilità delle regioni, in attuazione dell'articolo 1, comma 4, della L. 25 giugno 1999, n. 208”*;
- legge regionale 25 marzo 2002, n. 3 recante *Ordinamento contabile della Regione Abruzzo*;
- legge regionale 29 dicembre 1977, n. 81 recante *“Norme sulla contabilità regionale”*¹.

Tale ordinamento prevede che il Rendiconto generale dell'esercizio è composto principalmente dai seguenti documenti:

- il Conto finanziario o conto del bilancio, che espone le risultanze della gestione delle entrate e delle spese;
- il Conto del patrimonio, che illustra le attività e le passività finanziarie e patrimoniali ed evidenzia i punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

Entrambi i documenti sono corredati di allegati la cui funzione è quella di integrare le risultanze contabili con le informazioni ritenute rilevanti ai fini della migliore interpretazione degli elaborati.

Il rendiconto generale dell'esercizio 2009 è composto dai seguenti documenti:

- il Progetto di legge per l'approvazione del Rendiconto generale;
- il Conto del bilancio, con l'elaborato delle entrate e delle spese per unità previsionali di base, corredato di riepiloghi e di allegati;
- il Conto generale del patrimonio.

¹ L'articolo 59, comma 1, della L.R. 3/2002 (*Norma finale e transitoria*) prevede che *“Le disposizioni contenute nella L.R. 29 dicembre 1977, n. 81 ... continuano a trovare applicazione, ove compatibili con la presente legge, fino all'entrata in vigore dei regolamenti di attuazione”* (i regolamenti di attuazione non sono stati ancora emanati).

1. - IL BILANCIO DI PREVISIONE E LE VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 è stato approvato con la legge regionale 30 aprile 2009, n. 7.

Le variazioni al bilancio di previsione sono state apportate con:

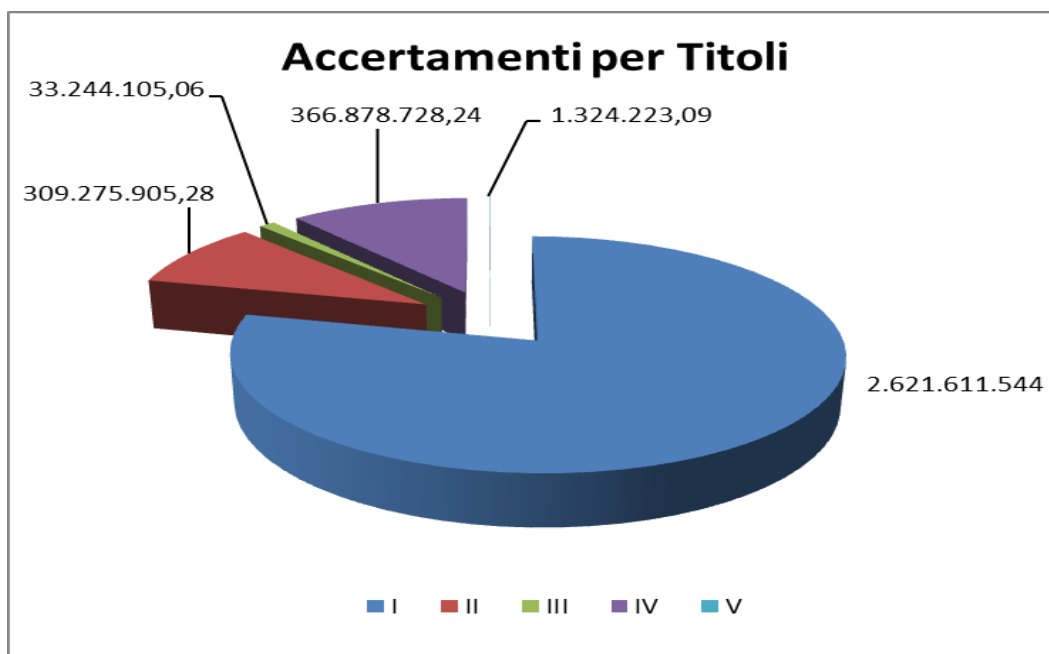
- leggi regionali;
- provvedimenti della Giunta regionale per l'iscrizione di nuove assegnazioni (articolo 25 della L.R. 3/2002);
- decreti del Presidente della Giunta regionale per i prelevamenti dal fondo di riserva (articolo 18 della Legge di contabilità);
- deliberazioni della Giunta regionale relative alle variazioni in termini di cassa (articolo 20 della Legge di contabilità);
- determinazioni del Dirigente del Servizio Bilancio per la reiscrizione di residui passivi perenti regionali del Titolo I della spesa, di residui passivi perenti regionali del Titolo II della spesa, di residui passivi statali perenti del Titolo I della spesa, di residui passivi statali perenti del Titolo II della spesa;
- determinazioni del Dirigente del Servizio Bilancio per la reiscrizioni di economie vincolate;
- deliberazioni della Giunta regionale per l'utilizzo del Fondo spese impreviste(articolo 19 della Legge di contabilità).

2. – LA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE

Le entrate effettive accertate sono pari a Euro 3.332.334.506,14, pari al 97,20% degli stanziamenti delle entrate finali previste nel bilancio.

Le **Entrate tributarie (Titolo I)** rappresentano il 78,67% degli accertamenti complessivi, i trasferimenti correnti rappresentano il 9,28% del totale, l'1,00% degli accertamenti riguarda le Entrate extratributarie, l'11,01% è relativo alle Entrate di parte capitale e il restante 0,04% riguarda l'assunzione di mutui.

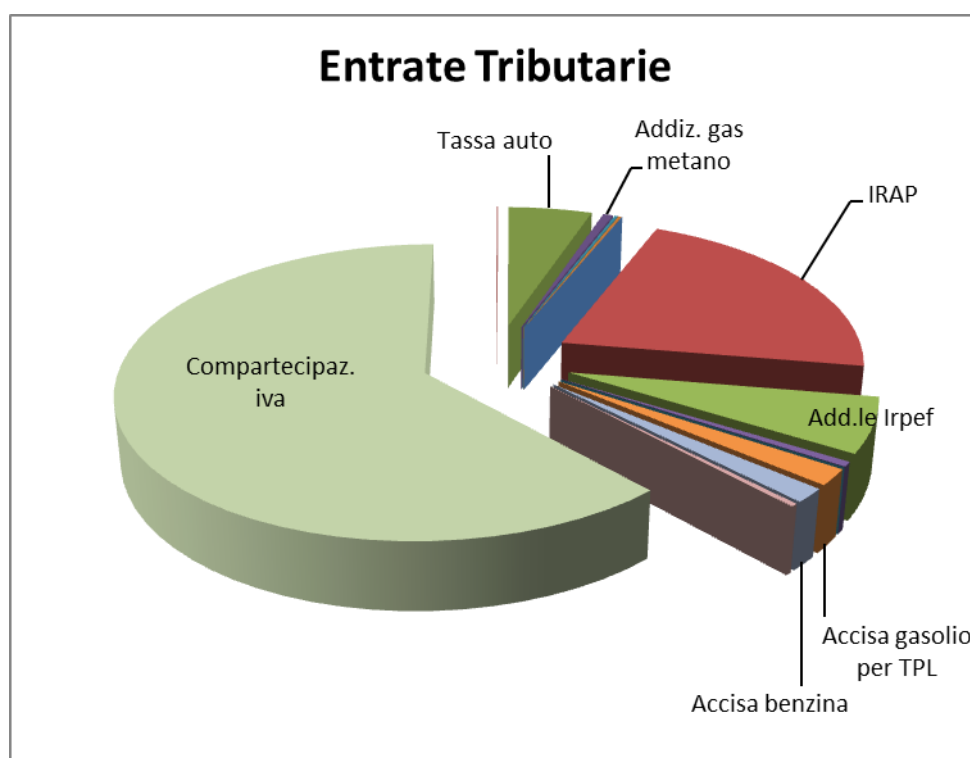
RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009									
CONTO DEL BILANCIO - PARTE ENTRATA									
Titolo	Descrizione	Competenza finale	Acc/Comp	Accertamenti	% Acc.	Riscossioni in c/competenza	Risc/Acc	Residui della competenza	Res/Acc
I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da quote di esso devolute alla Regione	2.770.776.775,43	94,62%	2.621.611.544,47	78,67%	2.076.828.544,59	79,22%	544.782.999,88	20,78%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dall'Unione Europea, dallo Stato e di altri soggetti	249.116.892,69	124,15%	309.275.905,28	9,28%	200.722.745,98	64,90%	108.553.159,30	35,10%
III	Entrate Extratributarie	42.760.967,59	77,74%	33.244.105,06	1,00%	30.325.202,96	91,22%	2.918.902,10	8,78%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	364.517.603,29	100,65%	366.878.728,24	11,01%	128.217.791,19	34,95%	238.660.937,05	65,05%
V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.324.223,09	100,00%	1.324.223,09	0,04%	1.324.223,09	100,00%	-	0,00%
	Totali Entrate effettive	3.428.496.462,09	97,20%	3.332.334.506,14	100,00%	2.437.418.507,81	73,14%	894.915.998,33	26,86%



Le Entrate tributarie principali sono costituite dalle seguenti:

DESCRIZIONE	%	ACCERTAMENTI
IMPOSTA REGIONALE SU CONCESSIONI STATALI	0%	678.602,32
TASSA SULLE CONCESSIONI E PROFESSIONI	0%	1.490.683,82
TASSE AUTOMOBILISTICHE REGIONALI	5%	134.814.801,17
ADDIZIONALE REGIONALE GAS METANO	1%	16.266.767,09
TASSA DIRITTO STUDIO UNIVERSITARIO	0%	5.057.953,42
TRIBUTO SPECIALE CONFERIMENTO RIFIUTI SOLIDI	0%	5.264.441,87
CONCESSIONI COLTIVAZIONE IDROCARBURI	0%	395.764,69
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE	21%	560.337.758,59
ADDIZIONALE IRPEF	6%	160.098.343,96
ASSEGNAZIONE STATO RIDUZIONE IRAP	1%	13.834.000,00
RETROCESSIONE IMPOSTA SOSTITUTIVA	0%	4.490,07
COMPARTECIPAZIONE ACCISA GASOLIO PER TPL	2%	47.537.888,85
ACCISA SULLA BENZINA	2%	40.939.635,50
ULTERIORE ACCISA GASOLIO PER TPL	0%	8.781.488,12
COMPARTECIPAZIONE REGIONALE ALL'IVA	62%	1.626.108.925,00
Totale Titolo I - Entrate Tributarie	100%	2.621.611.544,47

Il grafico evidenzia visivamente l'alta percentuale di dipendenza della Regione dalla compartecipazione regionale all'iva (62%), elemento significativo dell'elevato grado di dipendenza della finanza regionale dai tributi trasferiti dallo Stato e la ridotta autonomia finanziaria derivante dai tributi propri.



Con riferimento alle Entrate del **Titolo II** relative ai **Trasferimenti di parte corrente**, le entrate sono costituite prevalentemente dai trasferimenti da parte dello Stato.

ENTRATE PER TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE	%	ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	0%	503.035,71
TRASFERIMENTI DELLO STATO	96%	297.516.048,10
TRASFERIMENTI DELLO STATO PER FUNZIONI DELEGATE	1%	3.001.681,61
TRASFERIMENTI DI ALTRI SOGGETTI	3%	8.207.883,27
Totale Titolo II - Entrate da Trasferimenti correnti	100%	309.228.648,69

Nell'ambito dei trasferimenti statali, gli importi più rilevanti sono quelli relativi al settore Sanità, e in particolare per la realizzazione di progetti regionali di rilievo nazionale (Euro 99,8 mln), per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise di Teramo (Euro 16,7 mln) e per l'erogazione di indennizzi a favore di soggetti danneggiati a seguito di vaccinazioni obbligatorie.

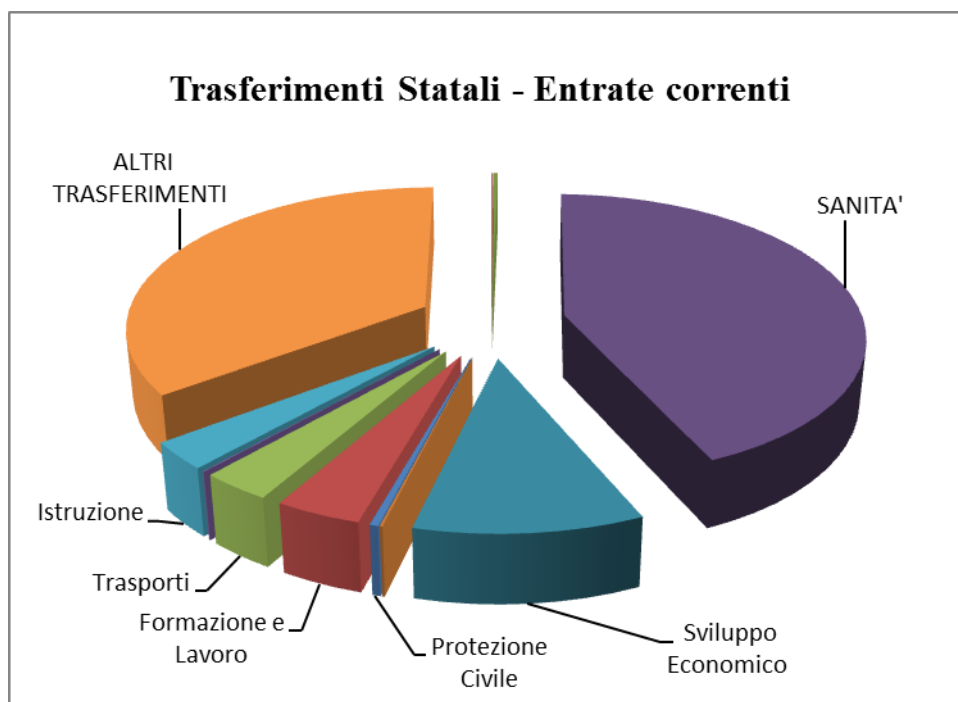
I trasferimenti per il sociale riguardano il Fondo nazionale per le politiche sociali (Euro 16,8 mln), le risorse a favore delle persone non autosufficienti (Euro 9,9 mln) e le risorse per le politiche della famiglia (Euro 2,3 mln).

I principali trasferimenti in materia di formazione professionale e lavoro hanno riguardato le risorse per obbligo di frequenza delle attività formative (Euro 4,7 mln), la formazione per l'apprendistato (Euro 1,3 mln), il Fondo occupazione in accordo con il Ministero (Euro 1,6 mln), la formazione professionale (Euro 1,5 mln).

I trasferimenti per il trasporto pubblico locale hanno riguardato assegnazioni per copertura perdite e sostituzione di autobus destinati al pagamento di rate mutui stipulati dalla Regione ma con oneri a carico dello Stato (Euro 5,4 mln), nonché i trasferimenti per i maggiori oneri derivanti dal rinnovo del CCNL del trasporto pubblico locale (Euro 4,3 mln).

Altri interventi per il trasporto pubblico locale sono presenti nella voce "Altri trasferimenti", dove è collocato il trasferimento per i servizi ferroviari in concessione (Euro 31,5 mln). L'importo più rilevante presente tra gli "Altri trasferimenti" è costituito dal Fondo di garanzia che si attiva a causa del minor accertamento per irap e addizionale regionale per il finanziamento del Servizio Sanitario regionale. L'importo di accesso al Fondo stimato per il 2009 è pari a Euro 60,3 mln.

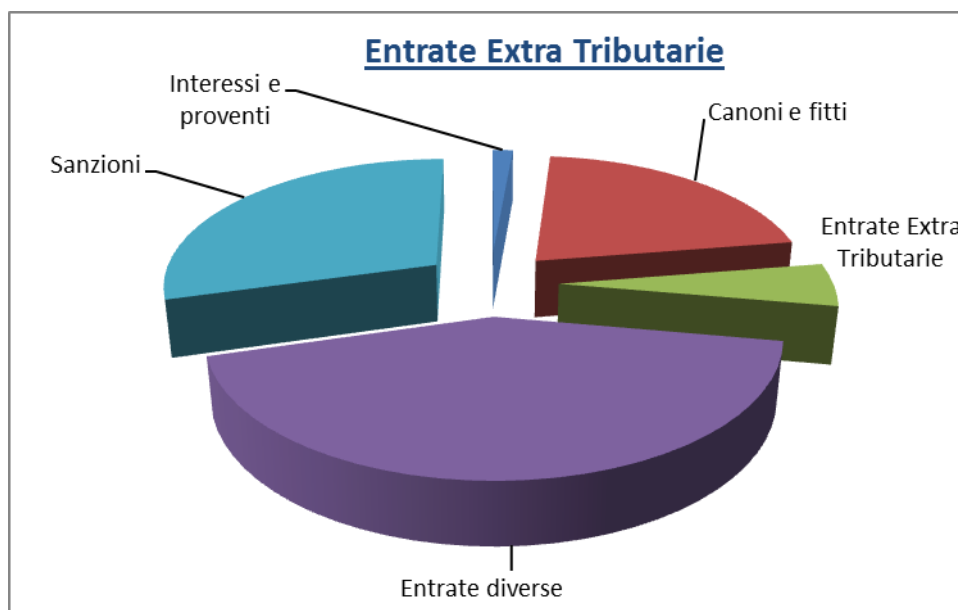
TRASFERIMENTI STATALI DI PARTE CORRENTE	%	ACCERTAMENTI
AGRICOLTURA	0%	29.154,00
OPERE PUBBLICHE	0%	270.687,70
AMBIENTE	0%	750.000,00
SANITA'	43%	128.102.646,83
SOCIALE	10%	31.116.846,16
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E COMMERCIO	0%	397.049,14
PROTEZIONE CIVILE	0%	1.173.458,75
FORMAZIONE PROFESSIONALE E LAVORO	4%	11.813.107,57
TRASPORTI	3%	9.717.940,12
FORESTE	0%	206.808,38
ISTRUZIONE	3%	9.111.347,05
ALTRI TRASFERIMENTI	35%	104.827.002,40
Totale Titolo II - Entrate da Trasferimenti correnti	100%	297.516.048,10



Le Entrate del **Titolo III, Entrate Extra-tributarie**, sono costituite da entrate proprie della Regione di natura eterogenea, di importi prevalentemente modesti, legati alle attività di gestione dell'ente. Riguardano, infatti, proventi per interessi attivi, per canoni e fitti sul patrimonio regionale, proventi da servizi erogati dalla Regione, applicazione di sanzioni.

La tabella e il grafico seguenti evidenziano le principali voci e la loro composizione con riferimento all'esercizio finanziario 2009:

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	%	ACCERTAMENTI
INTERESSI ATTIVI E PROVENTI	1%	469.106,37
CANONI E FITTI	21%	6.997.224,91
PROVENTI DA SERVIZI	5%	1.754.429,80
ENTRATE DIVERSE	43%	14.242.248,61
SANZIONI	29%	9.781.095,37
Totale Titolo II - Entrate da Trasferimenti correnti	100%	33.244.105,06



Gli interessi attivi sono quelli maturati nell'esercizio sul conto corrente di tesoreria regionale, i proventi patrimoniali sono costituiti principalmente dai canoni e proventi per l'utilizzo del demanio idrico (Euro 6,3 mln), i proventi per servizi riguardano la riscossione di diritti di istruttoria per autorizzazioni in materia di energia e ambiente (Euro 1,1 mln), i proventi dei vivai forestali (Euro 246 mila) e i proventi per inserzioni sul Bollettino Ufficiale della Regione Abruzzo (Euro 108 mila).

Le entrate diverse derivano dal contributo statale per la compensazione dell'iva sui contratti di servizio del trasporto pubblico locale (Euro 5,7 mln), le entrate per i flussi positivi generati dai contratti dei derivati finanziari (Euro 3,0 mln), le entrate per rimborsi e recuperi diversi (Euro 4,9 mln circa).

Gli accertamenti di entrata per sanzioni sono costituiti principalmente dalle sanzioni per violazione di tributi propri della Regione (irap, addizionale regionale all'irpef, tassa di circolazione veicoli) che nel 2009 sono stati pari a Euro 9,2 mln con un trend in continua crescita.

Il **Titolo IV** delle entrate comprende i proventi derivanti dalle **alienazioni patrimoniali** e i **Trasferimenti in conto capitale** ricevuti dalla Regione.

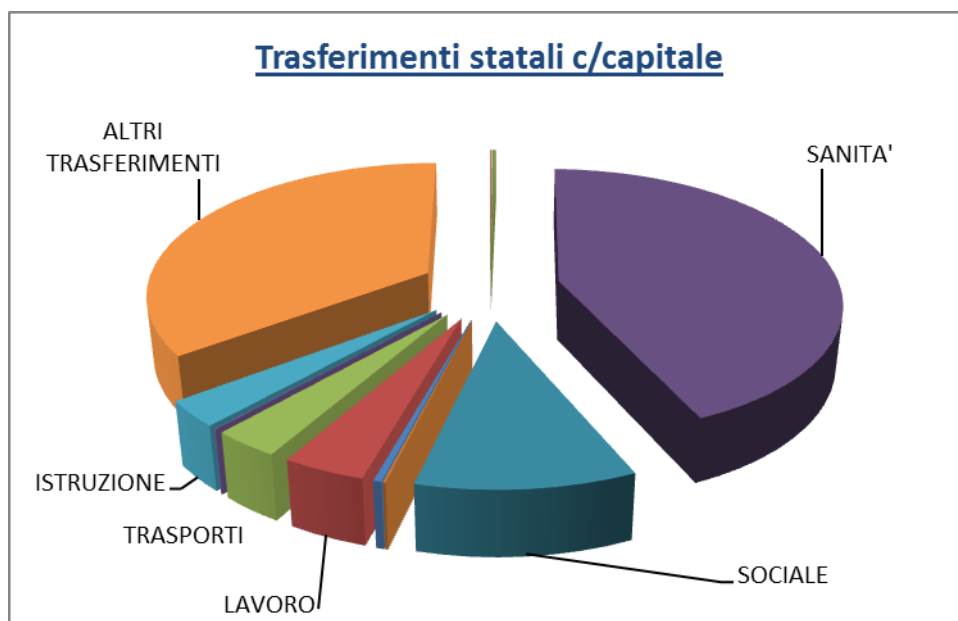
La voce principale è costituita dai trasferimenti dello Stato:

ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI C/CAPITALE	%	ACCERTAMENTI
ALIENAZIONI	0%	-
RIMBORSO CREDITI	2%	8.065.686,99
TRASFERIMENTI DELLO STATO	87%	319.099.059,25
TRASFERIMENTI DELL'UNIONE EUROPEA	11%	39.593.982,00
TRASFERIMENTI DI ALTRI SOGGETTI	0%	120.000,00
Totale Titolo II - Entrate da Trasferimenti correnti	100%	366.878.728,24



I trasferimenti dello Stato hanno riguardato settori di intervento diversi, come evidenziato nella tabella e nel grafico seguenti:

TRASFERIMENTI STATALI DI PARTE CAPITALE	%	ACCERTAMENTI
AGRICOLTURA	5%	16.437.498,32
OPERE PUBBLICHE	1%	2.779.875,89
EDILIZIA E AMBIENTE	8%	24.933.000,33
SANITA'	29%	90.964.903,12
FORMAZIONE PROFESSIONALE E LAVORO	0%	948.477,76
INDUSTRIA, ARTIGIANATO E COMMERCIO	9%	27.205.365,96
PROTEZIONE CIVILE	0%	454.193,05
COFINANZIAMENTO PROGRAMMI COMUNITARI	18%	56.931.032,46
VIABILITA' E TRASPORTI	15%	49.124.398,51
DIFESA SUOLO E TERRITORIO	1%	4.582.367,24
TURISMO	0%	390.769,20
ALTRI TRASFERIMENTI	14%	44.347.177,41
Totale Titolo II - Entrate da Trasferimenti correnti	100%	319.099.059,25



I trasferimenti per gli interventi nel **settore agricolo** sono costituiti dalle risorse per le funzioni trasferite alle regioni (Euro 11,4 mln) e dalle assegnazioni per i contributi a favore delle associazioni provinciali degli allevatori (Euro 5,0 mln).

Le entrate per la realizzazione di **opere pubbliche** sono costituite da trasferimenti per gli interventi di messa in sicurezza e di adeguamento degli edifici scolastici (Euro 2,2 mln) e dai trasferimenti per la mobilità ciclistica (Euro 457 mila).

La voce più rilevante dei trasferimenti statali di parte capitale riguarda l'assegnazione di risorse per gli interventi di **edilizia sanitaria ex articolo 20 della Legge 67/1988** (Euro 90,9 mln), assegnazioni che sono pari al 95% delle risorse necessarie per la realizzazione dei progetti che prevedono una quota di cofinanziamento regionale pari al 5% del costo complessivo (gli stanziamenti di spesa finanziati con risorse regionali per l'esercizio finanziario 2009 sono pari a Euro 1,3 mln circa)

I trasferimenti per **edilizia e ambiente** rilevati nel corso dell'esercizio finanziario sono costituiti da trasferimenti per l'edilizia residenziale (Euro 11,1 mln), dalle assegnazioni per l'esercizio delle funzioni trasferite in materia di ambiente ex legge Bassanini (Euro 10,6 mln), dai trasferimenti per la gestione del servizio idrico integrato (Euro 2,2 mln), nonché da altri trasferimenti minori.

Le risorse assegnate alla Regione in materia di **sviluppo economico** sono costituite principalmente dalle risorse del Fondo unico per le agevolazioni alle imprese (Euro 22,0 mln)- Altre risorse trasferite hanno riguardato le assegnazioni per il cofinanziamento statali nel settore del commercio (Euro 2,3 mln), le risorse per gli interventi nel sito della Solvay Chimica di Bussi (Euro 2,2 mln) e le risorse per i programmi di sostegno alla pesca e acquacoltura (Euro 500 mila).

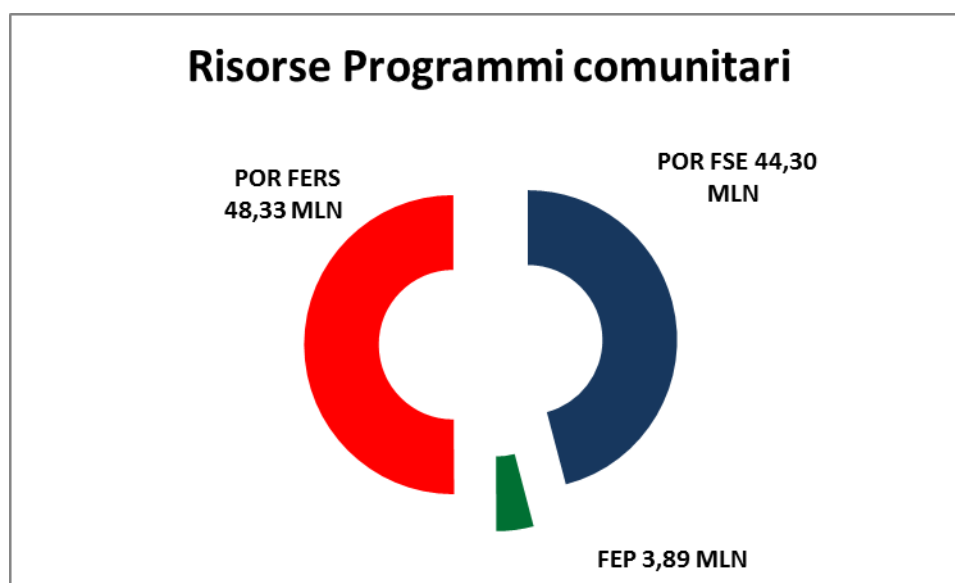
I trasferimenti statali in materia di **difesa e tutela del suolo** erogati alla Regione riguardano le risorse per interventi per la difesa del suolo (Euro 2,8 mln) e le assegnazioni per la ricerca e lo stoccaggio di idrocarburi (Euro 1,6 mln).

Altra voce rilevante relativa ai trasferimenti statali di parte capitale riguarda le risorse in materia di **viabilità e trasporti**. Le assegnazioni registrate sono costituite dalle risorse per gli interventi in materia di viabilità (Euro 35,2 mln), dai trasferimenti pluriennali per gli investimenti nel settore trasporti e per la sostituzione di autobus che, essendo stati attualizzati dalla Regione mediante assunzione di mutui nei primi anni 2000, sono ora destinati al pagamento delle rate di rimborso dei mutui medesimi. Nell'esercizio 2009, inoltre, la Regione ha usufruito di altri trasferimenti statali per l'acquisto di autobus destinati al trasporto pubblico locale per Euro 8,1 mln.

Gli **altri trasferimenti** statali complessivamente pari a Euro 44,3 mln, sono costituiti dalle risorse per l'Intesa istituzionale di programma per la realizzazione di infrastrutture nelle aree depresse (Euro 39,6 mln), dalle assegnazioni per il Fondo regionale per la montagna (Euro 2,2 mln) e dalle risorse per lo sviluppo del sistema territoriale dei servizi socio educativi per la prima infanzia (Euro 2,4 mln).

Particolare importanza i trasferimenti dello Stato connessi alla realizzazione della **programmazione comunitaria**, la cui disamina va eseguita congiuntamente alle risorse assegnate dall'Unione Europea. Le risorse accertate relative alla programmazione comunitaria sono riportate nella tabella e nel grafico seguenti:

ENTRATE RELATIVE AI PROGRAMMI COMUNITARI	Risorse	Importi	%	ACCERTAMENTI
POR FSE 2007-2013	Stato	26.427.956,00	46%	44.301.832,00
	U.E.	17.873.876,00		
FEP 2007-2013	Stato	1.728.920,00	4%	3.890.070,00
	U.E.	2.161.150,00		
POR FERS 2007-2013	Stato	28.774.156,46	50%	48.333.112,46
	U.E.	19.558.956,00		
Totale Entrate accertate per la Programmazione Comunitaria	Stato	56.931.032,46	100%	96.525.014,46
	U.E.	39.593.982,00		



Nel **Titolo V** delle entrate, relative all'assunzione di mutui e prestiti, sono stati registrati accertamenti pari a Euro 1,3 mln relativi al mutuo assunto con Cassa Depositi e Prestiti per gli interventi di bonifica nel sito di interesse nazionale del fiume Saline-Alento. Il mutuo è a totale carico dello Stato e le rate di rimborso sono erogate direttamente dal Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio, senza alcuna incidenza sull'indebitamento regionale.

Al fine di consentire la progressiva riduzione dell'indebitamento complessivo, il bilancio 2009 non ha previsto alcun ricorso ad indebitamento per il pareggio di bilancio.

3. – LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi di provenienza 2008 erano complessivamente pari a Euro 5.314,5 mln, sono stati riscossi per Euro 2.790,7, eliminati per Euro 12,9 e rinviati alla gestione finanziaria degli esercizi successivi per Euro 2.510,8. La tabella seguente evidenzia gli aspetti gestionali dei residui attivi relativi all'esercizio finanziario 2009:

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009									
CONTO DEL BILANCIO - PARTE ENTRATA - GESTIONE DEI RESIDUI									
Titolo	Descrizione	Residui iniziali	% sul totale	Riscossioni in c/residui	% Riscossioni	Residui eliminati	% Eliminati	Residui dalla gestione dei residui	% Riportati
I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da quote di esso devolute alla Regione	3.362.048.419,32	63,26%	1.638.383.518,06	48,73%	12.908.856,98	0,38%	1.710.756.044,28	50,88%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dall'Unione Europea, dallo Stato e di altri soggetti	816.601.044,91	15,37%	682.776.603,88	83,61%	2.909,20	0,00%	133.821.531,83	16,39%
III	Entrate Extratributarie	24.558.596,94	0,46%	1.945.979,26	7,92%	-	0,00%	22.612.617,68	92,08%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	848.013.804,25	15,96%	230.222.890,95	27,15%	52.989,95	0,01%	617.737.923,35	72,85%
V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	12.917.708,34	0,24%	-	0,00%	-	0,00%	12.917.708,34	100,00%
	Totali Entrate effettive	5.064.139.573,76		2.553.328.992,15		12.964.756,13		2.497.845.825,48	
VI	Entrate per contabilità speciali	250.414.525,38	4,71%	237.387.796,03	94,80%	3.506,50	0,00%	13.023.222,85	5,20%
	Totali generali delle Entrate	5.314.554.099,14	100,00%	2.790.716.788,18	52,51%	12.968.262,63	0,24%	2.510.869.048,33	47,25%

La tabella riepilogativa della gestione dei residui evidenzia una modesta velocità di riscossione. I residui del Titolo I sono condizionati dai ritardi nella adozione dei decreti ministeriali di riparto dei tributi ex D.Lgs. 56/2000 e dalle trattenute operate a valere sulle risorse relative alla premialità del Fondo Sanitario (5% del fondo fino al 2006 e 3% del fondo a partire dal 2007).

Nella tabella seguente, invece, sono riportati i dati dimostrativi della formazione dei residui dalla gestione della competenza:

CONTO DEL BILANCIO - PARTE ENTRATA - RESIDUI ATTIVI DELLA COMPETENZA						
Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	% Riscossioni	Residui della competenza	% Formazione
I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da quote di esso devolute alla Regione	2.621.611.544,47	2.076.828.544,59	79,22%	544.782.999,88	20,78%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dall'Unione Europea, dallo Stato e di altri soggetti	309.275.905,28	200.722.745,98	64,90%	108.553.159,30	35,10%
III	Entrate Extratributarie	33.244.105,06	30.325.202,96	91,22%	2.918.902,10	8,78%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	366.878.728,24	128.217.791,19	34,95%	238.660.937,05	65,05%
V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.324.223,09	1.324.223,09	100,00%	-	0,00%
	Totali Entrate effettive	3.332.334.506,14	2.437.418.507,81	73,14%	894.915.998,33	26,86%
VI	Entrate per contabilità speciali	749.015.654,56	669.826.966,78	89,43%	79.188.687,78	10,57%
	Totali generali delle Entrate	4.081.350.160,70	3.107.245.474,59	76,13%	974.104.686,11	23,87%

La tabella pone in adeguata evidenza come, a decorrere dall'esercizio 2009, la velocità di riscossione dei tributi propri della Regione (Titolo I) sia fortemente aumentata. Ciò a causa del nuovo sistema adottato in ambito nazionale nell'anno che prevede il riversamento entro il mese successivo a quello di riscossione dei tributi dallo Stato alle casse regionali, riducendo, invece, gli importi trasferiti a titolo di anticipazioni per il finanziamento dei Servizi sanitari regionali.

Tale nuovo sistema di accreditamento dei fondi di tesoreria comporta la progressiva riduzione dei residui attivi sul bilancio regionale, e già la gestione 2009 evidenzia una forte compressione di valori passando dagli iniziali Euro 5.314,5 al valore finale dei residui pari a Euro 3.484,9, con un calo del 34,43%.

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009										
CONTO DEL BILANCIO - PARTE ENTRATA - RESIDUI ATTIVI										
Titolo	Descrizione	Residui iniziali	% sul totale	Riscossioni in c/residui	Residui eliminati	Residui dalla gestione dei residui	% di smaltimento residui attivi	Residui della competenza	Residui da riportate	% sul totale
I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da quote di esso devolute alla Regione	3.362.048.419,32	63,26%	1.638.383.518,06	12.908.856,98	1.710.756.044,28	49,12%	544.782.999,88	2.255.539.044,16	64,72%
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dall'Unione Europea, dallo Stato e di altri soggetti	816.601.044,91	15,37%	682.776.603,88	2.909,20	133.821.531,83	83,61%	108.553.159,30	242.374.691,13	6,95%
III	Entrate Extratributarie	24.558.596,94	0,46%	1.945.979,26	-	22.612.617,68	7,92%	2.918.902,10	25.531.519,78	0,73%
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	848.013.804,25	15,96%	230.222.890,95	52.989,95	617.737.923,35	27,15%	238.660.937,05	856.398.860,40	24,57%
V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	12.917.708,34	0,24%	-	-	12.917.708,34	0,00%	-	12.917.708,34	0,37%
	Totali Entrate effettive	5.064.139.573,76		2.553.328.992,15	12.964.756,13	2.497.845.825,48	50,68%	894.915.998,33	3.392.761.823,81	
VI	Entrate per contabilità speciali	250.414.525,38	4,71%	237.387.796,03	3.506,50	13.023.222,85	94,80%	79.188.687,78	92.211.910,63	2,65%
	Totali generali delle Entrate	5.314.554.099,14	100,00%	2.790.716.788,18	12.968.262,63	2.510.869.048,33	52,75%	974.104.686,11	3.484.973.734,44	100,0%

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

CONTO DEL BILANCIO - PARTE ENTRATA

TITOLO	DESCRIZIONE	COMPETENZA FINALE	CASSA FINALE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RESIDUI DELLA COMPETENZA	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI ELIMINATI	RESIDUI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI	RESIDUI DA RIPORTARE	RISCOSSIONI DELL'ESERCIZIO
I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da quote di esso devolute alla Regione	2.770.776.775,43	3.404.821.775,43	2.621.611.544,47	2.076.828.544,59	544.782.999,88	3.362.048.419,32	1.638.383.518,06	12.908.856,98	1.710.756.044,28	2.255.539.044,16	3.715.212.062,65
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dall'Unione Europea, dallo Stato e di altri soggetti	249.116.892,69	1.208.965.276,66	309.275.905,28	200.722.745,98	108.553.159,30	816.601.044,91	682.776.603,88	2.909,20	133.821.531,83	242.374.691,13	883.499.349,86
III	Entrate Extratributarie	42.760.967,59	62.355.956,95	33.244.105,06	30.325.202,96	2.918.902,10	24.558.596,94	1.945.979,26	-	22.612.617,68	25.531.519,78	32.271.182,22
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	364.517.603,29	1.326.019.966,83	366.878.728,24	128.217.791,19	238.660.937,05	848.013.804,25	230.222.890,95	52.989,95	617.737.923,35	856.398.860,40	358.440.682,14
V	Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.324.223,09	14.235.645,57	1.324.223,09	1.324.223,09	-	12.917.708,34	-	-	12.917.708,34	12.917.708,34	1.324.223,09
	Totali Entrate effettive	3.428.496.462,09	6.016.398.621,44	3.332.334.506,14	2.437.418.507,81	894.915.998,33	5.064.139.573,76	2.553.328.992,15	12.964.756,13	2.497.845.825,48	3.392.761.823,81	4.990.747.499,96
VI	Entrate per contabilità speciali	2.655.300.000,00	2.807.200.000,00	749.015.654,56	669.826.966,78	79.188.687,78	250.414.525,38	237.387.796,03	3.506,50	13.023.222,85	92.211.910,63	907.214.762,81
	Totali generali delle Entrate	6.083.796.462,09	8.823.598.621,44	4.081.350.160,70	3.107.245.474,59	974.104.686,11	5.314.554.099,14	2.790.716.788,18	12.968.262,63	2.510.869.048,33	3.484.973.734,44	5.897.962.262,77

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE SPESE

L'esercizio finanziario 2009 è stato caratterizzato per la Regione Abruzzo dalle conseguenze derivate dal sisma del 6 aprile 2009 che ha colpito la città di L'Aquila e numerosi comuni del territorio della provincia dell'Aquila.

La scarsità di risorse finanziarie rispetto alle obbligazioni giuridiche obbligatorie o comunque già assunte a carico del bilancio regionale, ha reso impossibile reperire significative risorse finanziarie da destinare al ripristino o allo sviluppo del sistema economico regionale, già precedentemente condizionato dalla crisi dei mercati finanziari che ha determinato l'elevato costo del denaro con l'incremento dei tassi di interesse.

La gestione delle risorse disponibili, pertanto, è stata orientata prioritariamente al soddisfacimento di obbligazioni già preesistenti, pur con la garanzia del mantenimento di livelli di risorse simili agli esercizi precedenti per il settore sociale.

La gestione delle spesa è stata caratterizzata principalmente dagli obblighi derivanti dal Piano di rientro dai deficit sanitari e dal perseguimento dell'equilibrio economico del Servizio Sanitario regionale, seppur condizionato dal sisma del 6 aprile e dalle particolari conseguenze che ne sono derivate.

Per fronteggiare gli effetti del sisma, il Governo ha emanato il decreto legge 28 aprile 2009, n. 39, recante *“Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi sismici nella regione Abruzzo nel mese di aprile 2009 e ulteriori interventi urgenti di protezione civile”*, convertito in legge, con modificazioni, dall'articolo 1, comma 1, della legge 24 giugno 2009, n. 77.

Premessa la competenza statale in materia di interventi di protezione civile per calamità naturali come quella del terremoto verificatosi, la Regione Abruzzo, pur con le limitate risorse disponibili, ha assicurato per quanto di competenza il sostenimento di spese legate alla fase dell'emergenza post-sisma ed ha garantito, sempre nei limiti delle proprie funzioni, le risorse per poter ripristinare il funzionamento dell'organizzazione amministrativa regionale, considerato che tutti gli immobili regionali del capoluogo sono stati danneggiati dal sisma, ivi compresi quelli sede degli uffici di amministrazione generale.

Il decreto legge 39/2009 pur prevedendo interventi specifici per le aree del cratere ed interventi generali per l'intero territorio regionale, non ha previsto particolari immediati finanziamenti da rilevare nel bilancio regionale, prevedendo però l'integrazione del fondo di accompagnamento per la realizzazione del Piano di rientro dai deficit sanitari per Euro 40 mln, comunque non erogato entro il termine dell'esercizio.

Con riferimento alle attività di sviluppo, la Regione ha comunque mantenuto un discreto livello di attività per la realizzazione di interventi per la realizzazione dei programmi comunitari.

La garantita funzionalità dell'attività amministrativa è stata comprovata anche dal puntuale pagamento di tutte le rate di rimborso dei mutui in scadenza, nonostante la disposizione contenuta nel D.L. 39/2009 che concedeva la facoltà di sospendere i pagamenti, senza inadempimenti, da parte delle amministrazioni aventi sede nel territorio del cratere. La scelta operata dalla Regione di assicurare tutti i pagamenti delle rate di mutuo in scadenza è stata operata anche al fine di garantire la necessaria affidabilità finanziaria rispetto alle obbligazioni relative ai prestiti obbligazionari e ai derivati collegati, operazioni che sono sottoposte all'ordinamento internazionale.

La gestione della spesa è esposta sulla base delle funzioni obiettivo nelle quali è aggregata la parte spesa del bilancio regionale.

F.O. 01 – Organi istituzionali.

La spesa impegnata relativa agli Organi costituzionali è stata pari a Euro 30,8 mln, di cui Euro 29,6 mln per il funzionamento del Consiglio regionale e la restante parte per spese di diretta gestione della Giunta regionale o di strutture di supporto diretto della Giunta regionale.

F.O. 02 – Amministrazione generale.

Gli impegni di spesa relativi alla funzione obiettivo "Amministrazione generale" sono stati pari a Euro 252,2 mln. La particolare rilevanza degli importi relativi alla funzione obiettivo è suscettibile di trarre in inganno laddove non si considerino le rilevanti spese che, riguardando funzioni di spesa diverse, trovano imputazione nella Funzione Obiettivo 02, come, ad esempio, le spese per la realizzazione dei programmi e progetti comunitari e per la realizzazione degli Accordi di programma quadro che, pur riguardando i diversi settori di intervento, necessitano di una programmazione e negoziazione accentrata e non possono essere direttamente imputati ai singoli settori di spesa.

Al fine di poter meglio identificare le spese direttamente attribuibili all'amministrazione generale, sono state elaborati prospetti che suddividono le spese complessivamente riportate nella Funzione Obiettivo 02. Il primo prospetto pone in evidenza le spese effettivamente attribuibili al funzionamento degli uffici regionali:

AMINISTRAZIONE GENERALE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Gestione del personale	91.639.496,65	
Quote associative	165.705,93	
Rimborso oneri tributari	435.257,06	
Imposte e tasse	589.728,21	
Riscossione tasse automobilistiche regionali	2.695.853,23	
Beni e servizi per il funzionamento degli uffici	9.965.229,32	1.043.612,57
Attività per pubblicazione e comunicazione	826.240,59	
Spese legali e contenzioso	2.013.836,12	
Oneri per il sistema informativo	4.682.883,89	1.343.853,80
ARIT - Agenzia Regionale per Informatica e Telematica	850.000,00	
Attività di studio	50.000,00	
	113.914.231,00	2.387.466,37

Nell'ambito delle **spese di natura corrente**, la voce più rilevante è quella relativa alla **Gestione delle risorse umane** pari a Euro 91,6 mln, relativa, appunto, alle spese relative al personale dipendente, tra le quali Euro 2,0 mln circa per personale a tempo determinato e per incarichi di collaborazione, Euro 6,4 mln per le indennità di buonuscita del personale cessato dal servizio, Euro 1,7 mln per oneri pensionistici per personale cessato dal servizio con il vecchio ordinamento che prevedeva il pensionamento diretto a carico della Regione.

Le spese per l'**acquisto di beni e servizi** sono quantificabili in Euro 16,5 mln, mentre le spese per la **gestione del sistema informativo** sono complessivamente pari a Euro 6,8 mln, di cui Euro 6,0 per le attività svolte direttamente dalle Regione ed Euro 850 mila mediante l'Agenzia Regionale per l'Informatica e la Telematica.

Le spese per lo svolgimento di attività sono, invece, riportate nella seguente tabella:

REALIZZAZIONE DI ATTIVITA'		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Realizzazione attività statistiche	18.264,07	
Consolidamento conti pubblici territoriali	74.379,19	
Attività di supporto alla programmazione comunitaria	136.577,00	
Realizzazione programmi e progetti comunitari	1.112.776,46	66.991.758,89
Interventi per la programmazione e la ricerca	364.835,60	
Regionalizzazione dei patti territoriali	1.071.618,26	
Interventi settoriali per le aree interne		8.556.027,74
Interventi derivanti dalla Legge 64/1986		2.551.287,98
AdP Sviluppo della Società dell'Informazione		1.711.000,00
Attuazione Accordi di Programma Quadro		52.725.123,50
Completamento Programmi Comunitari anni precedenti		555.933,23
Realizzazione progetti per sviluppo attività economiche		111.389,25
	2.778.450,58	133.202.520,59

Le spese correnti per la realizzazione di progetti comunitari sono riportate in dettaglio nella tabella seguente:

Programma	Progetto	Importo
INTERREG III A	PROTACT	51.996,96
INTERREG III A	VALENO	250.581,67
INTERREG III A	ADRI.PEN.TUR.	168.818,16
INTERREG III A	CIVIF	54.488,54
INTERREG III A	ADRIATIC TELEMED	32.250,00
INTERREG III A	WOOD-ART	174.000,00
INTERREG III A	ADRIBLOOD	199.463,57
INTERREG III A	ENERSUM	26.162,90
INTERREG III A	SAVE COAST	143.067,12
INTERREG IV C		11.947,54
		1.112.776,46

Con riferimento alle **spese di parte capitale** relative alla Funzione Obiettivo 2, emergono principalmente quelle relative agli **Interventi derivanti dalla Intesa istituzionale di programma e completamento programmi intersettoriali**, per una spesa complessiva pari a Euro 52,7 mln, e le spese per **Interventi derivanti dalla programmazione comunitaria**, pari a Euro 67,0 mln.

I programmi comunitari realizzati nel corso dell'esercizio sono riepilogati nella tabella seguente:

Programma comunitario (02.02.006)	Importo
Programmi UE a bando	12.462,90
DOCUP 2000-2006	14.465.593,91
INTERREG III A	25.981.627,99
POR FERS 2007-2013	11.031.999,42
IPA ADRIATICO 2007-2013	203.269,05
DOCUP Pesca e Acquacoltura	14.465,72
	51.709.418,99
Cofinanziamento regionale (02.02.010)	15.282.339,90
Totale spese per Programmi Comunitari	66.991.758,89

Nel corso dell'esercizio 2009 ha avuto realizzazione quota parte della spesa relativa agli **Interventi intersettoriali a favore delle aree interne (02.02.004)** per un importo pari a Euro 8,5 mln. Gli interventi di spesa hanno riguardato esclusivamente importi relativi a residui perenti reiscritti

generati dalla competenza degli esercizi finanziari 2006 e precedenti. Ha trovato realizzazione, inoltre, anche quota parte della spesa per **Interventi derivanti dalla legge 64/86 (02.02.008)** per Euro 2,5 mln.

Nella Funzione Obiettivo 2 sono inoltre rilevate le spese per investimenti diretti effettuati dalla Giunta regionale, e precisamente le spese per **Interventi per il sistema informativo (02.02.001)** per Euro 1,3 mln e le spese per **manutenzioni straordinarie e acquisto beni patrimoniali (02.02.002)** pari a Euro 1,0 mln .

F.O. 03 – Politiche abitative e interventi nel settore edilizio

Le spese per la politica della casa sono riportate in sintesi nel prospetto seguente:

POLITICHE ABITATIVE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi a favore dell'edilizia abitativa	100.000,00	
Strategie Aree Urbane	88.018,81	
Abitazioni in locazione/"20.000 alloggi in affitto"	398.556,72	156.871,00
Contributi in conto mutui per edilizia abitativa	300.000,00	11.068.290,61
Contributi in conto mutui per edilizia rurale	34.166,24	405.998,27
Contributi per acquisto, costruzione o recupero prima casa		1.000.000,00
Realizzazione "Contratti di Quartiere"		2.715.850,77
Accordi di Programma per Edilizia Residenziale Pubblica		12.081.425,96
Piani di riqualificazione urbana - Rate mutuo		7.159.751,45
	920.741,77	34.588.188,06

Le spese sostenute per l'edilizia abitativa sono state pari a Euro 12,3 mln e costituite da contributi in conto mutui agevolati (Euro 11,3 mln), da contributi per acquisto, recupero e costruzione prima casa (Euro 1,0 mln). Sono state sostenute spese per edilizia rurale mediante erogazione di contributi *una-tantum* per Euro 405 mila.

Particolarmente sostenute sono state le spese registrate per la realizzazione degli Accordi di Programma in materia di edilizia residenziale pubblica (Euro 12,0 mln) e le spese per i Piani di riqualificazione urbana, delle quali la parte preponderante è costituita da rate di rimborso di mutui essendo state costituite obbligazioni pluriennali in materia.

F.O. 04 – Opere pubbliche

Gli impegni registrati in materia di **opere pubbliche**, pari complessivamente a Euro 34,5 mln, comprendono le spese realizzate per **opere pubbliche degli enti locali (04.02.001)** sia la realizzazione di **Infrastrutture per la gestione delle risorse idriche (04.02.003)**.

OPERE PUBBLICHE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Realizzazione di acquedotti		10.087.929,09
Realizzazione di acquedotti - Rate mutuo		3.637.791,88
Opere pubbliche Enti locali - Rate mutuo		4.314.241,96
Interventi per la metanizzazione - Rate mutuo		11.331.553,39
Opere pubbliche per gli Enti locali		4.589.723,85
Edilizia di culto		598.515,49
	-	34.559.755,66

La spesa per la realizzazione di opere acquedottistiche è stata pari a Euro 10,0 mln, mentre sono state corrisposti ulteriori Euro 3,6 mln per il rimborso delle rate mutuo autorizzati a favore degli enti locali o di società concessionarie con delegazione di pagamento da parte della Regione nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti.

La spesa per opere pubbliche degli enti locali è stata pari a Euro 8,8 mln, di cui Euro 4,3 per il pagamento di rate di rimborso dei mutui autorizzati a favore degli enti locali o di società concessionarie con delegazione di pagamento da parte della Regione nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti, mentre per la restante parte di Euro 4,5 mln riguarda trasferimenti per la realizzazione di opere relative agli esercizi precedenti per i quali è stato necessario procedere alla reiscrizione in bilancio dei residui passivi in perenzione.

La spesa relativa alle opere di metanizzazione costituisce una obbligazione pluriennale assunta negli anni '90 e negli anni 2000 per la quale la Regione procede ormai alla mera iscrizione in bilancio e al relativo pagamento senza più consentire nuove concessioni di gfinanziamenti.

F.O. 05 – Difesa del suolo, Protezione Civile e Tutela ambientale

La Funzione Obiettivo comprende interventi di protezione civile e interventi relativi alla pianificazione e gestione del territorio. Considerata la complessità degli interventi realizzata dalla Regione per le funzioni di propria competenza, gli interventi di spesa realizzati dalla Regione nel corso dell'esercizio 2009 sono stati rielaborati per Aree omogenee di intervento.

AREE NATURALI PROTETTE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Aree protette	1.167.742,00	1.970.944,52
Parco Sirente-Velino	900.000,00	
Programma interregionale per la Biodiversità		1.500.000,00
Interventi a difesa del territorio	343.350,00	3.873.426,73
	2.411.092,00	7.344.371,25

Le spese relative alle aree protette sono state disposte in attuazione dalla legge-quadro sulle Aree protette della Regione Abruzzo per l'Appennino Parco d'Europa, legge regionale 21 giugno 1996, n. 38. Gli interventi a difesa del territorio riguardano gli interventi strategici sul territorio attuati dalla Regione in applicazione della Legge 183/1989 e del D.P.R. 27 luglio 1999.

Il trasferimento per il Parco Sirente-Velino rappresenta l'assegnazione annuale della Regione per il funzionamento dell'Ente.

INTERVENTI PER L'ASSETTO IDROLOGICO		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Studi, indagini e opere sull'assetto idrologico	1.220.156,82	2.725.743,24
Attività Servizio Mareografico e Idrografico	124.673,21	545.318,15
Interventi per assetto, rischio e dissesti idrogeologici		1.436.159,12
Interventi a seguito di calamità naturali	-	278.330,97
Difesa del suolo		4.734.526,67
Difesa della costa		642.857,64
	1.344.830,03	10.362.935,79

INTERVENTI PER I BACINI IDROGRAFICI		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Autorità di Bacino del Tronto	27.000,00	
Autorità di Bacino regionale		92.960,00
Bacino Idrografico Regionale e sub-bacini		3.967.266,89
Bacino Idrografico Interregionale del Sangro		40.825,34
Bacino Idrografico Nazionale Liri-Garigliano-Volturno		8.079,44
Bacino Idrografico Nazionale del Tevere		499.330,22
	27.000,00	4.608.461,89

Le spese di natura per studi e indagini e opere per l'assetto idrologico riguardano le attività di monitoraggio, le attività di studio e gli interventi di pronto intervento realizzati mediante impiego dei proventi dei canoni per l'utilizzo del demanio idrico della Regione.

PROTEZIONE CIVILE E AMBIENTE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi di Protezione Civile	1.654.077,16	5.273.854,17
Interventi prevenzione e risanamento ambientale	215.599,40	3.759.755,97
Interventi in materia di Ambiente	580.785,28	27.855.415,23
ARTA - Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente	1.200.000,00	
Interventi per la depurazione delle acque		4.029.325,04
Centro Funzionale d'Abruzzo	400.000,00	
Progetti comunitari	61.915,37	71.660,01
Interventi in materia di raccolta rifiuti	1.127.694,95	650.000,00
Interventi per rischio ed eventi sismici		600.152,22
Interventi di ricerca e stoccaggio idrocarburi		1.660.000,00
Attività di pianificazione del territorio	26.538,64	1.619.754,56
Altri interventi	209.646,00	366.160,89
	5.476.256,80	45.886.078,09

F.O. 06 – Trasporto pubblico locale e Viabilità

Le spese inerenti il trasporto pubblico locale sono riepilogate al fine di evidenziare il costo legato al trasporto su gomma, finanziato sia da rilevanti risorse regionali (Euro 96,2), sia da rilevanti risorse derivanti dall'accisa sul gasolio che lo Stato attribuisce in parte, a titolo di compartecipazione, a favore delle regioni per il finanziamento del TPL (Euro 56,3 mln). Tra le spese del trasporto pubblico locale non figurano, in quanto contabilmente non impegnate, spese per Euro 5,6 mln legate a finanziamenti statali che troveranno rilevazione negli esercizi successivi.

I servizi aggiuntivi e i servizi ferroviari della Ferrovia Adriatico Sangritana S.p.A. e i servizi di trasporto relativi alle ex gestioni commissariali sono realizzati mediante impiego di risorse statali.

Le spese di investimento del settore trasporto pubblico locale sono costituite principalmente da spese per la sostituzione di autobus.

TRASPORTO PUBBLICO LOCALE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Trasporto pubblico locale	133.939.877,63	15.641.157,55
Servizi aggiuntivi Ferrovia Adriatico Sangritana S.p.A.	4.634.531,58	
Servizi ferroviari Ferrovia Adriatico Sangritana S.p.A.	31.555.516,00	
Servizi di trasporto ex Gestioni Commissariali	29.176.425,95	
Programmi comunitari Interreg III B CADSES - Progetto TWIST		568.123,50
	199.306.351,16	16.209.281,05

Le spese per realizzazione di infrastrutture in materia di viabilità sono riportate nella tabella seguente:

INFRASTRUTTURE IN MATERIA DI VIABILITA'		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi in materia di viabilità		29.060.083,37
Interventi per grandi opere infrastrutturali (L.R. 39/2006)		6.920.000,00
Escavazione fondali porti abruzzesi		656.981,88
Accordo di Programma per Aeroporto di Pescara		1.395.000,00
	-	38.032.065,25

F.O. 07 – Agricoltura, Foreste ed Economia Montana

Gli interventi di spesa del settore agricolo sono riportati nella tabella seguente:

AGRICOLTURA E FORESTE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi per le foreste e aziende forestali	811.878,66	1.729.538,84
Interventi a sostegno delle imprese agricole		3.637.012,00
Interventi per il credito agrario		1.679.459,22
Interventi nel settore agricolo e agroalimentare		14.632.968,18
Interventi nel settore dell'Agriturismo		397.180,00
Interventi a favore degli allevatori	92.363,43	4.531.562,28
Interventi a favore del settore ittico e faunistico (*)		1.153.741,33
ARSSA - Azienda Regionale per lo Sviluppo dei Sistemi Agricoli	11.300.000,00	
Consorzi di Bonifica		4.170.000,00
Trasferimenti per funzioni delegate	11.400,00	882.000,00
Programmi Interregionali nel settore agricolo		614.188,85
Realizzazione Programmi Comunitari	50.000,00	4.598.070,24
Altre attività	279.942,36	335.664,80
	12.545.584,45	38.361.385,74

Gli interventi a sostegno delle imprese agricole hanno riguardato principalmente i contributi per l'abbattimento dei costi assicurativi (Euro 350 mila) e gli interventi a favore della proprietà diretto-coltivatrice (Euro 3,2 mln), mentre gli interventi nel settore agricolo e agroalimentare costituiscono le spese sostenute dalla Regione per l'attuazione delle disposizioni della legge regionale 30 maggio 1997, n. 53.

I trasferimenti per funzioni delegate hanno come oggetto principale i contributi alle Province per il risarcimento dei danni causati dalla fauna selvatica (Euro 800 mila).

Gli interventi a favore degli allevatori sono costituiti dai contributi all'Associazione Regionale Allevatori per il miglioramento genetico del bestiame (Euro 900 mila) e per la tenuta dei libri genealogici (Euro 2,9 mln), dai rimborsi disposti a valere sul Fondo per le emergenze zootecniche e sanitarie (Euro 700 mila).

Altri interventi di settore sono costituiti dalle risorse erogate a sostegno dell'economia ittica (Euro 353 mila) e per l'incremento della fauna e la disciplina della caccia (Euro 799 mila).

Le spese per la realizzazione dei programmi comunitari impegnate nell'esercizio sono riepilogate nella tabella seguente:

PROGRAMMI COMUNITARI			
Denominazione	Finanz.	Importo	Totale
Leader Plus	Stato	138.050,02	323.000,24
	UE	136.500,06	
	Regione	48.450,16	
Programma F.E.P. 2007-2013	UE	2.161.150,00	4.325.070,00
	Stato	1.728.920,00	
	Regione	435.000,00	
			4.648.070,24
Programma F.E.P. 2007-2013 <i>(Stanziameti iscritti nella Funzione Obiettivo 08)</i>	UE	28.931,44	267.002,91
	Stato	238.071,47	
Totale complessivo			4.915.073,15

Per una analisi globale effettiva sulle risorse impiegate dal Settore nell'ambito della programmazione comunitaria, la tabella relativa alle spese per la realizzazione dei programmi comunitari è integrata con le risorse relative al Programma F.E.P. inserite nell'ambito della Funzione Obiettivo 08 riguardante più in generale gli interventi a favore delle imprese.

Tra le "Altre attività" si evidenziano nella parte corrente le spese per la gestione liquidatoria dei beni ex Casmez (Euro 229 mila) e le spese consortili a favore del CODEMM (Euro 21 mila), mentre nella parte capitale le erogazioni a favore dei giardini e orti botanici (Euro 265 mila) e a favore dell'Enoteca regionale di Ortona (Euro 70 mila).

F.O. 08 – Industria, artigianato, commercio, energia

Gli interventi di spesa del settore sviluppo economico sono riportati nella tabella seguente:

INTERVENTI A FAVORE DELLO SVILUPPO ECONOMICO		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi a favore dell'Artigianato	201.500,00	3.943.329,72
Interventi a favore del commercio	100.000,00	2.975.941,52
Internazionalizzazione del sistema delle imprese	100.000,00	
Fondo unico per le agevolazioni alle imprese		43.839.110,91
Cofinanziamento regionale progetti nazionali e comunitari		1.305.846,56
Interventi per le attività estrattive	295.415,27	352.000,00
Intervento per Osservatorio chimico Provincia di Pescara	200.000,00	
Rate mutuo del settore	869.748,28	1.600.000,00
Interventi per risparmio energetico e sviluppo fonti rinnovabili	261.386,53	524.054,13
	2.028.050,08	54.540.282,84

I pagamenti per rate di rimborso mutui del settore sono esposti analiticamente nella tabella che segue:

RIMBORSO RATE MUTUO SETTORE SVILUPPO ECONOMICO			
Denominazione	U.p.b.	Importo	Scadenza
Risanamento Consorzio Industriale ASI Val Pescara	08.01.014	619.748,28	2011
Consorzio Industriale ASI di Teramo	08.01.014	250.000,00	2024
Progetto Galileo (Cons. Svil. Ind.le Avezzano)	08.02.020	1.300.000,00	2017
Consolidam. Siti produttivi (Cons. Svil. Ind.le Avezzano)	08.02.020	300.000,00	2018
		2.469.748,28	

F.O. 09 – Turismo

Gli interventi di spesa del settore turismo sono riportati nella tabella seguente:

TURISMO		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi di promozione turistica		444.818,85
Contributi per manifestazioni di promozione turistica		96.718,27
Fondi per Turismo gestiti tramite FIRA S.p.A.		5.051.200,85
Azienda di Soggiorno e Turismo di Pescara	65.000,00	
Funzioni delegate ai Comuni	290.308,06	
APTR - Azienda di Promozione Turistica Regionale	4.000.000,00	
	4.355.308,06	5.592.737,97

F.O. 10 – Istruzione, cultura e attività ricreative

Gli interventi di settore sono sintetizzati nella tabella riepilogativa seguente:

ISTRUZIONE, CULTURA E ATTIVITA' RICREATIVE			
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale	di cui: Rate mutuo
Interventi in favore dell'istruzione	3.807.590,00		
Aziende per il Diritto allo Studio	16.524.732,11		
Adeguamento e messa in sicurezza di edifici scolastici		7.267.419,00	5.061.500,00
Contributi a EE.LL. per edifici scolastici		2.446.706,63	2.446.706,63
Interventi per attività ed eventi e impianti sportivi	541.774,01	1.311.421,51	152.466,79
Organizzazione XVI Giochi del Mediterraneo 2009		2.265.805,27	
Campionato Europeo Femminile di Basket 2007		105.000,00	
Interventi a favore dei beni culturali	27.500,00	222.033,38	
Interventi in materia di promozione culturale	763.084,41	1.585.100,00	
Interventi a favore della attività televisive e cinematografiche	222.565,00	15.000,00	222.565,00
Interventi a favore delle attività musicali	300.000,00	535.600,00	
Interventi a favore dei teatri	510.000,00	809.874,14	479.874,14
	22.697.245,53	16.563.959,93	8.363.112,56

Gli interventi di spesa a favore dell'istruzione comprendono i contributi alle Province per l'assistenza scolastica agli studenti disabili (Euro 700 mila) e le borse di studio scolastiche (Euro 3,1 mln)

Il finanziamento delle Aziende per il diritto allo studio avviene mediante utilizzo di risorse regionali (funzionamento degli enti: Euro 5 mln), mediante trasferimento della tassa per il diritto allo studio universitario (Euro 5,0 mln), del trasferimento della tassa regionale per l'abilitazione all'esercizio delle professioni (Euro 96 mila) e del Fondo integrativo statale per prestiti d'onore e borse di studio (Euro 6,3 mln).

Gli interventi di messa in sicurezza e adeguamento a norma degli edifici scolastici sono costituiti prevalentemente dalle rate di rimborso di mutui autorizzati a favore degli Enti Locali per i quali la Regione ha assunto la delegazione di pagamento nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti.

Gli interventi per il settore sport riguardano prioritariamente spese relative a residui passivi perenti e, quindi, riferibili agli esercizi precedenti.

Gli altri interventi generalmente ricompresi nell'ambito della cultura sono costituiti da contributi a enti ed associazioni per le attività svolte.

F.O. 11 – Formazione professionale e Politiche del lavoro

Gli interventi di settore sono sintetizzati nella tabella riepilogativa seguente:

FORMAZIONE E LAVORO		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Ente Abruzzo Lavoro	1.421.563,90	
Oneri per i servizi dell'impiego	1.625.744,10	
Interventi in materia di occupazione	1.785.451,70	8.363.477,76
Interventi a favore dell'apprendistato	2.239.779,78	
Interventi in materia di formazione professionale	12.314.145,45	1.681.150,55
Interventi a favore del CIAPI	1.309.798,64	
Realizzazione programmi comunitari		35.390.723,60
	20.696.483,57	45.435.351,91

Il funzionamento dell'Ente Abruzzo Lavoro, complessivamente pari a Euro 1,4 mln, è finanziato con risorse regionali per Euro 600 mila e con risorse statali per Euro 821 mila.

Gli interventi di spesa realizzati mediante risorse del Fondo unico per il lavoro costituiscono residui perenti reiscritti (Titolo II) e, pertanto, riguardano esercizi finanziari precedenti.

Gli interventi in materia di formazione professionale sono stati realizzati esclusivamente mediante impiego di risorse trasferite dallo Stato.

La realizzazione della programmazione comunitaria ha avuto ad oggetto il completamento dei progetti relativi alla programmazione precedente che l'avvio dei progetti relativi alla nuova programmazione comunitaria 2007-2013.

PROGRAMMI COMUNITARI			
Denominazione	Finanz.	Importo	Totale
Equal 2000-2006	Stato	2.013.900,61	4.846.031,29
	UE	2.832.130,68	
	Regione	-	
POR FSE 2000-2006	UE	8.242.491,65	19.572.426,08
	Stato	8.039.828,63	
	Regione	3.290.105,80	
POR FSE 2007-2013	UE	4.366.673,46	10.972.266,23
	Stato	6.605.592,77	
	Regione	-	
			35.390.723,60

F.O. 12 – Promozione e Tutela della salute

Gli impegni di spesa a valere sugli stanziamenti destinati alla promozione e tutela della Salute, comprensivi degli stanziamenti reiscritti quali economie vincolate degli esercizi precedenti, sono riportati nella tabella che segue:

POLITICHE DELLA SALUTE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Servizio Sanitario Regionale (1)	2.093.049.743,01	
Servizi sanitari per Le.a. affidati all'ARTA (1)	12.496.000,00	
ASR - Agenzia Sanitaria regionale (1)	2.500.000,00	
Trasferimenti alle Asl per pay-back e rimborsi farmaci	7.307.091,65	
Progetti obiettivo regionali di rilevanza nazionale	24.226.233,40	
Realizzazione progetti specifici di rilevanza nazionale	1.057.820,87	
Edilizia Sanitaria ex art. 20 L. 67/1988		10.976.777,16
Ristrutturazione edilizia e ammodernamento tecnologico		11.020.066,10
Realizzazione strutture per portatori di handicap grave		715.811,43
Rate di rimborso mutui per realizzazione cliniche universitarie		1.890.457,50
Progetti speciali di sperimentazione	1.615.940,00	
Medicina penitenziaria	849.158,00	
Assistenza sanitaria a stranieri temporaneamente residenti	441.953,00	
Indennizzi per danni causati da vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni ed emoderivati	5.331.510,17	
Fondo esclusività rapporto per dirigenti del ruolo sanitario	834.101,00	
Attività di plasmaderivazione	97.016,77	
Servizio di elisoccorso	41.909,65	
Attività di formazione e informazione medica	1.287.598,09	
Medicina veterinaria	614.458,62	40.525,09
Istituto Zooprofilattico	16.752.431,00	
Trasferimenti per specifiche prestazioni	60.000,00	
Sviluppo del termalismo		625.457,40
Risorse per attuazione del Piano di rientro dai deficit sanitari	100.678.226,25	
	2.269.241.191,48	25.269.094,68
(1): Risorse del Fondo Sanitario Regionale erogato per i livelli essenziali di assistenza	2.108.045.743,01	
Premialità 2006 non erogata (trattenuta dallo Stato)	66.086.903,12	
Edilizia sanitaria ex articolo 20 della L. 67/1988	Regione	1.300.046,75
	Stato	9.676.730,41
	Totale	10.976.777,16

La gestione finanziaria delle Politiche della salute si polarizza su tre argomenti principali:

1. Le risorse del Servizio Sanitario regionale per i livelli essenziali di assistenza. Le risorse iscritte in bilancio sono riportate nel prospetto degli “Stanziamenti di spesa del Fondo Sanitario regionale” e sono complessivamente pari a Euro 2.168,2 mln, comprensive di Euro 34,6 mln di saldo negativo di mobilità extra regionale.

BILANCIO DI PREVISIONE 2009							
STANZIAMENTI DI SPESA DEL FONDO SANITARIO REGIONALE							
Urb	Capitolo	Descrizione	Bilancio 2009 competenza	Impegni 2009	Mobilità Extra Regione	EV 2009	Totale FSR 2009 (netto mobilità)
12.01.002	81422	INTERVENTI IN MATERIA DI DIPENDENZA DEL T.ABAGISMO - L.R. 27.03.1998, N. 19	100.000,00	100.000,00		-	100.000,00
12.01.001	81470	SPSE RELATIVE AGLI ACCORDI INTEGRATIVI DELLA MEDICINA CONVENZIONATA	50.000,00	50.000,00		-	50.000,00
12.01.001	81500	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE DI PARTECORRENTE-D.LGS 30.12.1992, N.502 E DAL D.LGS.31 MARZO 1998, N.112 IN MATERIA DI SALUTE E SANITA' VETERINARI	2.152.896.802,12	2.052.163.060,00	34.646.839,00	66.086.903,12	2.118.249.963,12
12.01.001	81501	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE PER IL RAGGIUNGIMENTO DI PARTICOLARI OBIETTIVI FISSATI DALLA LEGGE E DAGLI INDIRIZZI PROGRAMMATICI EMANATI DALLA REGIONE	25.989.401,00	21.224.138,01		4.765.262,99	25.989.401,00
12.01.001	81502	QUOTA DEL FONDO SANITARIO NAZIONALE RISERVATA PER IMPREVISTE STRAORDINARI - FONDO DI RISERVA	4.836.236,00	-		4.836.236,00	4.836.236,00
12.01.001	81509	FINANZIAMENTO AGENZIA SANITARIA REGIONALE (A.S.R.) - L.R. 02.07.1999, N. 37	2.500.000,00	2.500.000,00		-	2.500.000,00
12.01.001	81510	FINANZIAMENTO ATTIVITA' DI NATURA SANITARIA AFFIDATE ALL'AGENZIA REGIONALE PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE (A.R.T.A.) - L.R. 29.07.1998, N. 64	12.496.000,00	12.496.000,00		-	12.496.000,00
12.01.001	81592	PROVIDENZE A FAVORE DEI NEFROPATICI PER IL POTENZIAMENTO DEI SERVIZI DI DIALISI DOMICILIARE - L.R.21.4.1998, N.29.	3.356.970,00	3.356.970,00		-	3.356.970,00
12.01.001	81396	INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' DI PRELIEVO D'ORGANO - L.R. 8.5.1995, N.103.	258.228,00	258.228,00		-	258.228,00
12.01.001	81398	PROGETTO PER L'INCREMENTO E IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DEL PROCESSO DELLA DONAZIONE DI ORGANI E TESSUTI E INIZIATIVE PER L'INFORMAZIONE SULLA DONAZIONE DI ORGANI	413.165,00	413.165,00		-	413.165,00
		TOTALE FONDO SANITARIO REGIONALE	2.202.896.802,12	2.092.561.561,01	34.646.839,00	75.688.402,11	2.168.249.963,12

2. Le risorse utilizzate per gli interventi di edilizia sanitaria e per l'ammodernamento tecnologico delle Asl regionali, che per l'esercizio 2009 ammontano a Euro 21,9 mln;
3. Le risorse destinate alla realizzazione del Piano di rientro dai deficit sanitari. L'ammontare di Euro 99,3 mln è stato utilizzato per trasferimenti alle Asl regionali a seguito del perfezionamento delle procedure di riconciliazione e certificazione dei debiti sanitari pregressi (anno 2006 e precedenti), mentre la restante parte di Euro 1,3 mln è stata erogata per il pagamento del compenso del Commissario *ad acta* per la realizzazione del Piano di rientro dai deficit sanitari e per il pagamento del compenso all'*Advisor* contabile KPMG S.p.A. che, ai sensi dell'Accordo Stato-Regione in materia di rientro dai deficit sanitari, è stato affiancato alla Regione.

Il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico per l'Abruzzo e il Molise è realizzato esclusivamente mediante utilizzo delle risorse statali appositamente assegnate alla Regione.

F.O. 13 – Protezione Sociale

Le spese maggiormente rilevanti in materia di protezione sociale sono quelle sostenute con le risorse del Fondo sociale regionale e del Fondo sociale nazionale.

Le spese del settore sociale hanno riguardato prevalentemente l'impiego di trasferimenti statali (Euro 22,9 mln) rispetto a quelle finanziate da risorse regionali (Euro 7,7 mln).

Le spese sostenute nell'esercizio 2009 sono sinteticamente riepilogate nella tabella seguente:

PROTEZIONE SOCIALE		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Interventi per servizi socio-educativi per la prima infanzia	817.298,00	
Interventi per le politiche migratorie	1.385.601,16	
Interventi a favore degli immigrati	206.400,00	
Cooperazione sociale e associazionismo cooperativo		159.855,20
Servizi a persone non autosufficienti o portatori di handicap	7.061.321,75	
Politiche della famiglia	3.150.795,26	
Fondo sociale regionale e nazionale	12.444.221,50	
Interventi per sostenimento oneri per i minori detenuti	2.821.194,55	
Contributi ad Associazioni operanti nel settore sociale	2.178.488,00	
Sostegno alimentare persone in stato di povertà	232.051,41	
Attivazione di RSA pubbliche		150.000,00
Acquisto azioni Banca Etica S.c.r.l.		24.993,76
	30.297.371,63	334.848,96

F.O. 14 – Politiche per lo sviluppo delle autonomie locali

Con la legge regionale 12 agosto 1998, n. 72, la Regione Abruzzo ha attuato il conferimento delle funzioni agli enti locali regionali e sono state quantificate e trasferite le risorse per le funzioni conferite. I trasferimenti relativi all'anno 2009 sono stati complessivamente pari a Euro 10,3 mln, dei quali Euro 6,7 per gli oneri del personale trasferito, Euro 1,3 per le spese correnti legate alle funzioni e Euro 2,2 mln.

Nel corso dell'anno 2009 sono stati corrisposti alle amministrazioni comunali Euro 2,8 mln a titolo di rimborso spese sostenute per l'espletamento delle elezioni regionali. L'importo costituisce una quota parte delle somme totali effettivamente dovute, il cui rimborso viene frazionato in più annualità a carico del bilancio regionale.

Le spese per lo sviluppo delle autonomie locali sono sintetizzate nella tabella seguente:

SVILUPPO AUTONOMIE LOCALI		
Tipologia interventi	Corrente	Parte capitale
Trasferimenti per conferimento di funzioni	8.142.892,18	2.250.000,00
Trasferimenti alle Comunità Montane	102.000,00	2.042.400,00
Rimborso spese per le elezioni regionali	2.810.000,00	
Interventi per lo sviluppo delle autonomie locali	931.280,36	67.603,02
	11.986.172,54	4.360.003,02

F.O. 16 – Gestione del debito

Gli oneri relativi alla gestione del debito sono sintetizzati nella tabella seguente:

GESTIONE DEL DEBITO		
Tipologia interventi	Quota capitale	Interessi
Mutui e prestiti per pareggio di bilancio	30.662.863,98	51.014.002,93
Mutui Settore Protezione Civile	878.211,55	553.637,37
Mutui Settore Trasporto Pubblico Locale	8.467.717,69	2.514.163,36
Cartolarizzazioni debiti sanitari	71.715.337,80	26.362.004,24
	111.724.131,02	80.443.807,90
Totale rate per mutui e prestiti	192.167.938,92	
Mutui completam. e ampliam. opere ospedaliere	144.045,44	
Totale Funzione Obiettivo Gestione del debito	192.311.984,36	

Il costo del debito dell'esercizio 2009 è pari a Euro 192,1 mln, in riduzione rispetto all'esercizio 2008 che ha registrato un valore pari a Euro 204,1 mln a causa della crisi dei mercati finanziari, e rispetto al 2007 che, al netto dei rimborsi per estinzione anticipata, ha segnato un valore pari a Euro 192,9 mln.

Il costo del debito 2009 è a carico del bilancio regionale per Euro 180,0 mln e a carico del bilancio statale, con rate annualmente trasferite sul bilancio regionale, per i restanti Euro 12,1 mln.

Il costo del debito è previsto in lieve riduzione negli esercizi successivi sia per la normale evoluzione dei piani di ammortamento dei mutui e prestiti, sia perché non è previsto alcun ricorso ad ulteriore indebitamento.

Gli oneri finanziari riportati nella Funzione Obiettivo 16 comprendono anche i flussi finanziari dovuti per i contratti di derivato stipulati sui prestiti obbligazionari a tasso variabile.

5. LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi di provenienza 2008 erano complessivamente pari a Euro 4.572,1 mln, sono stati pagati per Euro 2.662,3 mln, eliminati per Euro 7,8 mln, eliminati per perenzione amministrativa Euro 36,5 mln e rinviati alla gestione finanziaria degli esercizi successivi per Euro 1.865,3. La tabella seguente evidenzia gli aspetti gestionali dei residui passivi relativi all'esercizio finanziario 2009:

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009											
CONTO DEL BILANCIO - PARTE SPESA											
TITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI DELLA COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	% SUL TOTALE	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RESIDUI PERENTI	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	RESIDUI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI	% DI SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	% SUL TOTALE
I	Spese correnti	188.476.987,59	380.948.129,73	8,33%	286.880.673,97	36.420.242,38	3.375.343,81	54.271.869,57	85,75%	242.748.857,16	8,79%
II	Spese per investimenti	294.502.925,11	701.928.247,92	15,55%	244.812.082,35	-	4.491.893,63	452.624.271,94	35,52%	747.127.197,05	27,05%
III	Spese per rimborso prestiti	-	-	0,00%	-	-	-	-	0,00%	-	0,00%
	Totali Entrate effettive	482.979.912,70	1.082.876.377,65		531.692.756,32	36.420.242,38	7.867.237,44	506.896.141,51	53,19%	989.876.054,21	
IV	Spese per contabilità speciali	413.938.370,75	3.489.282.265,08	76,32%	2.130.654.658,22	158.200,46	-	1.358.469.406,40	61,07%	1.772.407.777,15	64,16%
	Totali generali delle Entrate	896.918.283,45	4.572.158.642,73	100,00%	2.662.347.414,54	36.578.442,84	7.867.237,44	1.865.365.547,91	59,20%	2.762.283.831,36	100,00%

La tabella riepilogativa della gestione dei residui evidenzia una sostenuta velocità di smaltimento, tenuto conto che a partire dall'esercizio finanziario 2009 non sono più soggetti a perenzione i residui passivi del Titolo II della spesa.

L'allungamento della perenzione è stato disposto con l'articolo 14, comma 1, della legge regionale 9 gennaio 2010, n. 2 (Legge di bilancio 2010), avviando l'applicazione della facoltà prevista dal D.Lgs. 76/2000 di portare la perenzione dei residui del Titolo II della spesa fino al settimo esercizio.

L'allungamento della perenzione comporta il mantenimento nel bilancio dei residui passivi, rendendo più trasparente il bilancio stesso che nel corso della gestione non sarà condizionato dalla reiscrizione di rilevanti importi per residui caduti in perenzione e rendendo più fluida la gestione finanziaria. Il mantenimento dei residui evita la richiesta dei settori di reiscrizione degli importi, lo svolgimento della istruttoria per le verifiche finalizzate alla reiscrizione, l'assunzione di atti di ulteriore impegno delle somme reiscritte.

Restano ancora rilevanti, ma in corso di riduzione, i residui passivi relativi alle contabilità speciali, collegati ai residui attivi per la regolazione contabile delle entrate destinate alle anticipazioni a favore del Servizio Sanitario regionale.

Nella tabella seguente, invece, sono riportati i dati dimostrativi della formazione dei residui dalla gestione della competenza:

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009								
CONTO DEL BILANCIO - PARTE SPESA								
Titolo	Descrizione	Competenza finale	Impegni	% impegni	Pagamenti in c/competenza	% pagamenti	Residui della competenza	% di formazione
I	Spese correnti	3.529.104.568,53	2.812.464.096,87	79,69%	2.623.987.109,28	93,30%	188.476.987,59	6,70%
II	Spese per investimenti	1.541.466.325,76	517.885.933,91	33,60%	223.383.008,80	43,13%	294.502.925,11	56,87%
III	Spese per rimborso prestiti	112.565.337,80	111.724.131,02	99,25%	111.724.131,02	100,00%	-	0,00%
	Totali Entrate effettive	5.183.136.232,09	3.442.074.161,80	66,41%	2.959.094.249,10	85,97%	482.979.912,70	14,03%
IV	Spese per contabilità speciali	2.655.300.000,00	749.015.654,56	28,21%	335.077.283,81	44,74%	413.938.370,75	55,26%
	Totali generali delle Entrate	7.838.436.232,09	4.191.089.816,36	53,47%	3.294.171.532,91	78,60%	896.918.283,45	21,40%

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2009

CONTO DEL BILANCIO - PARTE SPESA

TITOLO	DESCRIZIONE	COMPETENZA FINALE	CASSA FINALE	IMPEGNI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RESIDUI DELLA COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI INIZIALI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RESIDUI PERENI	RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	RESIDUI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE	PAGAMENTI DELL'ESERCIZIO
I	Spese correnti	3.529.104.568,53	3.667.382.114,83	2.812.464.096,87	2.623.987.109,28	188.476.987,59	380.948.129,73	286.880.673,97	36.420.242,38	3.375.343,81	54.271.869,57	242.748.857,16	2.910.867.783,25
II	Spese per investimenti	1.541.466.325,76	1.957.626.688,81	517.885.933,91	223.383.008,80	294.502.925,11	701.928.247,92	244.812.082,35	-	4.491.893,63	452.624.271,94	747.127.197,05	468.195.091,15
III	Spese per rimborso prestiti	112.565.337,80	112.565.337,80	111.724.131,02	111.724.131,02	-	-	-	-	-	-	-	111.724.131,02
	Totali Entrate effettive	5.183.136.232,09	5.737.574.141,44	3.442.074.161,80	2.959.094.249,10	482.979.912,70	1.082.876.377,65	531.692.756,32	36.420.242,38	7.867.237,44	506.896.141,51	989.876.054,21	3.490.787.005,42
IV	Spese per contabilità speciali	2.655.300.000,00	3.707.200.000,00	749.015.654,56	335.077.283,81	413.938.370,75	3.489.282.265,08	2.130.654.658,22	158.200,46	-	1.358.469.406,40	1.772.407.777,15	2.465.731.942,03
	Totali generali delle Entrate	7.838.436.232,09	9.444.774.141,44	4.191.089.816,36	3.294.171.532,91	896.918.283,45	4.572.158.642,73	2.662.347.414,54	36.578.442,84	7.867.237,44	1.865.365.547,91	2.762.283.831,36	5.956.518.947,45

6. LA GESTIONE DELLA CASSA

La giacenza di cassa della Regione è rimasta a livelli rassicuranti nonostante negli anni 2007 e 2008 la Regione abbia erogato alle Asl regionali il 100% del Fondo Sanitario regionale erogabile, senza tener conto delle trattenute del 3% effettuate dal MEF in sede di erogazione delle risorse per il funzionamento del Servizio Sanitario regionale.

Il livello rassicurante è dovuto comunque anche agli effetti del Piano di rientro dai deficit sanitari, con lo svincolo delle trattenute del 5% relative alle annualità pregresse e con l'erogazione dei fondi previsti dal Piano medesimo per la copertura dei debiti sanitari pregressi.

La Regione non ha mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

REGIONE ABRUZZO											
GIACENZA DI CASSA MENSILE - ANNO 2009											
Conto di Tesoreria Regionale											
31/01/09	28/02/09	31/03/09	30/04/09	31/05/09	30/06/09	31/07/09	31/08/09	30/09/09	31/10/09	30/11/09	31/12/09
229	147	319	525	424	364	94	117	185	413	371	384
											<i>(dati in mln)</i>
Giacenza media di cassa:			297,67								

Le risultanze del Conto reso dal Tesoriere e i dati di bilancio rilevano i seguenti dati di chiusura del conto di cassa e del conto di bilancio:

DESCRIZIONE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa al 31.12 dell'esercizio precedente			442.971.713,15
Riscossioni dell'esercizio	2.790.716.788,18	3.107.245.474,59	5.897.962.262,77
Pagamenti dell'esercizio	2.662.347.414,54	3.294.171.532,91	5.956.518.947,45
Fondo di Cassa al 31.12 dell'esercizio			384.415.028,47
Residui attivi	2.510.869.048,33	974.104.686,11	3.484.973.734,44
Residui passivi	1.865.365.547,91	896.918.283,45	2.762.283.831,36
Saldo finanziario al 31.12.2009			1.107.104.931,55
Somme vincolate da riscrivere nella competenza			1.520.760.977,75
Saldo finanziario depurato			- 413.656.046,20

Il saldo finanziario negativo, peggiorativo rispetto al saldo negativo dell'esercizio 2008, comprende un disavanzo meramente apparente relativo alla competenza 2009, derivante dal mancato accertamento nell'esercizio delle entrate destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale

quantificato dalle delibere CIPE recanti il fabbisogno del Servizio Sanitario nazionale, per un ammontare pari a Euro 26,045 mln. In sostanza, pur essendo state impegnate tutti gli stanziamenti relativi al Servizio Sanitario regionale per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, non sono stati invece accertate tutte le entrate destinate al finanziamento della spesa sanitaria.

Trattasi di disavanzo apparente in quanto le minori entrate accertate nell'esercizio 2009 costituiranno maggiori accertamenti negli esercizi successivi e saranno necessariamente destinate a fornire la copertura contabile del disavanzo apparente generato.

Il peggioramento del saldo finanziario è dovuto, per una quota pari a Euro 31,8 mln, all'allungamento della perenzione dei residui passivi del Titolo II della spesa. L'allungamento dei termini di perenzione, adottato con decorrenza 2009, comporta l'incremento della massa dei residui passivi iscritti in bilancio, senza poter più operare la riduzione dello stock legato alle nuove perenzioni. L'effetto contabile è conseguentemente negativo, ma rende più trasparente i dati di bilancio, evitando anche la necessità di procedere a reiscrizioni di stanziamenti che di norma rendono appunto meno leggibili i dati di competenza del bilancio. L'allungamento dei termini, che verranno portati ai sette anni previsti dal D.Lgs. 76/2000, non è stato ancora corredato della necessaria procedura di riaccertamento dei residui che contribuirà a ridurre l'importo contabile dei residui medesimi.

L'analisi completa e dettagliata relativa al saldo finanziario negativo dell'esercizio è riportata nella Nota preliminare che costituisce allegato del Rendiconto generale.