

Analisi degli scostamenti tra dati previsionali e dati a consuntivo

- L'esame degli scostamenti tra le previsioni finali e gli accertamenti ha messo in evidenza le seguenti principali situazioni:
- la situazione contabile al 31 dicembre 2010 evidenzia sulle entrate proprie della gestione di competenza **uno scostamento complessivo rispetto alle previsioni di ca. €000 -584.000** ascrivibile essenzialmente a una differenza negativa di ca. €/000 1.595.000 tra previsioni e accertamenti sul capitolo dell'IRAP, parzialmente compensata da un maggior valore di accertamenti rispetto alle previsioni di ca. €/000 1.151.000 sul capitolo della compartecipazione IVA. L'effetto netto è pari ad un minor valore degli accertamenti rispetto alle previsioni di ca. €/000 444.000; inoltre il capitolo relativo alla partecipazione al gettito dell'accisa sulla benzina registra nel 2010 minori accertamenti per ca. €/000 158.000 rispetto alle previsioni;
- l'andamento dello scostamento tra dati previsionali e dati consuntivi delle entrate proprie nel triennio 2008-2010, **segna un graduale aumento fino ad arrivare ad un -6.6%**.

Entrate - Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo				Esercizio 2010			
Descrizione				Prev 2010	Acc 2010	Δ Acc 2010 - Prev 2010	Δ Acc 2010 - Prev 2010 - %
€ 000				(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %
Titolo	Categ.	Capit.	Descrizione				
I			Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma	9.499.774	8.915.782	(583.992)	-6,6%
	1		Tributi propri imposte di cui:	4.078.730	2.436.602	(1.642.128)	-67,4%
		10010	Quota derivante dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (art.3, c. 143 della L.662/96 e art. 1 del D.Lgs. 446/97)	3.111.083	1.516.323	(1.594.760)	-105,2%
		10445	Addizionale regionale dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (art. 3, c. 143 della L.662/96 e art. 50 del D.Lgs. 446/97)	825.000	825.000	-	0,0%
		10880	Addizionale regionale all'Imposta di Consumo sul Gas metano (art. 6 della L. 14.06.1990 n. 158 e D.Lgs. 21.12.1990, n. 398)	100.000	84.821	(15.179)	-17,9%
	2		Tributi propri tasse di cui:	484.451	467.603	(16.848)	-3,6%
		13360	Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoscafi (artt. 9 e 10 della L.R. 29.12.1971, n. 1 e L.R. 23.12.1982, n. 41)	475.000	450.000	(25.000)	-5,6%
	3		Quota di tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto ordinario di cui:	4.936.593	6.011.577	1.074.984	17,9%
		16575	Compartecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18.02.2000 n.56)	4.577.728	5.728.967	1.151.239	20,1%
		17010	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (L.549/95)	294.380	135.939	(158.441)	-116,6%
		17310	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art.1 c.12 L. 296/06)	64.484	146.671	82.187	56,0%
	4		Tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto speciale e alle Province autonome	-	-	-	nd

Analisi degli scostamenti tra dati previsionali e dati a consuntivo

- con particolare riferimento ai capitoli di parte corrente oggetto di nostra analisi, i principali scostamenti tra preventivo e consuntivo dell'anno 2010 sono i seguenti:
 - capitolo n. 10010 – IRAP: minori accertamenti per ca. €/000 1.594.000 rispetto alle previsioni (-105,2%);
 - capitolo n. 16575 – IVA: maggiori accertamenti per ca. €/000 1.151.000 rispetto alle previsioni (+20,1%);
 - capitolo n. 17010 – accisa sulla benzina: minori accertamenti per ca. €/000158.000 rispetto alle previsioni (-116,6%).

Analisi delle previsioni

- L'andamento delle previsioni delle entrate proprie dal 2008 al 2011 evidenzia un **trend crescente fino all'esercizio 2010 mentre il bilancio di previsione 2011 evidenzia una riduzione** rispetto al bilancio di previsione 2010.
- La comparazione tra bilancio di previsione 2011 e bilancio di previsione 2010 marca una **riduzione delle previsioni di competenza delle entrate proprie di ca. €/000 289.000 (-3,1%)** principalmente riconducibili all'IRAP (-17,4%) e all' accisa sulla benzina (-84,0%).

Bilancio di Previsione - Entrate - (€/000)			2010		2011		
Titolo	Categ.	Capit.	Descrizione	Prev 2010	Prev 2011	Δ Prev 2011 - Prev 2010	Δ Prev 2011 - Prev 2010 - %
I			Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma	9.499.774	9.210.275	(289.499)	-3,1%
	1		Tributi propri imposte:	4.078.730	3.562.000	(516.730)	-14,5%
			di cui:				
		10010	Quota derivante dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (art.3, c. 143 della L.662/96 e art. 1 del D.Lgs. 446/97)	3.111.083	2.650.000	(461.083)	-17,4%
		10445	Addizionale regionale dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (art. 3, c. 143 della L.662/96 e art. 50 del D.Lgs. 446/97)	825.000	811.500	(13.500)	-1,7%
		10880	Addizionale regionale all'Imposta di Consumo sul Gas metano (art. 6 della L. 14.06.1990 n. 158 e D.Lgs. 21.12.1990, n. 398)	100.000	90.000	(10.000)	-11,1%
	2		Tributi propri tasse	484.451	466.713	(17.738)	-3,8%
			di cui:				
		13360	Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoscafi (artt. 9 e 10 della L.R. 29.12.1971, n. 1 e L.R. 23.12.1982, n. 41)	475.000	460.000	(15.000)	-3,3%
	3		Quota di tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto ordinario	4.936.593	5.181.562	244.969	4,7%
			di cui:				
		16575	Compartecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18.02.2000 n.56)	4.577.728	4.875.639	297.911	6,1%
		17010	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (L.549/95)	294.380	160.000	(134.380)	-84,0%
		17310	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art. 1 c.12 L. 296/06)	64.484	145.923	81.439	55,8%
	4		Tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto speciale e alle Province autonome	-	-	-	nd

Bilancio di previsione e rendiconto generale (1/4)

Entrate - Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo, gestione di competenza (1/1)

Descrizione		Esercizio 2008				Esercizio 2009				Esercizio 2010			
€ 000		Prev 2008	Acc 2008	Δ Acc 2008 - Prev 2008 - %	Δ Acc 2008 - Prev 2008 - %	Prev 2009	Acc 2009	Δ Acc 2009 - Prev 2009 - %	Δ Acc 2009 - Prev 2009 - %	Prev 2010	Acc 2010	Δ Acc 2010 - Prev 2010 - %	Δ Acc 2010 - Prev 2010 - %
Titolo	Categ. Capit.	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %
I		Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma											
	1	8.810.911	8.735.118	(75.793)	-0,9%	9.488.443	8.962.518	(525.925)	-5,9%	9.499.774	8.915.782	(583.992)	-6,6%
		Tributi propri im poste											
		3.884.605	3.836.498	(48.107)	-1,3%	3.987.765	4.961.106	973.341	19,6%	4.078.730	2.436.602	(1.642.128)	-67,4%
		di cui:											
	10010	Quota derivante dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (art. 3, c. 143 della L. 662/96 e art. 1 del D.Lgs. 446/97)											
		2.962.080	2.962.080	-	0,0%	3.065.239	4.041.106	975.867	24,1%	3.111.083	1.516.323	(1.594.760)	-105,2%
	10445	Addizionale regionale dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (art. 3, c. 143 della L. 662/96 e art. 50 del D.Lgs. 446/97)											
		800.000	800.000	-	0,0%	800.000	800.000	-	0,0%	825.000	825.000	-	0,0%
	10880	Addizionale regionale all'Imposta di Consumo sul Gas metano (art. 6 della L. 14.06.1990 n. 158 e D.Lgs. 21.12.1990, n. 398)											
		100.000	65.968	(34.032)	-51,6%	100.000	100.000	-	0,0%	100.000	84.821	(15.179)	-17,9%
		Tributi propri tasse											
		469.394	471.569	2.175	0,5%	492.278	492.629	351	0,0%	484.451	467.603	(16.848)	-3,6%
		di cui:											
	13360	Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoveicoli (art. 9 e 10 della L.R. 29.12.1971, n. 1 e L.R. 23.12.1982, n. 41)											
		460.000	462.528	2.528	0,5%	475.000	475.000	-	0,0%	475.000	450.000	(25.000)	-5,6%
	3	Quota di tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto ordinario											
		4.456.912	4.427.051	(29.861)	-0,7%	5.008.400	3.508.783	(1.499.617)	-42,7%	4.936.593	6.011.577	1.074.984	17,9%
		di cui:											
	16575	Compartecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18.02.2000 n.56)											
		4.015.028	4.015.028	-	0,0%	4.566.801	3.139.943	(1.426.958)	-45,4%	4.577.728	5.728.967	1.151.239	20,4%
	17010	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (L.549/95)											
		220.000	153.945	(66.055)	-42,9%	220.000	220.000	-	0,0%	294.380	135.939	(158.441)	-116,6%
	17310	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art. 1 c. 12 L. 296/06)											
		108.314	142.106	33.792	23,8%	108.314	148.940	40.626	27,3%	64.484	146.671	82.187	56,0%
	4	Tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto speciale e alle Province autonome											
		-	-	-	nd	-	-	-	nd	-	-	-	nd
II		Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione europea, dello stato e di altri soggetti											
	1	1.583.663	1.581.728	(1.935)	-0,1%	1.603.901	1.534.070	(69.831)	-4,6%	1.660.341	1.451.769	(208.572)	-14,4%
		Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche											
		1.491.266	1.382.477	(108.789)	-7,9%	1.440.255	1.372.888	(67.367)	-4,9%	1.660.341	1.308.161	(352.180)	-26,9%
	2	Trasferimenti correnti da Istituzioni estere											
		91.847	198.714	106.867	53,8%	161.860	159.409	(2.451)	-1,5%	-	142.998	142.998	nd
	3	Trasferimenti correnti da altri soggetti											
		550	537	(13)	-2,4%	1.786	1.773	(13)	-0,7%	-	610	610	nd
III		Entrate extra tributarie											
	1	320.142	316.095	(4.047)	-1,3%	247.031	264.629	17.598	6,7%	215.610	260.848	45.238	17,3%
		Redditi da capitale											
		32.592	31.192	(1.400)	-4,5%	30.750	28.944	(1.806)	-6,2%	31.808	29.926	(1.882)	-6,3%
	2	Altre entrate correnti											
		287.550	284.903	(2.647)	-0,9%	216.282	235.685	19.403	8,2%	183.802	230.922	47.120	20,4%
IV		Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale											
	1	21.058	2.179	(18.879)	-86,6%	207.700	12.293	(195.407)	-1589,6%	121.647	376	(121.271)	-3225,9%
		Alienazione di beni											
		20.809	1.931	(18.878)	-97,6%	200.000	4.593	(195.407)	-425,45%	51.622	351	(51.271)	-1460,1%
	2	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche											
		249	248	(1)	-0,4%	-	-	-	nd	25	25	-	0,0%
	4	Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti											
		-	-	-	nd	800	800	-	0,0%	-	-	-	nd
	5	Entrate per riscossioni di crediti											
		-	-	-	nd	6.900	6.900	-	0,0%	70.000	-	(70.000)	nd
V		Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie											
	1	1.597.475	1.116.108	(481.367)	-43,1%	1.700.000	1.309.000	(391.000)	-29,9%	722.159	726.743	4.584	0,6%
		Assunzione di mutui e prestiti da cassa depositi e prestiti											
		3.207	13.359	10.152	76,0%	-	-	-	nd	-	4.584	4.584	nd
	2	Emissione di prestiti e obbligazioni											
		-	-	-	nd	-	-	-	nd	-	-	-	nd
	3	Altri prestiti a medio e lungo termine											
		1.594.268	1.000.000	(594.268)	-59,4%	1.000.000	800.000	(200.000)	-25,0%	722.159	722.159	-	0,0%
	6	Anticipazioni di cassa											
		-	102.749	102.749	nd	700.000	509.000	(191.000)	-37,5%	-	-	-	nd
		di cui:											
	59846	Anticipazione passiva straordinaria per il settore della Sanità (L.R. 7/2001)											
		-	-	-	nd	509.000	509.000	-	nd	-	-	-	nd
VI		Entrate per contabilità speciali											
	1	799.531	494.614	(304.917)	-61,6%	4.987.403	3.039.163	(1.948.240)	-64,1%	5.000.638	3.989.354	(1.011.284)	-25,3%
		Ritenute al personale											
		360	34	(326)	-95,8%	370	19	(351)	-1847,4%	370	14	(356)	-2542,9%
	2	Versamenti ai conti correnti della tesoreria statale											
		650.000	349.731	(300.269)	-85,9%	536.529	154.155	(382.374)	-248,0%	536.529	248.251	(288.278)	-116,1%
	3	Altre partite di giro											
		149.171	144.849	(4.322)	-3,0%	4.450.504	2.884.989	(1.565.515)	-54,3%	4.463.740	3.741.089	(722.651)	-19,3%
	Totale	13.132.780	12.245.842	(886.938)	-7,2%	18.234.478	15.121.673	(3.112.805)	-20,6%	17.220.169	15.344.872	(1.875.297)	-12,2%
	Avanzo di gestione	278.772				6.125				7.814			
	Totale a pareggio	13.411.552				18.240.603				17.227.983			

Punti di attenzione

- Sul versante delle entrate sono stati analizzati esclusivamente i capitoli evidenziati.
- L'andamento dello scostamento tra dati previsionali e dati consuntivi delle entrate proprie nel triennio 2008 – 2010, segna un graduale aumento fino ad arrivare ad un **-6.6%**.
- Con particolare riguardo all'anno 2010 si registra una differenza negativa di ca. €000 1.595.000 tra previsioni e accertamenti sul capitolo dell'IRAP, parzialmente compensata da un maggior valore di accertamenti rispetto alle previsioni di ca. €000 1.151.000 sul capitolo della compartecipazione IVA. L'effetto netto è pari ad un minor valore degli accertamenti rispetto alle previsioni di ca. €000 444.000.
- Il capitolo relativo alla partecipazione al gettito dell'accisa sulla benzina registra nell'esercizio 2010 minori accertamenti per ca. €000 158.000 rispetto alle previsioni.

I dati di consuntivo relativi al 2010 fanno riferimento alla situazione contabile al 31 dicembre 2010 che risulta ad oggi disponibile.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

Bilancio di previsione e rendiconto generale (2/4)

Uscite - Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo, gestione di competenza (1/1)

Descrizione				Esercizio 2008				Esercizio 2009				Esercizio 2010			
€000				Prev 2008	Imp 2008	Δ Imp 2008 - Prev 2008	Δ Imp 2008 - Prev 2008 - %	Prev 2009	Imp 2009	Δ Imp 2009 - Prev 2009	Δ Imp 2009 - Prev 2009 - %	Prev 2010	Imp 2010	Δ Imp 2010 - Prev 2010	Δ Imp 2010 - Prev 2010 - %
Titolo	Categ.	Capit.	Descrizione	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %	(a)	(b)	(b-a)	(b-a) - %
I			Spese correnti	10.506.158	10.281.099	(225.059)	-2,2%	10.698.236	10.531.967	(166.269)	-1,6%	10.664.450	10.535.168	(129.282)	-1,2%
	1		Spese per Organi Istituzionali	34.594	34.542	(52)	-0,2%	34.173	33.208	(965)	-2,9%	57.459	57.159	(300)	-0,5%
	2		Personale	215.908	214.458	(1.450)	-0,7%	215.956	210.777	(5.179)	-2,5%	216.584	216.098	(486)	-0,2%
	3		Acquisto di beni e prestazioni di servizi	407.114	378.284	(28.830)	-7,6%	371.295	333.774	(37.521)	-11,2%	402.697	391.767	(10.930)	-2,8%
	4		Utilizzo beni di terzi	20.647	20.607	(40)	-0,2%	21.050	20.962	(88)	-0,4%	21.060	21.049	(11)	-0,1%
	5		Trasferim enti correnti ad Am m inistrazioni Pubbliche	9.293.467	9.154.079	(139.388)	-1,5%	9.579.660	9.482.860	(96.800)	-1,0%	9.530.094	9.465.138	(64.956)	-0,7%
	6		Trasferim enti correnti ad altri soggetti	245.125	222.787	(22.338)	-10,0%	249.327	237.464	(11.863)	-5,0%	210.175	203.879	(6.296)	-3,1%
	7		Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	251.832	236.783	(15.049)	-6,4%	199.526	193.069	(6.457)	-3,3%	200.733	160.619	(40.114)	-25,0%
	8		Im poste e tasse	13.850	13.850	-	0,0%	14.550	14.550	-	0,0%	15.329	15.329	-	0,0%
	9		Oneri straordinari della gestione corrente	10.867	5.709	(5.158)	-90,3%	10.507	5.303	(5.204)	-98,1%	4.467	4.130	(337)	-8,2%
	10		Fondi di riserva di parte corrente	2.616	-	(2.616)	nd	603	-	(603)	nd	4.796	-	(4.796)	nd
	11		Fondi speciali di parte corrente	10.138	-	(10.138)	nd	1.589	-	(1.589)	nd	1.056	-	(1.056)	nd
II			Spese in conto capitale	1.868.207	1.417.116	(451.091)	-31,8%	1.607.693	1.346.320	(261.373)	-19,4%	1.233.314	1.080.208	(153.106)	-14,2%
	1		Investim enti fissi	183.574	155.517	(28.057)	-18,0%	154.601	136.874	(17.727)	-13,0%	108.501	99.843	(8.658)	-8,7%
	2		Trasferim enti in conto capitale ad Am m inistrazioni Pubbliche	1.047.456	809.651	(237.805)	-29,4%	892.519	731.716	(160.803)	-22,0%	588.690	562.385	(26.305)	-4,7%
	3		Trasferim enti in conto capitale ad altri soggetti	462.780	353.526	(109.254)	-30,9%	380.460	327.678	(52.782)	-16,1%	474.894	361.557	(113.337)	-31,3%
	4		Partecipazioni azionarie e conferim enti di capitale	5.325	5.250	(75)	-1,4%	1.750	1.749	(1)	-0,1%	6	-	(6)	nd
	5		Concessione di crediti ed anticipazioni	134.502	93.172	(41.330)	-44,4%	149.493	148.303	(1.190)	-0,8%	56.977	56.423	(554)	-1,0%
	6		Fondi di riserva conto capitale	5.000	-	(5.000)	nd	4.772	-	(4.772)	nd	-	-	-	nd
	7		Fondi speciali conto capitale	29.570	-	(29.570)	nd	24.098	-	(24.098)	nd	4.046	-	(4.046)	nd
III			Spese per rimborso di prestiti	234.801	218.824	(15.977)	-7,3%	947.271	340.417	(606.854)	-178,3%	329.580	277.297	(52.283)	-18,9%
	1		Rim borso quota capitale di m utui e prestiti alla Cassa Depositi e Prestiti (a carico dello Stato)	93.926	93.926	-	0,0%	98.729	98.052	(677)	-0,7%	103.133	103.133	-	0,0%
	2		Rim borso quota capitale di m utui e prestiti alla Cassa Depositi e Prestiti (a carico della Regione)	579	579	-	0,0%	579	115	(464)	-80,5%	121	121	-	0,0%
	4		Rim borso prestiti obbligazionati (a carico della Regione)	27.827	27.527	(300)	-1,1%	28.797	28.797	-	0,0%	36.904	30.196	(6.708)	-22,2%
	5		Rim borso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico dello Stato)	8.542	8.542	-	0,0%	8.542	8.542	-	0,0%	33.559	8.542	(25.017)	-292,9%
	6		Rim borso finanziamenti a medio e lungo termine (a carico della Regione)	103.927	88.250	(15.677)	-17,8%	110.624	102.162	(8.462)	-8,3%	155.863	135.305	(20.558)	-15,2%
	9		Rim borso anticipazioni di cassa	-	-	-	nd	700.000	102.749	(597.251)	-88,1%	-	-	-	nd
IV			Spese per contabilità speciali	802.386	494.116	(308.270)	-62,4%	4.987.403	3.038.348	(1.949.055)	-64,1%	5.000.639	3.986.935	(1.013.704)	-25,4%
	1		Ritenute al personale	4.765	3.416	(1.349)	-39,5%	4.644	2.988	(1.656)	-55,4%	4.644	2.385	(2.259)	-94,7%
	2		Versam enti ai c/c della Tesoreria statale di cui:	650.000	349.731	(300.269)	-85,9%	536.529	154.155	(382.374)	-248,0%	536.529	248.251	(288.278)	-116,1%
			-399670 Rim borso dell'Anticipazione passiva straordinaria per il settore Sanità	-	-	-	nd	509.000	509.000	-	0,0%	-	-	-	nd
	4		Trasferim enti in conto capitale da altri soggetti	-	-	-	nd	-	-	-	nd	-	-	-	nd
	5		Altre partite di giro	147.621	140.969	(6.652)	-4,7%	4.446.230	2.881.205	(1.565.025)	-54,3%	4.459.466	3.736.299	(723.167)	-19,4%
			Totale	13.411.552	12.411.155	(1.000.397)	-8,1%	18.240.603	15.257.052	(2.983.551)	-19,6%	17.227.983	15.879.608	(1.348.375)	-8,5%

Punti di attenzione

- Il capitolo 399670, oggetto di analisi, evidenzia la previsione di impegno per l'esercizio 2009 connessa al rimborso dell'anticipazione straordinaria (€000 509.000).
- Il capitolo, nel corso del 2009, è stato inizialmente impegnato (per €000 509.000) e poi interessato da una variazione in riduzione di pari importo giusta DGR n. 65 - 13718/2010 e determinazione della Direzione Risorse Finanziarie n. 55/2010.
- Si rileva, nell'esercizio 2010, la mancata riproposizione della previsione di spesa relativamente all'anticipazione straordinaria di €000 509.000, accesa con l'Istituto tesoriere nell'esercizio 2009 e ad oggi ancora non estinta.

I dati di consuntivo relativi al 2010 fanno riferimento alla situazione contabile al 31 dicembre 2010 che risulta ad oggi disponibile.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

Bilancio di Previsione - Entrate - (€/000)			2008				2009				2010				2011			
Titolo	Categ.	Capit.	Descrizione	Prev 2008	Prev 2009	Δ Prev 2009 - Prev 2008	Δ Prev 2009 - Prev 2008 - %	Prev 2010	Δ Prev 2010 - Prev 2009	Δ Prev 2010 - Prev 2009 - %	Prev 2011	Δ Prev 2011 - Prev 2010	Δ Prev 2011 - Prev 2010 - %					
I			Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma	8.810.911	9.488.443	677.532	7,1%	9.499.774	11.331	0,1%	9.210.275	(289.499)	-3,1%					
	1		Tributi propri im poste:	3.884.605	3.987.765	103.160	2,6%	4.078.730	90.965	2,2%	3.562.000	(516.730)	-14,5%					
			di cui:															
		10010	Quota derivante dall'Im posta Regionale sulle Attività Produttive (art.3, c. 143 della L.662/96 e art. 1 del D.Lgs. 446/97)	2.962.080	3.065.239	103.159	3,4%	3.111.083	45.844	1,5%	2.650.000	(461.083)	-17,4%					
		10445	Addizionale regionale dell'Im posta sul Reddito delle Persone Fisiche (art. 3, c. 143 della L.662/96 e art. 50 del D.Lgs. 446/97)	800.000	800.000	-	-	825.000	25.000	3,0%	811.500	(13.500)	-1,7%					
		10880	Addizionale regionale all'Im posta di Consum o sul Gas metano (art. 6 della L. 14.06.1990 n. 158 e D.Lgs. 21.12.1990, n. 398)	100.000	100.000	-	-	100.000	-	-	90.000	(10.000)	-11,1%					
	2		Tributi propri tasse:	469.394	492.278	22.884	4,6%	484.451	(7.827)	-1,6%	466.713	(17.738)	-3,8%					
			di cui:															
		13360	Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoscafi (artt. 9 e 10 della L.R. 29.12.1971, n. 1 e L.R. 23.12.1982, n. 41)	460.000	475.000	15.000	3,2%	475.000	-	-	460.000	(15.000)	-3,3%					
	3		Quota di tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto ordinario di cui:	4.456.912	5.008.400	551.488	11,0%	4.936.593	(71.807)	-1,5%	5.181.562	244.969	4,7%					
			Com partecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18.02.2000 n. 56)	4.015.028	4.566.801	551.773	12,1%	4.577.728	10.927	0,2%	4.875.639	297.911	6,1%					
		17010	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (L.549/95)	220.000	220.000	-	-	294.380	74.380	25,3%	160.000	(134.380)	-84,0%					
		17310	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art. 1 c. 12 L. 296/06)	108.314	108.314	-	-	64.484	(43.830)	-68,0%	145.923	81.439	55,8%					
	4		Tributi erariali spettanti alle Regioni a Statuto speciale e alle Province autonome	-	-	-	nd	-	-	nd	-	-	nd					
II			Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'unione europea, dello stato e di altri soggetti	1.583.663	1.603.901	20.238	1,3%	1.660.341	56.440	3,4%	853.128	(807.213)	-94,6%					
	1		Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.491.266	1.440.255	(51.011)	-3,5%	1.660.341	220.086	13,3%	733.433	(926.908)	-126,4%					
	2		Trasferimenti correnti da Istituzioni estere	91.847	161.860	70.013	43,3%	-	(161.860)	nd	119.695	119.695	nd					
	3		Trasferimenti correnti da altri soggetti	550	1.786	1.236	69,2%	-	(1.786)	nd	-	-	nd					
III			Entrate extra tributarie	320.142	247.031	(73.111)	-29,6%	215.610	(31.421)	-14,6%	176.485	(39.125)	-22,2%					
	1		Redditi da capitale	32.592	30.750	(1.842)	-6,0%	31.808	1.058	3,3%	41.450	9.642	23,3%					
	2		Altre entrate correnti	287.550	216.282	(71.268)	-33,0%	183.802	(32.480)	(0)	135.035	(48.767)	-36,1%					
IV			Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale	21.058	207.700	186.642	89,9%	121.647	(86.053)	-70,7%	80.000	(41.647)	-52,1%					
	1		Alienazione di beni	20.809	200.000	179.191	89,6%	51.622	(148.378)	-287,4%	-	(51.622)	nd					
	2		Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	249	-	(249)	nd	25	25	nd	-	(25)	nd					
	4		Trasferimenti in conto capitale da altri soggetti	-	800	800	nd	-	(800)	nd	-	-	nd					
	5		Entrate per riscossioni di crediti	-	6.900	6.900	nd	70.000	63.100	1	80.000	10.000	12,5%					
V			Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie	1.597.475	1.700.000	102.525	6,0%	722.159	(977.841)	-135,4%	1.195.000	472.841	39,6%					
	1		Assunzione di mutui e prestiti da cassa depositi e prestiti	3.207	-	(3.207)	nd	-	-	nd	-	-	nd					
	2		Emissione di prestiti e obbligazioni	-	-	-	nd	-	-	nd	-	-	nd					
	3		Altri prestiti a medio e lungo termine	1.594.268	1.000.000	(594.268)	-59,4%	722.159	(277.841)	-38,5%	1.195.000	472.841	39,6%					
	6		Anticipazioni di cassa di cui:	-	700.000	700.000	nd	-	(700.000)	nd	-	-	nd					
		59846	Anticipazione passiva straordinaria per il settore della Sanità (L.R. 72001)	-	509.000	509.000	nd	-	(509.000)	nd	-	-	nd					
VI			Entrate per contabilita' speciali	799.531	4.987.403	4.187.872	84,0%	5.000.638	13.235	0,3%	4.987.403	(13.235)	-0,3%					
	1		Ritenute al personale	360	370	10	2,7%	370	-	0,0%	370	-	0,0%					
	2		Versamenti ai conti correnti della tesoreria statale	650.000	536.529	(113.471)	-21,1%	536.529	-	0,0%	536.530	1	0,0%					
	3		Altre partite di giro	149.171	4.450.504	4.301.333	96,6%	4.463.740	13.236	0	4.450.503	(13.237)	-0,3%					
			Totale	13.132.780	18.234.478	5.101.698	28,0%	17.220.169	(1.014.309)	-5,9%	16.502.291	(717.878)	-4,4%					
			Avanzo di gestione	278.772	6.125			7.814			6.017							
			Totale a pareggio	13.411.552	18.240.603			17.227.983			16.508.308							

Punti di attenzione

- Sul versante delle entrate sono stati analizzati esclusivamente i capitoli evidenziati.
- In relazione alle entrate proprie, l'andamento delle previsioni dal 2008 al 2011 evidenzia un trend crescente fino all'esercizio 2010 mentre il bilancio di previsione 2011 evidenzia una riduzione delle previsioni di entrata rispetto al 2010 pari a ca. €000 289.000.
- La riduzione delle previsioni deriva principalmente dalla riduzione del gettito IRAP (-17,4% rispetto al 2010) e da una riduzione delle entrate connesse alla partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (-84% rispetto al 2010).

Bilancio di Previsione - Uscite - (€'000)				2008	2009			2010			2011		
Titolo	Categ.	Capit.	Descrizione	Prev 2008	Prev 2009	Δ Prev 2009 - Prev 2008	Δ Prev 2009 - Prev 2008 - %	Prev 2010	Δ Prev 2010 - Prev 2009	Δ Prev 2010 - Prev 2009 - %	Prev 2011	Δ Prev 2011 - Prev 2010	Δ Prev 2011 - Prev 2010 - %
I			Spese correnti	10.506.158	10.698.236	192.078	1,8%	10.664.450	(33.786)	-0,3%	10.397.731	(266.719)	-2,6%
	1		Spese per Organi Istituzionali	34.594	34.173	(421)	-1,2%	57.459	23.286	40,5%	37.248	(20.211)	-54,3%
	2		Personale	215.908	215.956	48	0,0%	216.584	628	0,3%	210.692	(5.892)	-2,8%
	3		Acquisto di beni e prestazioni di servizi	407.114	371.295	(35.819)	-9,6%	402.697	31.402	7,8%	415.251	12.554	3,0%
	4		Utilizzo beni di terzi	20.647	21.050	403	1,9%	21.060	10	0,0%	21.400	340	1,6%
	5		Trasferim enti correnti ad Am ministrazioni Pubbliche	9.293.467	9.579.660	286.193	3,0%	9.530.094	(49.566)	-0,5%	9.269.821	(260.273)	-2,8%
	6		Trasferim enti correnti ad altri soggetti	245.125	249.327	4.202	1,7%	210.175	(39.152)	-18,6%	197.902	(12.273)	-6,2%
	7		Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	251.832	199.526	(52.306)	-26,2%	200.733	1.207	0,6%	211.988	11.255	5,3%
	8		Im poste e tasse	13.850	14.550	700	4,8%	15.329	779	5,1%	14.579	(750)	-5,1%
	9		Oneri straordinari della gestione corrente	10.867	10.507	(360)	-3,4%	4.467	(6.040)	-135,2%	2.050	(2.417)	-117,9%
	10		Fondi di riserva di parte corrente	2.616	603	(2.013)	-333,8%	4.796	4.193	87,4%	16.800	12.004	71,5%
	11		Fondi speciali di parte corrente	10.138	1.589	(8.549)	-538,0%	1.056	(533)	-50,5%	-	(1.056)	nd
II			Spese in conto capitale	1.868.207	1.607.693	(260.514)	-16,2%	1.233.314	(374.379)	-30,4%	812.169	(421.145)	-51,9%
	1		Investim enti fissi	183.574	154.601	(28.973)	-18,7%	108.501	(46.100)	-42,5%	94.723	(13.778)	-14,5%
	2		Trasferim enti in conto capitale ad Am ministrazioni Pubbliche	1.047.456	892.519	(154.937)	-17,4%	588.890	(303.629)	-51,6%	383.470	(205.420)	-53,6%
	3		Trasferim enti in conto capitale ad altri soggetti	462.780	380.460	(82.320)	-21,6%	474.894	94.434	19,9%	299.068	(175.826)	-58,8%
	4		Partecipazioni azionarie e conferim enti di capitale	5.325	1.750	(3.575)	-204,3%	6	(1.744)	-29066,7%	678	672	99,1%
	5		Concessione di crediti ed anticipazioni	134.502	149.493	14.991	10,0%	56.977	(92.516)	-162,4%	31.430	(25.547)	-81,3%
	6		Fondi di riserva conto capitale	5.000	4.772	(228)	-4,8%	-	(4.772)	nd	-	-	nd
	7		Fondi speciali conto capitale	29.570	24.098	(5.472)	-22,7%	4.046	(20.052)	-495,6%	2.800	(1.246)	-44,5%
III			Spese per rimborso di prestiti	234.801	947.271	712.470	75,2%	329.580	(617.691)	-187,4%	311.005	(18.575)	-6,0%
	1		Rim borso quota capitale di mutui e prestiti alla Cassa Depositi e Prestiti (a carico dello Stato)	93.926	98.729	4.803	4,9%	103.133	4.404	4,3%	103.133	-	0,0%
	2		Rim borso quota capitale di mutui e prestiti alla Cassa Depositi e Prestiti (a carico della Regione)	579	579	-	0,0%	121	(458)	-378,5%	121	-	0,0%
	4		Rim borso prestiti obbligazionati (a carico della Regione)	27.827	28.797	970	3,4%	36.904	8.107	22,0%	36.915	11	0,0%
	5		Rim borso finanziam enti a medio e lungo term ine (a carico dello Stato)	8.542	8.542	-	0,0%	33.559	25.017	74,5%	8.542	(25.017)	-292,9%
	6		Rim borso finanziam enti a medio e lungo term ine (a carico della Regione)	103.927	110.624	6.697	6,1%	155.863	45.239	29,0%	162.294	6.431	4,0%
	9		Rim borso anticipazioni di cassa	-	700.000	700.000	nd	-	(700.000)	nd	-	-	nd
IV			Spese per contabilità speciali	802.386	4.987.403	4.185.017	83,9%	5.000.639	13.236	0,3%	4.987.403	(13.236)	-0,3%
	1		Ritenute al personale	4.765	4.644	(121)	-2,6%	4.644	-	0,0%	4.644	-	0,0%
	2		Versam enti ai c/c della Tesoreria statale di c/di	650.000	536.529	(113.471)	-21,1%	536.529	-	0,0%	536.529	-	0,0%
			<i>Rim borso dell'Anticipazione passiva straordinaria per il settore Sanità</i>	<i>399670</i>	<i>509.000</i>	<i>509.000</i>	<i>nd</i>	<i>-</i>	<i>(509.000)</i>	<i>nd</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>nd</i>
	4		Trasferim enti in conto capitale da altri soggetti	-	-	-	nd	-	-	nd	-	-	nd
	5		Altre partite di giro	147.621	4.446.230	4.298.609	96,7%	4.459.466	13.236	0,3%	4.446.230	(13.236)	-0,3%
			Totale	13.411.552	18.240.603	4.829.051	26,5%	17.227.983	(1.012.620)	-5,9%	16.508.308	(719.675)	-4,4%

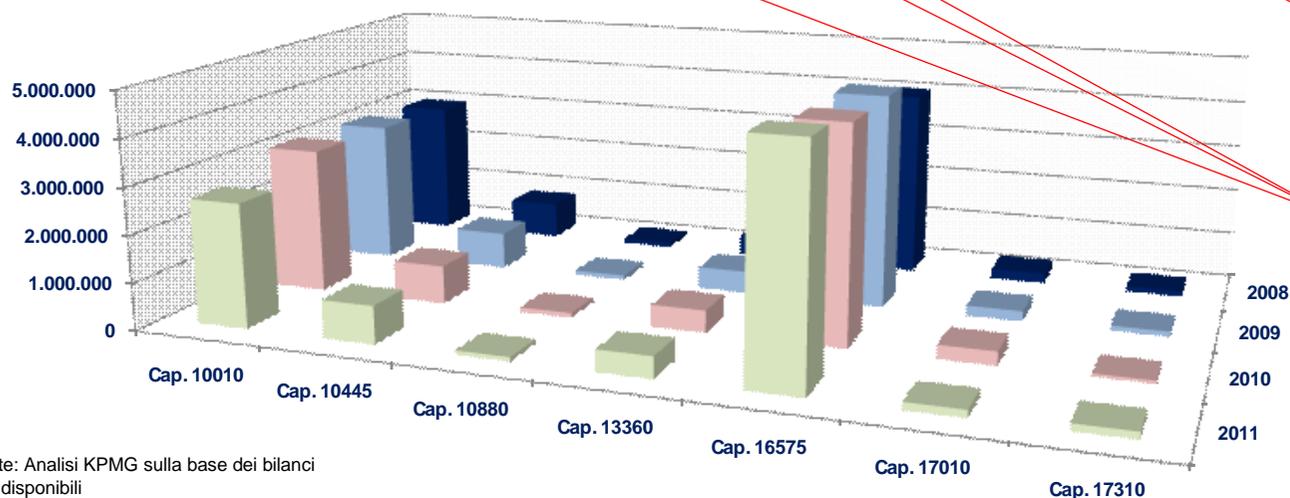
Punti di attenzione

- Sul versante delle uscite è stato analizzato esclusivamente il capitolo 399670.
- Si rileva, nell'esercizio 2010, la mancata riproposizione della previsione di spesa relativamente all'anticipazione straordinaria di €'000 509.000, accesa con l'Istituto tesoriere nell'esercizio 2009 e ad oggi ancora non estinta.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

● Obiettivi del documento e limitazioni	3
● Metodologia utilizzata nello svolgimento dell'incarico	7
● Executive summary	9
● Bilancio di previsione e rendiconto generale	13
● Analisi "aree di intervento"	
Esame dei capitoli delle entrate proprie di parte corrente	18
Esame dell'anticipazione straordinaria di cui ai capitoli 59846 delle entrate e 399670 delle spese	28

Bilancio di Previsione (€'000)		2011	2010	2009	2008
Titolo I	Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia autonoma	9.210.275	9.499.774	9.488.443	8.810.912
Cap. 10010	Quota derivante dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (art.3, c. 143 della L.662/96 e art. 1 del D.Lgs. 446/97)	2.650.000	3.111.083	3.065.239	2.962.080
Cap. 10445	Addizionale regionale dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (art. 3, c. 143 della L.662/96 e art. 50 del D.Lgs. 446/97)	811.500	825.000	800.000	800.000
Cap. 10880	Addizionale regionale all'Imposta di Consumo sul Gas metano (art. 6 della L. 14.06.1990 n. 158 e D.Lgs. 21.12.1990, n. 398)	90.000	100.000	100.000	100.000
Cap. 13360	Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoscafi (artt. 9 e 10 della L.R. 29.12.1971, n. 1 e L.R. 23.12.1982, n. 41)	460.000	475.000	475.000	460.000
Cap. 16575	Com partecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18.02.2000 n.56)	4.875.639	4.577.728	4.566.801	4.015.028
Cap. 17010	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (L.549/95)	160.000	294.380	220.000	220.000
Cap. 17310	Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art.1 c.12 L. 296/06)	145.923	64.484	108.314	108.314
Totale capitoli oggetto di analisi		9.193.062	9.447.675	9.335.354	8.665.422
Incidenza % dei capitoli oggetto di analisi sul totale del Titolo I		99,8%	99,5%	98,4%	98,3%



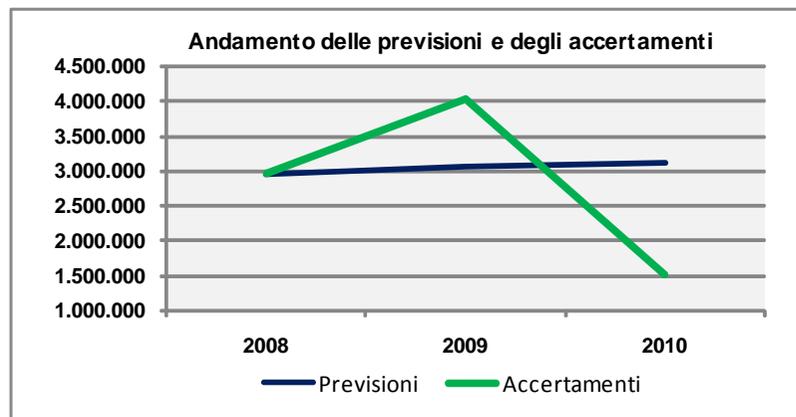
I capitoli analizzati rappresentano più del 90% dei totali delle previsioni di cui al Titolo I “Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito dei tributi erariali o da aliquote di esso devolute alla Regione o Provincia Autonoma”.

Dall’analisi delle previsioni e dei dati di consuntivo delle entrate proprie e segnatamente per le voci relative ai capitoli n. 10010, n. 10445 e n. 16575 si nota una relazione per andamenti opposti talché al crescere dell’una si nota un decremento della e/o delle altre e viceversa.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

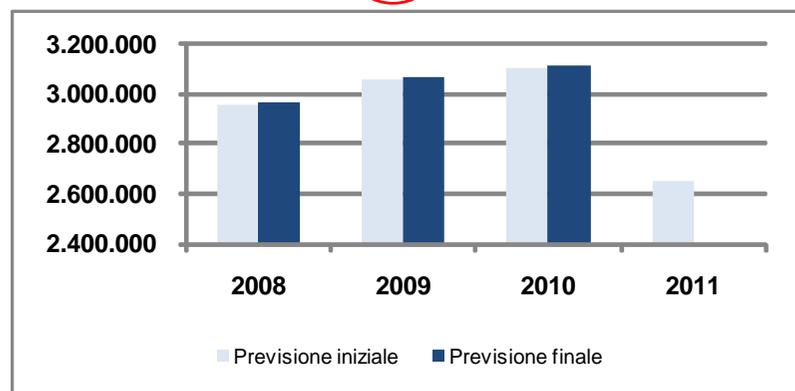
Analisi del capitolo n. 10010 - Quota derivante dall'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (art.3, comma 143 della Legge 662/96 ed art.1 del D.Lgs 446/97).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€'000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	2.962.080	2.962.080	2.962.080	-
2009	3.065.239	4.041.106	4.041.106	-
Δ 2009 - 2008	103.159	1.079.026	1.079.026	
Δ 2009 - 2008 - %	3,5%	36,4%	36,4%	
2010	3.111.083	1.516.323	1.318.323	198.000
Δ 2010 - 2009	45.844	(2.524.783)	(2.722.783)	
Δ 2010 - 2009 - %	1,5%	-62,5%	-67,4%	
2011	2.650.000			
Δ 2011 - 2010	(461.083)			
Δ 2011 - 2010 - %	-14,8%			



Punti di attenzione

• Dall'analisi delle previsioni relative al periodo 2008 – 2011 emerge un incremento delle stesse fino all'esercizio finanziario 2010 mentre nel 2011 si registra una riduzione delle previsioni pari a ca. il 15% rispetto al precedente esercizio.

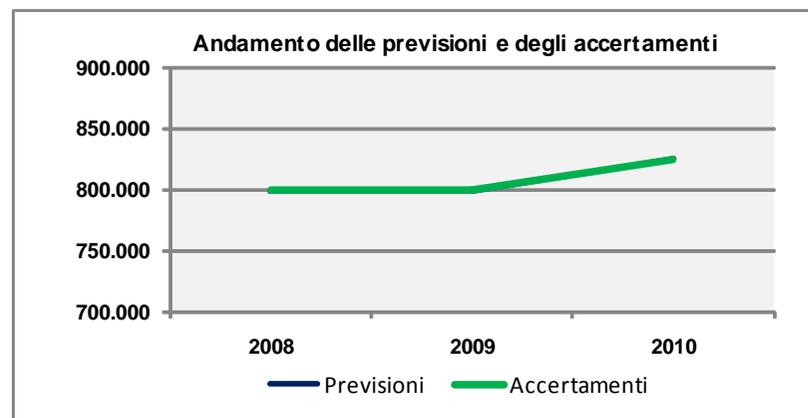


- Relativamente alle previsioni iniziali sia per l'esercizio 2009 che per quello 2010 sono stati registrati degli assestamenti, seppur di minimo importo.
- Inoltre la stima relativa all'IRAP tiene conto sia delle previsioni del Dipartimento delle Politiche Fiscali del Ministero dell'Economia e delle Finanze sia della perequazione e della manovra posta in essere a livello regionale.
- Si registra che l'andamento dei dati consuntivi non è correlato alle previsioni ad eccezione dell'anno 2008: in ogni caso, le variazioni dei dati di preventivo e consuntivo del capitolo in esame andrebbero considerate ed analizzate anche in relazione alle corrispondenti variazioni sui capitoli n. 10445 e 16575, come descritto a pagina 26.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

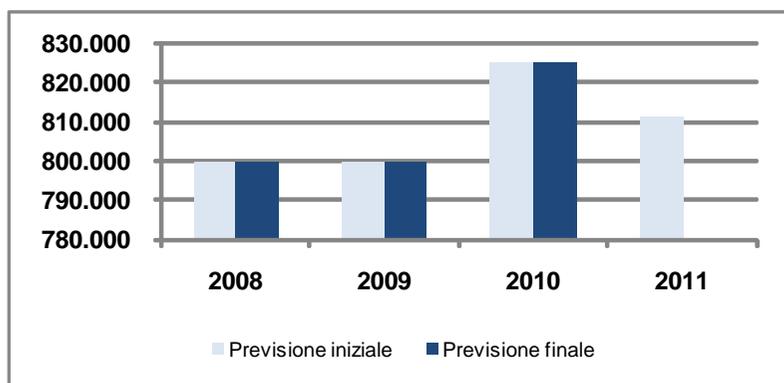
Analisi del capitolo n. 10445 - Addizionale regionale dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (art.3, comma 143 della Legge 662/96 ed art.50 del D.Lgs. 446/97).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€'000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	800.000	800.000	121.941	678.059
2009	800.000	800.000	689.944	110.056
Δ 2009 - 2008	-	-	568.003	
Δ 2009 - 2008 - %	0,0%	0,0%	465,8%	
2010	825.000	825.000	692.309	132.691
Δ 2010 - 2009	25.000	25.000	2.365	
Δ 2010 - 2009 - %	3,1%	3,1%	0,3%	
2011	811.500			
Δ 2011 - 2010	(13.500)			
Δ 2011 - 2010 - %	-1,6%			



Punti di attenzione

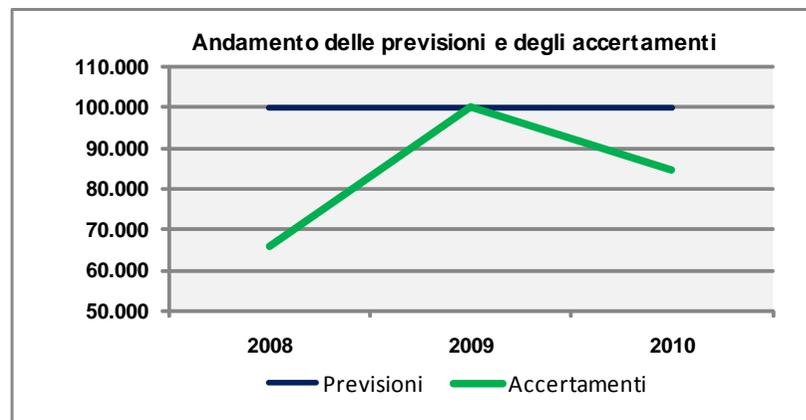
- Si registra un allineamento tra previsione e accertamenti.
- Gli importi previsti risultano essere praticamente pari alle somme accertate. Giova sottolineare che alla “straordinaria” coincidenza tra previsione e accertamenti si registra una non coincidenza con gli incassi.
- La stima delle entrate inerenti il capitolo in esame viene sviluppata in considerazione sia della quota fissa (0,9%) determinata a livello statale, nonché della quota variabile (max 0,5%) gestita a livello regionale. Dalle informazioni acquisite presso la Direzione Risorse Finanziarie, nonché dalla documentazione resa disponibile e analizzata è emerso che la stima dello 0,5% viene determinata in misura proporzionale rispetto allo 0,9% definito a livello ministeriale.
- Le variazioni in incremento e/o in diminuzione del capitolo in esame andrebbero considerate ed analizzate anche in relazione alle corrispondenti variazioni sui capitoli n. 10010 e 16575, come descritto a pagina 26.



Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

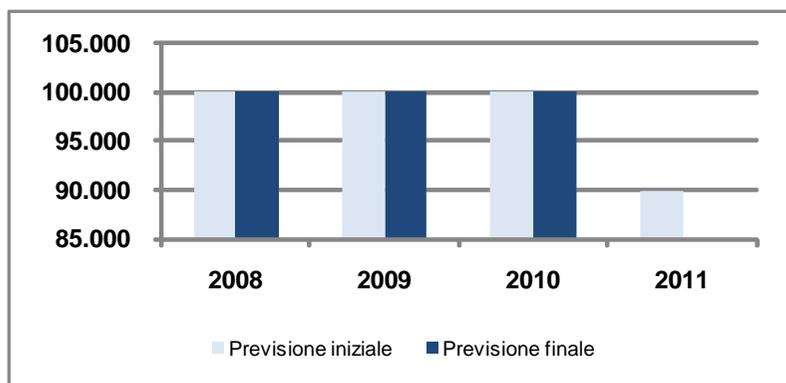
Analisi del capitolo n. 10880 - Addizionale regionale all'imposta di consumo sul gas metano (articolo 6 della Legge 14 giugno 1990, n. 158 e Decreto Legislativo 21 dicembre 1990, n. 398).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€'000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	100.000	65.968	51.692	14.276
2009	100.000	100.000	81.306	18.694
Δ 2009 - 2008	-	34.032	29.614	
Δ 2009 - 2008 - %	0,0%	51,6%	57,3%	
2010	100.000	84.821	80.514	4.307
Δ 2010 - 2009	-	(15.179)	(792)	
Δ 2010 - 2009 - %	0,0%	-15,2%	-1,0%	
2011	90.000			
Δ 2011 - 2010	(10.000)			
Δ 2011 - 2010 - %	-10,0%			



Punti di attenzione

• L'analisi del trend relativo alle previsioni evidenzia un andamento costante nel tempo eccetto per l'esercizio 2011 per il quale la previsione è stata ridotta di ca. il 10%.

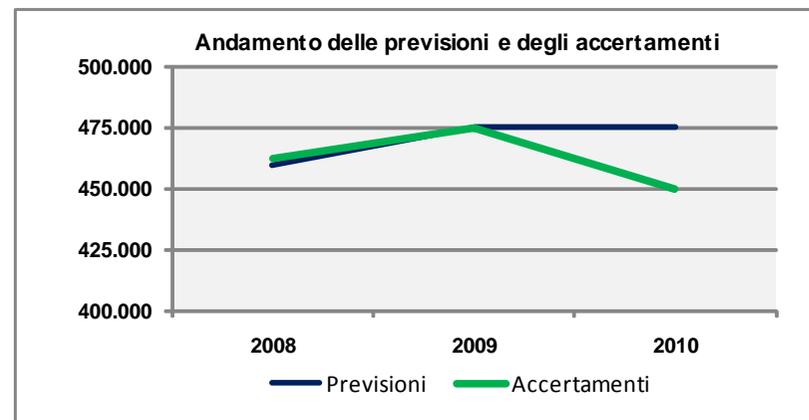


- Risulterebbe essere consuetudine regionale, procedere all'accertamento delle somme considerando quale base di calcolo le somme riscosse risultanti dagli estratti conti del tesoriere nonché dai conti di riscossione online.
- I residui attivi rilevati a fine esercizio derivano dai disallineamenti temporali che intercorrono tra la data di effettivo incasso e la data di regolarizzazione attraverso la reversale di incasso.
- Si registra che l'andamento dei dati consuntivi non è correlato alle previsioni ad eccezione dell'anno 2009.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

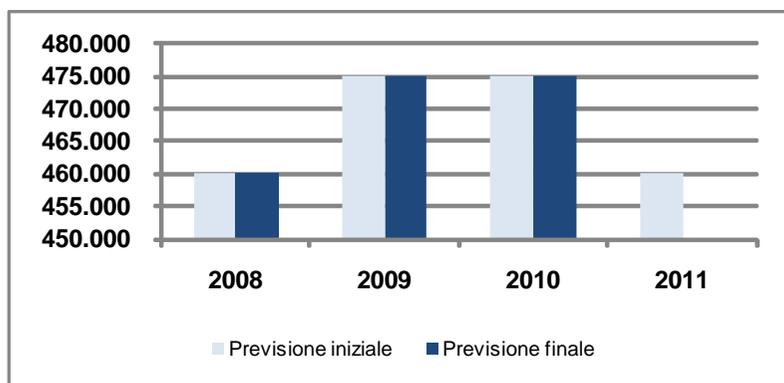
Analisi del capitolo n. 13360 – Tassa regionale di circolazione sui veicoli ed autoscafi (artt. 9 e 10 della L.R. 29 dicembre 1971, n. 1 e L.R. del 23 dicembre 1982, n. 41).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€'000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	460.000	462.528	461.001	1.527
2009	475.000	475.000	446.518	28.482
Δ 2009 - 2008	15.000	12.472	(14.483)	
Δ 2009 - 2008 - %	3,3%	2,7%	-3,1%	
2010	475.000	450.000	409.733	40.267
Δ 2010 - 2009	-	(25.000)	(36.785)	
Δ 2010 - 2009 - %	0,0%	-5,3%	-8,2%	
2011	460.000			
Δ 2011 - 2010	(15.000)			
Δ 2011 - 2010 - %	-3,2%			



Punti di attenzione

- Il trend relativo alle previsioni evidenzia un andamento crescente per il 2009, confermato anche per il 2010 e riallineato nel 2011 ai valori delle previsioni 2008.

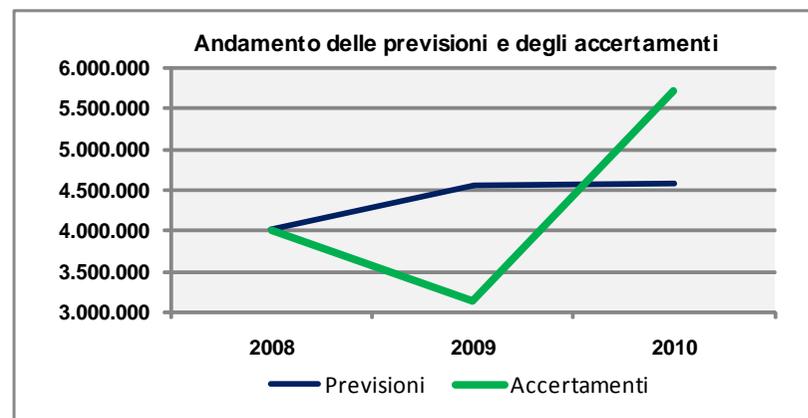


- Il capitolo in esame nel corso degli esercizi non è stato interessato da assestamenti.
- Risulterebbe essere consuetudine regionale, procedere all'accertamento delle somme considerando quale base di calcolo le somme rimosse risultanti dagli estratti conti del tesoriere nonché dai conti di riscossione online.
- I residui attivi rilevati a fine esercizio derivano dai disallineamenti temporali che intercorrono tra la data di effettivo incasso e la data di regolarizzazione attraverso la reversale di incasso.
- Si registra che l'andamento dei dati consuntivi non è correlato alle previsioni ad eccezione dell'anno 2009.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

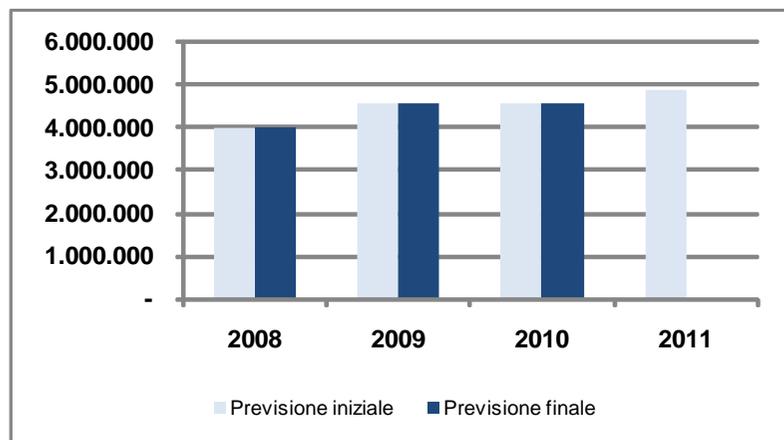
Analisi del capitolo n. 16575 - Compartecipazione regionale all'IVA (art. 2 del D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 56).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€/000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	4.015.028	4.015.028	4.015.028	-
2009	4.566.801	3.139.843	2.759.725	380.118
Δ 2009 - 2008	551.773	(875.185)	(1.255.303)	
Δ 2009 - 2008 - %	13,7%	-21,8%	-31,3%	
2010	4.577.728	5.728.967	5.640.967	88.000
Δ 2010 - 2009	10.927	2.589.124	2.881.242	
Δ 2010 - 2009 - %	0,2%	82,5%	104,4%	
2011	4.875.639			
Δ 2011 - 2010	297.911			
Δ 2011 - 2010 - %	6,5%			



Punti di attenzione

- Le previsioni relative a tale capitolo risultano crescenti durante il periodo considerato.

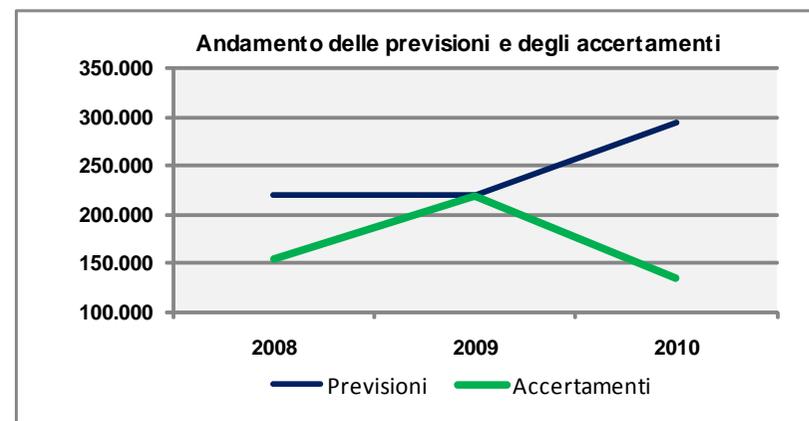


- Tale capitolo di entrata nel corso dell'esercizio 2009 è stato interessato da un assestamento per ca. €/000 9.000.
- Il valore considerato ai fini della previsione del capitolo in esame deriva dai piani di riparto delle risorse destinate al Sistema Sanitario Nazionale di cui alle deliberazioni del CIPE, la cui determinazione viene effettuata ai sensi del D.Lgs. 56/2000.
- L'andamento delle previsioni nel periodo considerato può essere spiegato dalla correlazione con il capitolo n. 10010 e il capitolo 10445, come descritto a pagina 26: all'aumento/diminuzione delle previsioni su quest'ultimi capitoli corrisponde, infatti, una conseguente diminuzione/aumento delle previsioni sul capitolo in esame.
- Si registra che l'andamento dei dati consuntivi non è correlato alle previsioni ad eccezione dell'anno 2008.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

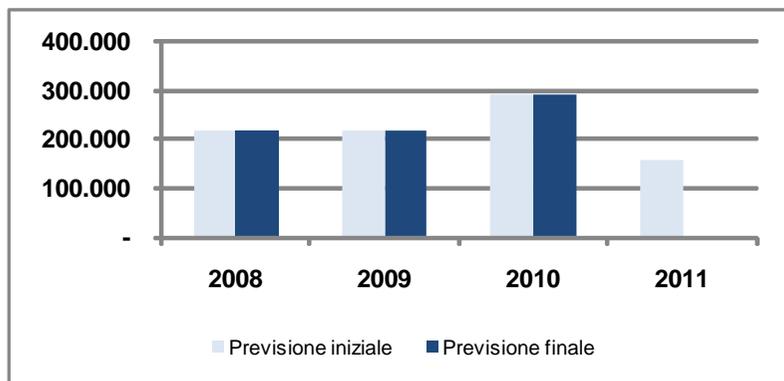
Analisi del capitolo n. 17010 - Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sulla benzina (Legge 549/95).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€ 000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	220.000	153.945	127.991	25.954
2009	220.000	220.000	119.154	100.846
Δ 2009 - 2008	-	66.055	(8.837)	
Δ 2009 - 2008 - %	0,0%	42,9%	-6,9%	
2010	294.380	135.939	110.770	25.169
Δ 2010 - 2009	74.380	(84.061)	(8.384)	
Δ 2010 - 2009 - %	33,8%	-38,2%	-7,0%	
2011	160.000			
Δ 2011 - 2010	(134.380)			
Δ 2011 - 2010 - %	-45,6%			



Punti di attenzione

- L'andamento delle previsioni relativo a tale capitolo evidenzia, nel 2010, un incremento di ca. il 34% rispetto alle previsioni del 2009 e del 2008. Per l'esercizio 2011 si registra una diminuzione di ca. il 45% rispetto all'esercizio precedente.

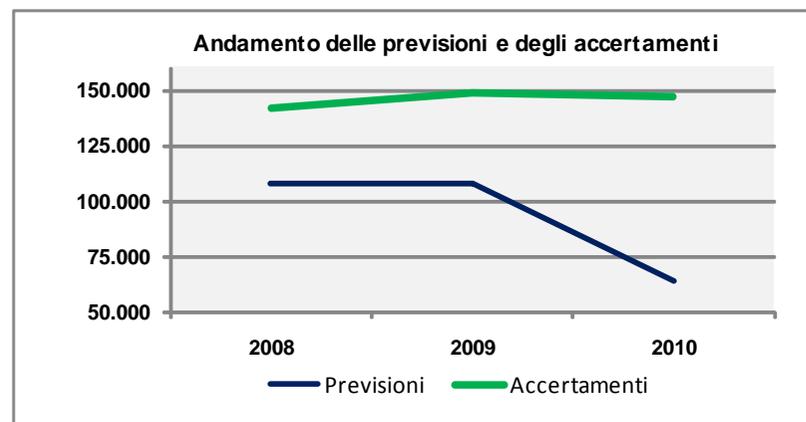


- Il capitolo in esame nel corso degli esercizi non è stato interessato da assestamenti.
- La stima delle entrate inerenti il capitolo in esame viene effettuata sulla base dei trasferimenti bimestrali da parte del Ministero dell'Economia.
- Si registra che l'andamento dei dati consuntivi non è correlato alle previsioni ad eccezione dell'anno 2009.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

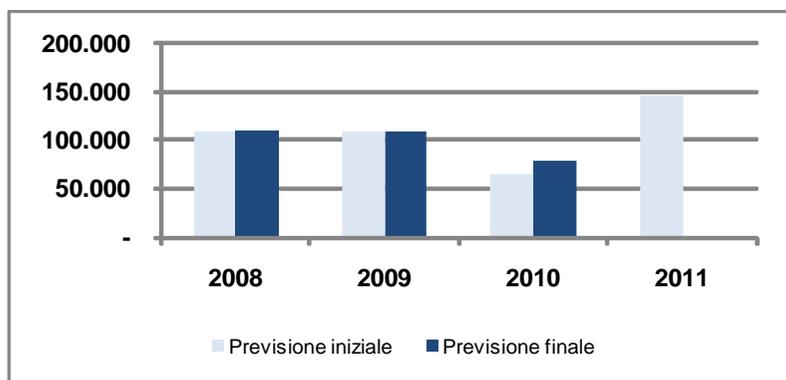
Analisi del capitolo n. 17310 - Partecipazione regionale al gettito dell'accisa sul gasolio per autotrazione (art.1, comma 12 Legge 296/06).

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€'000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	108.314	142.106	142.106	-
2009	108.314	148.940	145.489	3.451
Δ 2009 - 2008	-	6.834	3.383	
Δ 2009 - 2008 - %	0,0%	4,8%	2,4%	
2010	64.484	146.671	142.868	3.803
Δ 2010 - 2009	(43.830)	(2.269)	(2.621)	
Δ 2010 - 2009 - %	-40,5%	-1,5%	-1,8%	
2011	145.923			
Δ 2011 - 2010	81.439			
Δ 2011 - 2010 - %	126,3%			



Punti di attenzione

• L'andamento delle previsioni relativo a tale capitolo evidenzia, nel 2010, un decremento di ca. il 40% rispetto alle previsioni del 2009 e del 2008. Per l'esercizio 2011 si registra un aumento di ca. il 126%, pari a €/000 81.439, rispetto all'esercizio precedente. Ciò può essere dovuto al fatto che per il triennio 2008 – 2010 le previsioni di bilancio risultano sempre sottostimate rispetto alle somme accertate che, per ogni anno, sono oscillate da un valore di ca. €/000 142.000 ad un valore di ca. €/000 149.000.

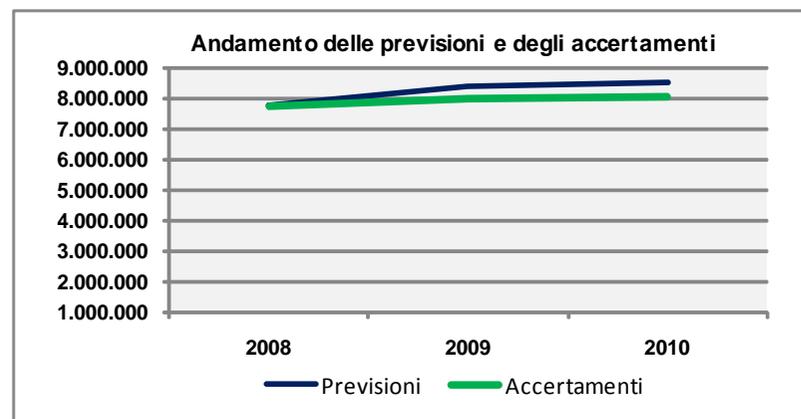


- Il capitolo in esame nel corso dell'esercizio 2010 è stato interessato da un assestamento per ca. €/000 14.000.
- La stima delle entrate inerenti il capitolo in esame viene effettuata sulla base dei decreti comunicati mensilmente dal Ministero dell'Economia.
- I residui attivi generati alla fine degli esercizi risentono dello sfasamento temporaneo tra la data di accertamento (data di ricezione del decreto ministeriale) e la data di effettiva riscossione del gettito derivante dall'accisa sulla benzina.

Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili

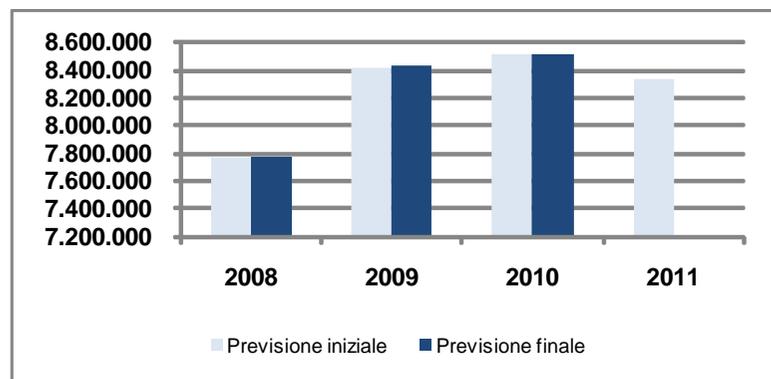
Analisi dei capitoli 10010, 10445 e 16575

Scostamenti tra dati da Rendiconto e dati da Preventivo (€/000)				
Anno	Bilancio di previsione	Rendiconto		
		Accertato	Riscosso	Residui
2008	7.777.108	7.777.108	7.099.049	678.059
2009	8.432.040	7.980.949	4.041.106	3.939.843
Δ 2009 - 2008	654.932	203.841	(3.057.943)	
Δ 2009 - 2008 - %	8,4%	2,6%	-43,1%	
2010	8.513.811	8.070.290	7.651.599	418.691
Δ 2010 - 2009	81.771	89.341	3.610.493	
Δ 2010 - 2009 - %	1,0%	1,1%	89,3%	
2011	8.337.139			
Δ 2011 - 2010	(176.672)			
Δ 2011 - 2010 - %	-2,1%			



Punti di attenzione

- L'andamento delle previsioni e degli accertamenti del triennio 2008 – 2010 dei capitoli 10010, 10445 e 16575 presenta un meccanismo di sostanziale compensazione tra i tre capitoli: all'andamento crescente di una si contrappone un andamento decrescente dell'altro.



Fonte: Analisi KPMG sulla base dei bilanci resi disponibili