

UNIONE EUROPEA

**RELAZIONI CONSOLIDATE
SULL'ESECUZIONE DEL BILANCIO
E NOTE ESPLICATIVE**

ESERCIZIO 2011

INDICE

Pagina

Parte II: Relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio e note esplicative

Relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio:

- | | |
|--|----|
| 1. Risultato dell'esecuzione del bilancio dell'UE | 94 |
| 2. Rendiconto del confronto del bilancio e degli importi effettivi | 95 |

Entrate:

- | | |
|--|----|
| 3. Sintesi dell'esecuzione delle entrate di bilancio | 97 |
|--|----|

Spese:

- | | |
|---|-----|
| 4. Ripartizione ed evoluzione degli stanziamenti di impegno e di pagamento per rubrica del quadro finanziario | 98 |
| 5. Esecuzione degli stanziamenti di impegno per rubrica del quadro finanziario | 98 |
| 6. Esecuzione degli stanziamenti di pagamento per rubrica del quadro finanziario | 99 |
| 7. Movimenti negli impegni ancora da liquidare per rubrica del quadro finanziario | 100 |
| 8. Ripartizione degli impegni ancora da liquidare per anno d'origine per rubrica del quadro finanziario | 100 |
| 9. Ripartizione ed evoluzione degli stanziamenti di impegno e di pagamento per settore | 101 |
| 10. Esecuzione degli stanziamenti di impegno per settore | 102 |
| 11. Esecuzione degli stanziamenti di pagamento per settore di bilancio | 103 |
| 12. Movimenti negli impegni ancora da liquidare per settore | 104 |
| 13. Ripartizione degli impegni ancora da liquidare per anno d'origine per settore | 105 |

Istituzioni:

- | | |
|---|-----|
| 14. Sintesi dell'esecuzione delle entrate di bilancio per istituzione | 106 |
| 15. Esecuzione degli stanziamenti di impegno e di pagamento per istituzione | 107 |

Agenzie:

- | | |
|---|-----|
| 16. Entrate delle agenzie: previsioni di bilancio, diritti e importi ricevuti | 108 |
| 17. Stanziamenti d'impegno e di pagamento per agenzia | 109 |
| 18. Risultato dell'esecuzione del bilancio, incluse le agenzie | 110 |

Note esplicative alle relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio:

- | | |
|---|-----|
| 1. Principi, struttura e stanziamenti di bilancio | 112 |
| 2. Spiegazione delle relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio | 115 |

Relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio*

* Si noti che, a seguito dell'arrotondamento delle cifre in milioni di euro, alcuni dati finanziari contenuti in queste tabelle di bilancio potrebbero non coincidere in apparenza con il totale indicato

RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO

1: RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO DELL'UE

milioni di EUR

UNIONE EUROPEA	2011	2010
Entrate dell'esercizio	130 000	127 795
Pagamenti imputati a stanziamenti dell'esercizio in corso	(128 043)	(121 213)
Stanziamenti di pagamento riportati all'esercizio N+1	(1 019)	(2 797)
Annullamento di stanziamenti di pagamento inutilizzati riportati dall'esercizio N-1	457	741
Differenze di cambio dell'esercizio	97	23
Risultato dell'esecuzione del bilancio*	1 492	4 549

* di cui gli importi EFTA ammontano a (5) milioni di EUR nel 2011 e a 9 milioni di EUR nel 2010.

L'eccedenza di bilancio dell'Unione europea viene restituita agli Stati membri nel corso dell'esercizio successivo, previa deduzione degli importi da essi dovuti per l'anno in questione.

2. RENDICONTO DEL CONFRONTO DEL BILANCIO E DEGLI IMPORTI EFFETTIVI ENTRATE

milioni di EUR

Titolo	Bilancio originario	Bilancio definitivo	Diritti accertati	Entrate	Differenza definitivo-effettivo	% entrate riscosse	In sospeso
	1	2	3	4	5=2-4	6=4/2	7=3-4
1. Risorse proprie	125 106	118 289	118 193	118 164	125	99,89%	29
3. Eccedenze, saldi e adeguamenti	0	6 354	6 472	6 370	(16)	100,25%	102
4. Entrate provenienti dalle persone facenti parte delle istituzioni e degli altri organismi dell'UE	1 182	1 182	1 213	1 207	(25)	102,12%	6
5. Entrate provenienti dal funzionamento amministrativo delle istituzioni	56	56	609	587	(531)	1 048,48%	22
6. Contributi e restituzioni in relazione ad accordi e programmi dell'UE	30	82	2 745	2 454	(2 372)	2 993,28%	291
7. Interessi di mora e ammende	123	733	13 943	1 183	(450)	161,37%	12 761
8. Assunzione ed erogazione di prestiti	0	0	159	1	0		159
9. Entrate varie	30	30	44	34	(4)	111,86%	11
Totale	126 527	126 727	143 380	130 000	(3 273)	102,58%	13 380

SPESA – PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di EUR

Rubrica del quadro finanziario	Bilancio originario	Bilancio definitivo (*)	Pagamenti effettuati	Differenza definitivo-effettivo	%	Stanziamanti riportati	Stanziamanti annullati
	1	2	3	4=2-3	5=3/2	6	7=2-3-6
1. Crescita sostenibile	53 280	56 982	54 732	2 251	96,05%	2 051	199
2. Conservazione e gestione delle risorse naturali	56 379	58 887	57 374	1 513	97,43%	1 416	97
3. Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	1 459	2 008	1 827	181	91,00%	144	37
4. L'UE come attore globale	7 238	7 366	7 102	264	96,42%	145	118
5. Amministrazione	8 172	9 716	8 359	1 357	86,03%	1 012	345
6. Compensazioni							
Totale	126 527	134 960	129 395	5 565	95,88%	4 768	797

* compresi gli stanziamenti riportati e le entrate con destinazione specifica

2. RENDICONTO DEL CONFRONTO DEL BILANCIO E DEGLI IMPORTI/DELLE SPESE EFFETTIVI PER SETTORE

milioni di EUR

Settore	Bilancio originario	Bilancio definitivo (*)	Pagamenti effettuati	Differenza definitivo-effettivo	%	Stanziamanti riportati	Stanziamanti annullati
	1	2	3	4=2-3	5=3/2	6	7=2-3-6
01 Affari economici e finanziari	341	443	389	54	87,76%	9	46
02 Imprese	1 210	1 485	1 336	149	89,99%	123	25
03 Concorrenza	93	104	94	10	90,73%	9	1
04 Occupazione e affari sociali	9 163	10 498	10 392	106	98,99%	75	30
05 Agricoltura e sviluppo rurale	55 269	57 784	56 342	1 442	97,50%	1 406	35
06 Mobilità e trasporti	1 142	1 217	1 114	103	91,53%	77	26
07 Ambiente e azione per il clima	390	379	332	47	87,54%	24	23
08 Ricerca	4 117	5 476	4 604	872	84,08%	861	10
09 Società dell'informazione e media	1 334	1 741	1 489	252	85,51%	250	2
10 Ricerca diretta	396	832	441	391	53,01%	384	6
11 Affari marittimi e pesca	771	812	772	40	95,08%	5	35
12 Mercato interno	93	104	95	9	91,52%	8	1
13 Politica regionale	33 317	33 052	32 995	57	99,83%	51	5
14 Fiscalità e unione doganale	115	133	123	10	92,20%	9	1
15 Istruzione e cultura	1 996	2 725	2 414	310	88,62%	305	5
16 Comunicazione	253	279	259	21	92,61%	17	4
17 Salute e tutela dei consumatori	596	659	623	37	94,40%	27	10
18 Spazio di libertà, sicurezza e giustizia	885	1 014	944	70	93,10%	40	30
19 Relazioni esterne	3 385	3 462	3 313	148	95,72%	66	82
20 Commercio	104	113	104	8	92,51%	8	1
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	1 480	1 583	1 513	71	95,54%	43	27
22 Allargamento	1 013	970	928	42	95,63%	38	4
23 Aiuti umanitari	839	1 090	1 068	22	97,96%	10	12
24 Lotta contro la frode	75	83	71	12	85,96%	7	4
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico della Commissione	191	221	197	24	89,07%	21	4
26 Amministrazione della Commissione	1 017	1 274	1 063	211	83,45%	196	15
27 Bilancio	69	73	60	13	82,01%	12	1
28 Audit	11	13	12	1	91,58%	1	0
29 Statistiche	124	159	134	25	84,26%	19	6
30 Pensioni e spese relative	1 278	1 273	1 257	16	98,75%	0	16
31 Servizi linguistici	393	501	442	60	88,11%	56	3
32 Energia	1 535	1 087	963	123	88,63%	44	79
40 Riserve	100	0	0	0	0,00%	0	0
90 Altre istituzioni	3 428	4 321	3 512	809	81,27%	565	245
Totale	126 527	134 960	129 395	5 565	95,88%	4 768	797

* compresi gli stanziamenti riportati e le entrate con destinazione specifica

3. SINTESI DELL'ESECUZIONE DELLE ENTRATE DI BILANCIO

milioni di EUR

Titolo	Entrate iscritte in bilancio		Diritti accertati			Entrate			% entrate riscosse	In sospeso
	Iniziali	Definitive	Esercizio in corso	Riporti	Totale	Sui diritti dell'esercizio in corso	Su diritti riportati	Totale		
1. Risorse proprie	125 106	118 289	118 111	81	118 193	118 121	43	118 164	99,89%	29
3. Eccedenze, saldi e adeguamenti	0	6 354	6 308	164	6 472	6 308	62	6 370	100,25%	102
4. Entrate provenienti dalle persone facenti parte delle istituzioni e degli altri organismi dell'UE	1 182	1 182	1 206	7	1 213	1 201	6	1 207	102,12%	6
5. Entrate derivanti dal funzionamento delle istituzioni	56	56	591	18	609	573	14	587	1 048,48%	22
6. Contributi e restituzioni in relazione ad accordi e programmi dell'UE	30	82	2 470	275	2 745	2 313	141	2 454	2 993,28%	291
7. Interessi di mora e ammende	123	733	50	13 893	13 943	(172)	1 355	1 183	161,37%	12 761
8. Assunzione ed erogazione di prestiti	0	0	37	122	159	1	0	1	195,64%	159
9. Entrate varie	30	30	34	10	44	30	4	34	111,86%	11
Totale	126 527	126 727	128 808	14 572	143 380	128 374	1 626	130 000	102,58%	13 380

Dettaglio Titolo 1: Risorse proprie

Capitolo	Entrate iscritte in bilancio		Diritti accertati			Entrate			% entrate riscosse	In sospeso
	Iniziali	Definitive	Esercizio in corso	Riporti	Totale	Sui diritti dell'esercizio in corso	Su diritti riportati	Totale		
11. Contributi zucchero	123	123	132	0	132	132	0	132	106,75%	0
12. Dazi doganali	16 654	16 544	16 593	81	16 675	16 603	43	16 646	100,62%	29
13. IVA	13 787	14 126	14 077	0	14 077	14 077	0	14 077	99,65%	0
14. RNL	94 542	87 497	87 259	0	87 259	87 259	0	87 259	99,73%	0
15. Correzione di squilibri di bilancio	0	0	52	0	52	52	0	52		0
16. Riduzione dei contributi basati sull'RNL di Paesi Bassi e Svezia	0	0	(1)	0	(1)	(1)	0	(1)		0
Totale	125 106	118 289	118 111	81	118 193	118 121	43	118 164	99,89%	29

Dettaglio Titolo 3: Eccedenze, saldi e adeguamenti

Capitolo	Entrate iscritte in bilancio		Diritti accertati			Entrate			% entrate riscosse	In sospeso
	Iniziali	Definitive	Esercizio in corso	Riporti	Totale	Sui diritti dell'esercizio in corso	Su diritti riportati	Totale		
30. Eccedenza dell'esercizio precedente	0	4 539	4 539	0	4 539	4 539	0	4 539	100,00%	0
31. Saldi IVA	0	673	680	37	717	680	14	694	103,11%	23
32. Saldi RNL	0	1 142	1 135	128	1 263	1 135	48	1 183	103,64%	80
34. Adeguamento per non partecipazione GAI	0	0	0	0	0	0	0	0		0
35. Correzione a favore del Regno Unito - adeguamenti	0	0	(46)	0	(46)	(46)	0	(46)		0
Totale	0	6 354	6 308	164	6 472	6 308	62	6 370	100,25%	102

4. RIPARTIZIONE ED EVOLUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI IMPEGNO E DI PAGAMENTO PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di EUR

Rubrica del quadro finanziario	Stanziamenti di impegno						Stanziamenti di pagamento					
	Stanziamenti approvati	Modifiche (storni e BR)	Riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale addizionali	Totale autorizzati	Stanziamenti approvati	Modifiche (storni e BR)	Riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale addizionali	Totale autorizzati
	1	2	3	4	5=3+4	6=1+2+5	7	8	9	10	11=9+10	12=7+8+11
1 Crescita sostenibile	64 501	3	182	2 308	2 490	66 995	53 280	714	281	2 707	2 989	56 982
2 Conservazione e gestione delle risorse naturali	58 659	0	2	2 680	2 682	61 341	56 379	(585)	419	2 675	3 093	58 887
3 Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	1 822	276	24	169	193	2 291	1 459	255	98	196	294	2 008
4 L'UE come attore globale	8 754	5	42	287	329	9 088	7 238	(184)	38	274	313	7 366
5 Amministrazione	8 173	0	9	785	794	8 967	8 172	1	745	799	1 544	9 716
6 Compensazioni												
Totale	141 909	284	259	6 228	6 488	148 681	126 527	200	1 582	6 651	8 233	134 960

5. ESECUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI IMPEGNO PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di EUR

Rubrica del quadro finanziario	Stanziamenti di impegno autorizzati	Impegni eseguiti					Stanziamenti riportati				Stanziamenti annullati				
		Su stanziamenti dell'esercizio	Su stanziamenti riportati	Da entrate con destinazione specifica	Totale	%	Entrate con destinazione specifica	Riporti su decisione	Totale	%	Su stanziamenti di bilancio dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale	%
		2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+12+13	15=14/1
1 Crescita sostenibile	66 995	64 065	182	991	65 238	97,38%	1 317	36	1 353	2,02%	403	0	0	404	0,60%
2 Conservazione e gestione delle risorse naturali	61 341	58 577	2	1 328	59 907	97,66%	1 352	23	1 375	2,24%	59	0	0	59	0,10%
3 Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	2 291	2 048	24	92	2 165	94,50%	76	41	117	5,12%	9	0	0	9	0,38%
4 L'UE come attore globale	9 088	8 572	42	194	8 808	96,91%	94	178	272	2,99%	8	0	0	8	0,09%
5 Amministrazione	8 967	7 941	9	504	8 454	94,28%	281	22	303	3,38%	210	0	0	210	2,34%
6 Compensazioni															
Totale	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24%	3 120	301	3 420	2,30%	689	0	0	689	0,46%

6. ESECUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI PAGAMENTO PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di
EUR

Rubrica del quadro finanziario	Stanziam. di pagamento autorizzati	Pagamenti effettuati					Stanziam. riportati					Stanziam. annullati				
		Su stanziam. dell'esercizio	Su stanziam. riportati	Da entrate con destinazione specifica	Totale	%	Riporti automatici	Riporti su decisione	Entrate con destinazione specifica	Totale	%	Su stanziam. dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14	16=15/1
1 Crescita sostenibile	56 982	53 658	235	839	54 732	96,05%	131	53	1 868	2 051	3,60%	153	47	0	199	0,35%
2 Conservazione e gestione delle risorse naturali	58 887	55 646	391	1 337	57 374	97,43%	32	46	1 338	1 416	2,40%	70	27	0	97	0,16%
3 Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	2 008	1 636	92	99	1 827	91,00%	9	38	97	144	7,17%	31	6	0	37	1,83%
4 L'UE come attore globale	7 366	6 902	19	181	7 102	96,42%	27	25	93	145	1,97%	99	19	0	118	1,61%
5 Amministrazione	9 716	7 304	614	442	8 359	86,03%	637	22	352	1 012	10,41%	209	131	5	345	3,55%
6 Compensazioni																
Totale	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88%	835	185	3 748	4 768	3,53%	562	230	5	797	0,59%

7. MOVIMENTI NEGLI IMPEGNI ANCORA DA LIQUIDARE PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di EUR

Rubrica del quadro finanziario	Impegni ancora da liquidare al termine dell'esercizio precedente				Impegni dell'esercizio				Totale impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio
	Impegni riportati dall'esercizio precedente	Disimpegni/ rivalutazioni/ annullamenti	Pagamenti	Impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio	Impegni eseguiti durante l'esercizio	Pagamenti	Annullamento di impegni non riportabili	Impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio	
1 Crescita sostenibile	150 467	(1 262)	(48 945)	100 259	65 238	(5 786)	(3)	59 448	159 707
2 Conservazione e gestione delle risorse naturali	22 963	(193)	(11 687)	11 083	59 907	(45 687)	0	14 220	25 302
3 Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	1 911	(118)	(555)	1 237	2 165	(1 272)	0	893	2 130
4 L'UE come attore globale	18 332	(469)	(4 740)	13 123	8 808	(2 363)	(1)	6 444	19 567
5 Amministrazione	722	(77)	(631)	14	8 454	(7 728)	(4)	722	737
6 Compensazioni									
Totale	194 395	(2 120)	(66 559)	125 717	144 572	(62 836)	(9)	81 727	207 443

8. RIPARTIZIONE DEGLI IMPEGNI ANCORA DA LIQUIDARE PER ANNO D'ORIGINE PER RUBRICA DEL QUADRO FINANZIARIO

milioni di EUR

Rubrica del quadro finanziario	<2005	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
1 Crescita sostenibile	820	998	10 089	984	7 997	29 501	49 870	59 448	159 707
2 Conservazione e gestione delle risorse naturali	42	32	928	91	180	1 237	8 573	14 220	25 302
3 Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	16	14	21	80	172	401	534	893	2 130
4 L'UE come attore globale	783	357	986	1 093	2 097	3 180	4 627	6 444	19 567
5 Amministrazione	0	0	0	0	0	0	14	722	737
Totale	1 661	1 401	12 024	2 247	10 446	34 319	63 618	81 727	207 443

9. RIPARTIZIONE ED EVOLUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI IMPEGNO E DI PAGAMENTO PER SETTORE

milioni di
EUR

Settore	Stanziam. di impegno						Stanziam. di pagamento					
	Stanziam. approvati	Modifiche (storni/BR)	Riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale addizionali	Totale autorizzati	Stanziam. approvati	Modifiche (storni/BR)	Riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale addizionali	Totale autorizzati
	1	2	3	4	5=3+4	6=1+2+5	7	8	9	10	11=9+10	12=7+8+11
01 Affari economici e finanziari	524	(122)	0	13	13	416	341	26	54	22	76	443
02 Imprese	1 056	(1)	0	119	119	1 174	1 210	95	33	146	180	1 485
03 Concorrenza	93	(2)	0	5	5	96	93	(2)	8	5	13	104
04 Occupazione e affari sociali	11 398	255	19	16	35	11 689	9 163	1 283	36	15	51	10 498
05 Agricoltura e sviluppo rurale	57 292	0	0	2 667	2 667	59 960	55 269	(510)	357	2 667	3 024	57 784
06 Mobilità e trasporti	1 547	1	0	115	115	1 663	1 142	(110)	66	119	185	1 217
07 Ambiente e azione per il clima	471	0	0	21	21	492	390	(44)	17	16	33	379
08 Ricerca	5 335	0	0	849	849	6 184	4 117	130	29	1 199	1 228	5 476
09 Società dell'informazione e media	1 539	(3)	0	248	248	1 784	1 334	101	17	289	305	1 741
10 Ricerca diretta	395	0	0	484	484	879	396	(7)	39	403	443	832
11 Affari marittimi e pesca	1 001	23	2	2	4	1 028	771	0	38	2	40	812
12 Mercato interno	95	2	0	3	3	100	93	2	6	3	9	104
13 Politica regionale	40 383	141	21	4	25	40 549	33 317	(346)	77	4	81	33 052
14 Fiscalità e unione doganale	142	(3)	0	4	4	143	115	6	8	4	12	133
15 Istruzione e cultura	2 429	(6)	0	514	514	2 937	1 996	145	20	563	583	2 725
16 Comunicazione	273	1	0	6	6	280	253	8	13	5	18	279
17 Salute e tutela dei consumatori	692	(23)	0	36	36	705	596	(8)	35	36	71	659
18 Spazio di libertà, sicurezza e giustizia	1 210	42	24	62	86	1 339	885	24	31	75	106	1 014
19 Relazioni esterne	4 315	45	31	118	149	4 508	3 385	(75)	43	109	152	3 462
20 Commercio	105	0	0	3	3	109	104	0	5	3	8	113
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	1 542	81	6	121	127	1 749	1 480	(47)	31	119	150	1 583
22 Allargamento	1 123	(5)	0	44	44	1 163	1 013	(94)	7	44	52	970
23 Aiuti umanitari	878	256	0	14	14	1 149	839	234	5	12	17	1 090
24 Lotta contro la frode	82	0	0	0	0	81	75	1	7	0	7	83
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico della Commissione	191	2	0	10	10	203	191	2	18	10	28	221
26 Amministrazione della Commissione	1 019	4	0	108	108	1 131	1 017	10	134	112	246	1 274
27 Bilancio	69	(12)	0	6	6	64	69	(12)	8	6	15	73
28 Audit	11	0	0	1	1	12	11	0	1	1	2	13
29 Statistiche	145	(5)	0	17	17	157	124	10	7	18	25	159
30 Pensioni e spese relative	1 278	(5)	0	0	0	1 273	1 278	(5)	0	0	0	1 273
31 Servizi linguistici	393	(2)	0	83	83	474	393	(2)	28	83	110	501
32 Energia	700	1	146	42	188	889	1 535	(518)	15	54	70	1 087
40 Riserve	754	(383)	0	0	0	371	100	(100)	0	0	0	0
90 Altre istituzioni	3 428	0	9	493	502	3 930	3 428	0	388	504	893	4 321
Totale	141 909	284	259	6 228	6 488	148 681	126 527	200	1 582	6 651	8 233	134 960

10. ESECUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI IMPEGNO PER SETTORE

milioni di EUR

Settore	Stanziamen- to d'impegno di pagamento autorizzati	Impegni eseguiti					Stanziamen- ti riportati				Stanziamen- ti annullati				
		Su stanzi- am. dell'esercizio	Su stanzi- am. riportati	Entrate con destinazio- ne specifica	Totale	%	Entrate con destinazio- ne specifica	Riporti su decis.	Totale	%	Su stanzi- am. di bilancio dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazio- ne specifica	Totale	%
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+ 12+13	15=14/1
01 Affari economici e finanziari	416	403	0	11	414	99,55%	2	0	2	0,41%	0	0	0	0	0,05%
02 Imprese	1 174	1 053	0	61	1 113	94,87%	58	0	58	4,94%	2	0	0	2	0,19%
03 Concorrenza	96	91	0	3	94	97,65%	2	0	2	2,28%	0	0	0	0	0,07%
04 Occupazione e affari sociali	11 689	11 612	19	7	11 638	99,57%	9	34	42	0,36%	8	0	0	8	0,07%
05 Agricoltura e sviluppo rurale	59 960	57 257	0	1 322	58 579	97,70%	1 345	0	1 345	2,24%	36	0	0	36	0,06%
06 Mobilità e trasporti	1 663	1 545	0	64	1 609	96,79%	51	0	51	3,08%	2	0	0	2	0,12%
07 Ambiente e azione per il clima	492	466	0	11	478	97,08%	10	0	10	2,02%	4	0	0	4	0,90%
08 Ricerca	6 184	5 334	0	396	5 730	92,67%	453	0	453	7,33%	0	0	0	0	0,01%
09 Società dell'informazione e media	1 784	1 535	0	102	1 637	91,75%	146	0	146	8,21%	1	0	0	1	0,04%
10 Ricerca diretta	879	395	0	79	474	53,90%	405	0	405	46,09%	0	0	0	0	0,01%
11 Affari marittimi e pesca	1 028	996	2	1	999	97,13%	1	23	24	2,35%	5	0	0	5	0,51%
12 Mercato interno	100	96	0	2	98	98,21%	1	0	1	1,47%	0	0	0	0	0,32%
13 Politica regionale	40 549	40 472	21	2	40 495	99,87%	2	40	41	0,10%	12	0	0	12	0,03%
14 Fiscalità e unione doganale	143	139	0	2	141	98,01%	3	0	3	1,78%	0	0	0	0	0,21%
15 Istruzione e cultura	2 937	2 422	0	297	2 720	92,58%	217	0	217	7,40%	0	0	0	0	0,02%
16 Comunicazione	280	271	0	3	274	97,71%	3	0	3	0,96%	4	0	0	4	1,32%
17 Salute e tutela dei consumatori	705	653	0	21	674	95,61%	15	0	15	2,12%	16	0	0	16	2,27%
18 Libertà, sicurezza e giustizia	1 339	1 244	24	40	1 308	97,74%	22	3	25	1,86%	5	0	0	5	0,40%
19 Relazioni esterne	4 508	4 312	31	72	4 415	97,93%	46	44	90	2,00%	3	0	0	3	0,07%
20 Commercio	109	105	0	2	106	98,01%	1	0	1	1,22%	1	0	0	1	0,77%
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	1 749	1 495	6	111	1 612	92,16%	10	127	136	7,80%	1	0	0	1	0,04%
22 Allargamento	1 163	1 110	0	9	1 119	96,29%	35	8	43	3,70%	0	0	0	0	0,01%
23 Aiuti umanitari	1 149	1 131	0	8	1 139	99,19%	6	0	6	0,55%	3	0	0	3	0,26%
24 Lotta contro la frode	81	77	0	0	77	95,16%	0	0	0	0,02%	4	0	0	4	4,82%
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico	203	193	0	5	198	97,72%	4	0	4	2,09%	0	0	0	0	0,20%
26 Amministrazione della Commissione	1 131	1 020	0	61	1 081	95,61%	47	0	47	4,16%	3	0	0	3	0,23%
27 Bilancio	64	57	0	4	61	94,91%	3	0	3	4,17%	1	0	0	1	0,92%
28 Audit	12	11	0	0	12	96,94%	0	0	0	2,74%	0	0	0	0	0,32%
29 Statistiche	157	137	0	9	146	93,06%	7	0	7	4,58%	4	0	0	4	2,37%
30 Pensioni e spese relative	1 273	1 257	0	0	1 257	98,75%	0	0	0	0,00%	16	0	0	16	1,25%
31 Servizi linguistici	474	390	0	50	440	92,98%	33	0	33	6,89%	1	0	0	1	0,13%
32 Energia	889	698	146	16	860	96,75%	26	0	26	2,96%	3	0	0	3	0,29%
40 Riserve	371	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	371	0	0	371	100,00%
90 Altre istituzioni	3 930	3 225	9	336	3 570	90,83%	156	22	178	4,53%	182	0	0	182	4,64%
Totale	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24%	3 120	301	3 420	2,30%	689	0	0	689	0,46%

11. ESECUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI PAGAMENTO PER SETTORE DI BILANCIO

milioni di EUR

Settore	Stanziam. di pagam. autorizz.	Pagamenti effettuati					Stanziam. riportati					Stanziam. annullati				
		Su stanziam. dell'esercizio	Su stanziam. riportati	Entrate con destinazione specifica	Totale	%	Riporti automatici	Riporti su decisione	Entrate con destinazione specifica	Totale	%	Su stanzia. dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale	%
		1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14
01 Affari economici e finanziari	443	330	40	20	389	87,76%	6	0	2	9	1,92%	31	14	0	46	10,32%
02 Imprese	1 485	1 271	22	43	1 336	89,99%	20	0	103	123	8,29%	14	12	0	25	1,71%
03 Concorrenza	104	85	7	2	94	90,73%	6	0	3	9	8,53%	0	1	0	1	0,74%
04 Occupazione e affari sociali	10 498	10 354	32	7	10 392	98,99%	17	50	8	75	0,72%	26	4	0	30	0,29%
05 Agricoltura e sviluppo rurale	57 784	54 663	349	1 330	56 342	97,50%	25	45	1 337	1 406	2,43%	27	8	0	35	0,06%
06 Mobilità e trasporti	1 217	1 001	64	48	1 114	91,53%	6	0	71	77	6,33%	25	1	0	26	2,15%
07 Ambiente e azione per il clima	379	307	14	10	332	87,54%	18	0	6	24	6,33%	21	2	0	23	6,13%
08 Ricerca	5 476	4 217	23	364	4 604	84,08%	26	0	835	861	15,73%	4	7	0	10	0,19%
09 Società dell'informazione e media	1 741	1 422	15	52	1 489	85,51%	13	0	236	250	14,35%	1	2	0	2	0,14%
10 Ricerca diretta	832	343	35	63	441	53,01%	44	0	341	384	46,22%	2	4	0	6	0,77%
11 Affari marittimi e pesca	812	750	21	1	772	95,08%	3	1	1	5	0,64%	18	17	0	35	4,28%
12 Mercato interno	104	89	5	1	95	91,52%	6	0	2	8	7,56%	0	1	0	1	0,92%
13 Politica regionale	33 052	32 917	76	2	32 995	99,83%	11	38	2	51	0,16%	4	1	0	5	0,02%
14 Fiscalità e unione doganale	133	114	7	1	123	92,20%	7	0	3	9	7,03%	0	1	0	1	0,77%
15 Istruzione e cultura	2 725	2 126	15	273	2 414	88,62%	15	0	290	305	11,21%	0	5	0	5	0,18%
16 Comunicazione	279	246	11	2	259	92,61%	14	0	3	17	6,09%	2	2	0	4	1,30%
17 Salute e tutela dei consumatori	659	572	31	20	623	94,40%	11	0	16	27	4,07%	5	5	0	10	1,53%
18 Libertà, sicurezza e giustizia	1 014	876	25	43	944	93,10%	8	0	31	40	3,95%	24	6	0	30	2,95%
19 Relazioni esterne	3 462	3 243	12	59	3 313	95,72%	10	6	50	66	1,91%	51	32	0	82	2,37%
20 Commercio	113	99	4	1	104	92,51%	4	2	2	8	6,69%	0	1	0	1	0,80%
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	1 583	1 393	11	108	1 513	95,54%	16	17	11	43	2,73%	7	20	0	27	1,74%
22 Allargamento	970	914	3	10	928	95,63%	4	0	34	38	3,95%	0	4	0	4	0,43%
23 Aiuti umanitari	1 090	1 054	5	9	1 068	97,96%	6	0	3	10	0,90%	12	0	0	12	1,14%
24 Lotta contro la frode	83	66	5	0	71	85,96%	6	1	0	7	8,93%	3	2	0	4	5,11%
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico della Commissione	221	178	15	4	197	89,07%	15	0	5	21	9,28%	0	3	0	4	1,65%
26 Amministrazione della Commissione	1 274	893	122	47	1 063	83,45%	130	2	65	196	15,37%	3	12	0	15	1,18%
27 Bilancio	73	49	8	3	60	82,01%	8	0	4	12	16,29%	1	1	0	1	1,71%
28 Audit	13	11	1	0	12	91,58%	1	0	0	1	7,29%	0	0	0	0	1,13%
29 Statistiche	159	125	5	4	134	84,26%	5	0	14	19	12,19%	4	2	0	6	3,55%
30 Pensioni e spese relative	1 273	1 257	0	0	1 257	98,75%	0	0	0	0	0,00%	16	0	0	16	1,25%
31 Servizi linguistici	501	373	25	43	442	88,11%	17	0	39	56	11,23%	1	3	0	3	0,67%
32 Energia	1 087	934	14	16	963	88,63%	6	0	39	44	4,08%	78	2	0	79	7,28%
40 Riserve	0	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0,00%	0	0	0	0	0,00%
90 Altre istituzioni	4 321	2 873	330	308	3 512	81,27%	351	22	192	565	13,07%	182	58	5	245	5,66%
Totale	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88%	835	185	3 748	4 768	3,53%	562	230	5	797	0,59%

12. MOVIMENTI NEGLI IMPEGNI ANCORA DA LIQUIDARE PER SETTORE

milioni di EUR

Settore	Impegni ancora da liquidare al termine dell'esercizio precedente			Impegni dell'esercizio				Totale impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio	
	Impegni riportati dall'esercizio precedente	Disimpegni/ rivalutazioni/ annullamenti	Pagamenti	Impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio	Impegni eseguiti durante l'esercizio	Pagamenti	Annullamento di impegni non riportabili		Impegni ancora da liquidare alla fine dell'esercizio
01 Affari economici e finanziari	581	(24)	(175)	382	414	(214)	0	200	582
02 Imprese	2 414	(36)	(963)	1 415	1 113	(373)	0	740	2 155
03 Concorrenza	8	(1)	(7)	0	94	(87)	0	7	7
04 Occupazione e affari sociali	28 673	(250)	(9 999)	18 424	11 638	(394)	0	11 245	29 669
05 Agricoltura e sviluppo rurale	20 197	(76)	(10 833)	9 288	58 579	(45 509)	0	13 070	22 358
06 Mobilità e trasporti	2 468	(154)	(894)	1 420	1 609	(220)	0	1 389	2 809
07 Ambiente e azione per il clima	783	(30)	(199)	554	478	(133)	0	344	898
08 Ricerca	8 222	(147)	(2 910)	5 165	5 730	(1 694)	(2)	4 035	9 200
09 Società dell'informazione e media	2 157	(35)	(767)	1 355	1 637	(722)	0	914	2 269
10 Ricerca diretta	163	(12)	(93)	58	474	(348)	0	125	184
11 Affari marittimi e pesca	1 877	(42)	(521)	1 314	999	(251)	0	748	2 062
12 Mercato interno	20	(1)	(16)	3	98	(80)	0	19	22
13 Politica regionale	101 474	(561)	(31 994)	68 919	40 495	(1 001)	0	39 494	108 413
14 Fiscalità e unione doganale	76	(2)	(51)	22	141	(71)	0	69	92
15 Istruzione e cultura	1 698	(82)	(707)	909	2 720	(1 708)	0	1 012	1 921
16 Comunicazione	123	(16)	(83)	24	274	(176)	0	98	122
17 Salute e tutela dei consumatori	724	(58)	(312)	355	674	(311)	0	363	718
18 Libertà, sicurezza e giustizia	1 282	(51)	(267)	964	1 308	(678)	0	631	1 595
19 Relazioni esterne	9 380	(249)	(2 229)	6 901	4 415	(1 085)	0	3 330	10 232
20 Commercio	19	(1)	(12)	6	106	(93)	0	13	20
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	3 276	(94)	(971)	2 211	1 612	(542)	0	1 070	3 281
22 Allargamento	2 766	(93)	(766)	1 907	1 119	(162)	0	957	2 864
23 Aiuti umanitari	621	(24)	(369)	229	1 139	(699)	0	441	670
24 Lotta contro la frode	32	(4)	(16)	12	77	(56)	0	22	34
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico della Commissione	20	(3)	(17)	1	198	(180)	0	18	19
26 Amministrazione della Commissione	179	(14)	(156)	10	1 081	(907)	0	174	184
27 Bilancio	8	(1)	(8)	0	61	(52)	0	9	9
28 Audit	1	0	(1)	0	12	(11)	0	1	1
29 Statistiche	108	(5)	(50)	53	146	(84)	0	62	115
30 Pensioni e spese relative	0	0	0	0	1 257	(1257)	0	0	0
31 Servizi linguistici	28	(3)	(25)	0	440	(417)	0	24	24
32 Energia	4 672	(47)	(820)	3 805	860	(143)	0	717	4 522
90 Altre istituzioni	344	(2)	(330)	12	3 570	(3 181)	(3)	385	397
Totale	194 395	(2 120)	(66 559)	125 717	144 572	(62 836)	(9)	81 727	207 443

13. RIPARTIZIONE DEGLI IMPEGNI ANCORA DA LIQUIDARE PER ANNO D'ORIGINE PER SETTORE

milioni di EUR

Settore	<2005	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
01 Affari economici e finanziari	0	11	43	10	5	113	200	200	582
02 Imprese	9	9	10	27	179	222	959	740	2 155
03 Concorrenza	0	0	0	0	0	0	0	7	7
04 Occupazione e affari sociali	109	333	2 029	62	984	5 209	9 697	11 245	29 669
05 Agricoltura e sviluppo rurale	6	1	631	0	30	828	7 790	13 070	22 358
06 Mobilità e trasporti	24	21	45	161	152	400	618	1 389	2 809
07 Ambiente e azione per il clima	3	13	23	78	111	156	172	344	898
08 Ricerca	157	96	204	370	736	1 413	2 189	4 035	9 200
09 Società dell'informazione e media	12	13	20	75	196	363	676	914	2 269
10 Ricerca diretta	0	1	5	2	11	15	24	125	184
11 Affari marittimi e pesca	33	18	275	10	28	302	649	748	2 062
12 Mercato interno	0	0	0	0	0	0	3	19	22
13 Politica regionale	681	579	8 004	159	5 532	20 317	33 647	39 494	108 413
14 Fiscalità e unione doganale	0	0	0	0	2	5	16	69	92
15 Istruzione e cultura	4	3	4	78	177	238	405	1 012	1 921
16 Comunicazione	0	0	0	0	1	3	20	98	122
17 Salute e tutela dei consumatori	11	2	10	14	50	92	175	363	718
18 Spazio di libertà, sicurezza e giustizia	1	9	7	57	142	345	403	631	1 595
19 Relazioni esterne	406	135	421	750	1 149	1 658	2 382	3 330	10 232
20 Commercio	0	0	0	0	0	2	4	13	20
21 Sviluppo e relazioni con i paesi ACP	118	87	118	145	344	586	812	1 070	3 281
22 Allargamento	45	42	116	185	385	453	682	957	2 864
23 Aiuti umanitari	0	0	1	2	12	41	172	441	670
24 Lotta contro la frode	0	0	0	1	1	3	6	22	34
25 Coordinamento delle politiche e servizio giuridico della Commissione	0	0	0	0	0	0	1	18	19
26 Amministrazione della Commissione	0	0	0	0	1	0	9	174	184
27 Bilancio	0	0	0	0	0	0	0	9	9
28 Audit	0	0	0	0	0	0	0	1	1
29 Statistiche	2	1	3	3	2	10	31	62	115
30 Pensioni e spese relative	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 Servizi linguistici	0	0	0	0	0	0	0	24	24
32 Energia	42	28	56	55	216	1 545	1 863	717	4 522
90 Altre istituzioni	0	0	0	0	0	0	12	385	397
Totale	1 661	1 401	12 024	2 247	10 446	34 319	63 618	81 727	207 443

14. SINTESI DELL'ESECUZIONE DELLE ENTRATE DI BILANCIO PER ISTITUZIONE

milioni di EUR

Istituzione	Entrate iscritte in bilancio		Diritti accertati			Entrate			% entrate riscosse	In sospeso
	Iniziali	Definitive	Esercizio in corso	Riporti	Totale	Sui diritti dell'esercizio in corso	Su diritti riportati	Totale		
Parlamento europeo	125	125	170	29	200	169	4	173	139,02%	26
Consiglio europeo e Consiglio	49	49	121	8	129	111	7	118	240,35%	11
Commissione	126 236	126 436	128 119	14 535	142 654	127 697	1 615	129 312	102,27%	13 342
Corte di giustizia	44	44	45	0	45	44	0	44	102,26%	0
Corte dei conti	21	21	20	0	20	20	0	20	94,14%	0
Comitato economico e sociale	11	11	16	0	16	16	0	16	138,47%	0
Comitato delle regioni	8	8	21	0	21	21	0	21	262,06%	0
Mediatore europeo	1	1	1	0	1	1	0	1	99,52%	0
Garante europeo della protezione dei dati	1	1	1	0	1	1	0	1	69,15%	0
Servizio europeo per l'azione esterna	32	32	295	0	295	295	0	295	917,61%	0
Totale	126 527	126 727	128 808	14 572	143 380	128 374	1 626	130 000	102,58%	13 380

15. ESECUZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI IMPEGNO E DI PAGAMENTO PER ISTITUZIONE

Stanziamenti di impegno

milioni di EUR

Istituzione	Stanziamenti di impegno autorizzati	Impegni eseguiti					Stanziamenti riportati				Stanziamenti annullati				
		Su stanziam. dell'esercizio	Su stanziam. riportati	Da entrate con destinazione specifica	Totale	%	Da entrate con destinazione specifica	Riporti su decisione	Totale	%	Su stanziam. di bilancio dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale	%
		1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10=9/1	11	12	13	14=11+12+13
Parlamento europeo	1 820	1 570	9	24	1 603	88,11%	101	22	123	6,74%	94	0	0	94	5,15%
Consiglio europeo e Consiglio	647	507	0	47	554	85,51%	37	0	37	5,77%	56	0	0	56	8,71%
Commissione	144 751	137 979	250	2 772	141 002	97,41%	2 964	279	3 242	2,24%	507	0	0	507	0,35%
Corte di giustizia	344	336	0	2	338	98,11%	1	0	1	0,34%	5	0	0	5	1,55%
Corte dei conti	145	134	0	0	135	92,81%	0	0	0	0,30%	10	0	0	10	6,89%
Comitato economico e sociale	132	123	0	3	125	95,20%	0	0	0	0,30%	6	0	0	6	4,50%
Comitato delle regioni	96	82	0	12	94	97,76%	0	0	0	0,02%	2	0	0	2	2,22%
Mediatore europeo	9	9	0	0	9	92,54%	0	0	0	0,00%	1	0	0	1	7,46%
Garante europeo della protezione dei dati	8	7	0	0	7	89,31%	0	0	0	0,00%	1	0	0	1	10,69%
Servizio europeo per l'azione esterna	729	457	0	249	706	96,82%	16	0	16	2,19%	7	0	0	7	0,99%
Totale	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24%	3 120	301	3 420	2,30%	689	0	0	689	0,46%

Stanziamenti di pagamento

milioni di EUR

Istituzione	Stanziamenti di pagamento autorizzati	Pagamenti effettuati					Stanziamenti riportati					Stanziamenti annullati				
		Su stanziam. dell'esercizio	Su stanziam. riportati	Da entrate con destinazione specifica	Totale	%	Riporti automatici	Riporti su decisione	Da entrate con destinazione specifica	Totale	%	Su stanziam. dell'esercizio	Da riporti	Entrate con destinazione specifica	Totale	%
		1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9	10=7+8+9	11=10/1	12	13	14	15=12+13+14
Parlamento europeo	2 060	1 348	207	25	1 580	76,72%	223	22	109	353	17,14%	94	33	0	126	6,14%
Consiglio europeo e Consiglio	699	465	40	41	547	78,26%	41	0	44	86	12,29%	56	10	0	66	9,45%
Commissione	130 639	122 272	1 021	2 590	125 883	96,36%	484	163	3 557	4 203	3,22%	380	172	0	552	0,42%
Corte di giustizia	361	318	15	2	334	92,62%	18	0	1	19	5,36%	5	2	0	7	2,02%
Corte dei conti	161	121	15	0	137	84,64%	13	0	0	14	8,41%	10	1	0	11	6,95%
Comitato economico e sociale	142	115	7	3	126	88,83%	7	0	1	8	5,71%	6	2	0	8	5,46%
Comitato delle regioni	103	73	6	12	91	88,39%	9	0	0	9	8,51%	2	1	0	3	3,10%
Mediatore europeo	10	8	0	0	9	85,89%	1	0	0	1	6,55%	1	0	0	1	7,56%
Garante europeo della protezione dei dati	9	6	1	0	7	74,86%	1	0	0	1	10,49%	1	1	0	1	14,65%
Servizio europeo per l'azione esterna	777	419	38	225	682	87,80%	38	0	36	74	9,56%	7	9	5	21	2,65%
Totale	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88%	835	185	3 748	4 768	3,53%	562	230	5	797	0,59%

16. ENTRATE DELLE AGENZIE: PREVISIONI DI BILANCIO, DIRITTI E IMPORTI RICEVUTI

milioni di EUR

Agenzia	Bilancio delle entrate previsto	Diritti accertati	Entrate	In sospeso	Settore di finanziamento della Commissione
Agenzia europea per la cooperazione fra i regolatori nazionali dell'energia	4	4	4	0	06
Agenzia europea per la sicurezza aerea	139	111	111	0	06
Frontex	118	119	119	0	18
Centro europeo per lo sviluppo della formazione professionale	19	19	18	1	15
Accademia europea di polizia	8	9	9	0	18
Agenzia europea per le sostanze chimiche	35	38	38	0	02
Centro europeo per la prevenzione e il controllo delle malattie	57	57	57	0	17
Osservatorio europeo delle droghe e delle tossicodipendenze	16	16	16	0	18
Autorità bancaria europea	13	13	13	0	12
Autorità europea delle assicurazioni e delle pensioni aziendali e professionali	11	9	9	0	12
Agenzia europea dell'ambiente	62	45	44	0	07
Ufficio europeo di polizia	85	85	85	0	18
Autorità europea degli strumenti finanziari e dei mercati	17	17	17	0	12
Agenzia europea di controllo della pesca	12	12	12	0	11
Autorità europea per la sicurezza alimentare	76	76	76	0	17
Istituto europeo per l'uguaglianza di genere	8	8	8	0	04
Autorità di vigilanza del GNSS europeo	8	39	39	0	06
"Fusion for Energy"	242	279	243	36	08
Eurojust	32	31	31	0	18
Agenzia europea per la sicurezza marittima	57	53	53	0	06
Ufficio per l'armonizzazione nel mercato interno	166	176	176	0	12
Agenzia europea per i medicinali	209	220	199	21	17
Agenzia europea per la sicurezza delle reti e dell'informazione	8	8	8	0	09
Ufficio dell'organismo dei regolatori europei delle comunicazioni elettroniche	1	1	1	0	09
Agenzia dell'Unione europea per i diritti fondamentali	22	22	22	0	18
Agenzia ferroviaria europea	26	25	25	0	06
Agenzia europea per la sicurezza e la salute sul lavoro	15	15	15	0	04
Istituto europeo di innovazione e tecnologia	16	10	10	0	15
Centro di traduzione degli organismi dell'Unione europea	51	47	43	4	15
Fondazione europea per la formazione	20	20	20	0	15
Ufficio comunitario delle varietà vegetali	13	13	13	0	17
Fondazione europea per il miglioramento delle condizioni di vita e di lavoro	21	21	21	0	04
Agenzia esecutiva per l'istruzione, l'audiovisivo e la cultura	50	50	50	0	15
Agenzia esecutiva per la competitività e l'innovazione	16	16	16	0	06
Agenzia esecutiva del Consiglio europeo della ricerca	36	36	36	0	08
Agenzia esecutiva per la ricerca	39	39	39	0	08
Agenzia esecutiva per la salute e i consumatori	7	7	7	0	17
Agenzia esecutiva per la rete transeuropea di trasporto	10	10	10	0	06
Totale	1 744	1 773	1 710	63	

milioni di EUR

Tipo di entrata	Bilancio delle entrate previsto	Diritti accertati	Entrate	In sospeso
Sovvenzioni della Commissione	1 119	1 137	1 137	0
Commissioni percepite	441	457	437	19
Altre entrate	184	180	136	44
Totale	1 744	1 773	1 710	63

17. STANZIAMENTI D'IMPEGNO E DI PAGAMENTO PER AGENZIA

milioni di EUR

Agenzia	Stanziamenti di impegno			Stanziamenti di pagamento		
	Stanziamenti	Impegni eseguiti	Riporti	Stanziamenti	Pagamenti effettuati	Riporti
Agenzia europea per la cooperazione fra i regolatori nazionali dell'energia	5	3	0	6	4	1
Agenzia europea per la sicurezza aerea Frontex	150	122	26	162	103	55
Centro europeo per lo sviluppo della formazione professionale	121	119	0	145	100	39
Accademia europea di polizia	21	21	0	21	18	2
Agenzia europea per le sostanze chimiche	10	10	0	11	8	2
Centro europeo per la prevenzione e il controllo delle malattie	93	89	0	105	85	15
Osservatorio europeo delle droghe e delle tossicodipendenze	57	55	0	72	58	11
Autorità bancaria europea	17	16	0	17	16	1
Autorità europea delle assicurazioni e delle pensioni aziendali e professionali	13	9	0	13	7	2
Agenzia europea dell'ambiente	11	7	0	11	6	0
Ufficio europeo di polizia	71	46	25	75	43	31
Autorità europea degli strumenti finanziari e dei mercati	87	82	0	107	84	17
Agenzia europea di controllo della pesca	17	13	0	17	11	2
Autorità europea per la sicurezza alimentare	13	13	0	13	12	1
Istituto europeo per l'uguaglianza di genere	78	77	0	87	72	13
Autorità di vigilanza del GNSS europeo	8	7	0	10	5	3
"Fusion for Energy"	77	33	44	56	21	34
Eurojust	649	647	1	298	255	40
Agenzia europea per la sicurezza marittima	35	31	2	41	31	7
Ufficio per l'armonizzazione nel mercato interno	58	55	1	59	50	2
Agenzia europea per i medicinali	387	151	0	422	149	32
Agenzia europea per la sicurezza delle reti e dell'informazione	212	202	3	254	205	39
Ufficio dell'organismo dei regolatori europei delle comunicazioni elettroniche	8	8	0	10	9	1
Agenzia dell'Unione europea per i diritti fondamentali	1	1	0	1	1	0
Agenzia ferroviaria europea	21	20	1	28	21	7
Agenzia europea per la sicurezza e la salute sul lavoro	26	25	0	32	26	4
Istituto europeo di innovazione e tecnologia	16	14	1	20	14	4
Centro di traduzione degli organismi dell'Unione europea	26	24	0	16	7	5
Fondazione europea per la formazione	51	42	0	55	43	4
Ufficio comunitario delle varietà vegetali	21	20	0	21	20	1
Fondazione europea per il miglioramento delle condizioni di vita e di lavoro	14	13	0	14	12	0
Agenzia esecutiva per l'istruzione, l'audiovisivo e la cultura	21	20	0	24	20	4
Agenzia esecutiva per la competitività e l'innovazione	50	50	0	56	50	6
Agenzia esecutiva del Consiglio europeo della ricerca	16	15	0	18	15	1
Agenzia esecutiva per la ricerca	36	35	0	37	34	2
Agenzia esecutiva per la salute e i consumatori	39	38	0	43	37	3
Agenzia esecutiva per la rete transeuropea di trasporto	7	7	0	8	7	1
	10	10	0	11	10	1
Totale	2 553	2 149	107	2 397	1 670	394

Tipo di spesa	Stanziamenti di impegno			Stanziamenti di pagamento		
	Stanziamenti	Impegni eseguiti	Riporti	Stanziamenti	Pagamenti effettuati	Riporti
Personale	757	727	4	773	720	21
Spese amministrative	274	260	4	361	265	76
Spese d'esercizio	1 522	1 162	99	1 263	684	297
Totale	2 553	2 149	107	2 397	1 670	394

18. RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO, INCLUSE LE AGENZIE

milioni di EUR

	UNIONE EUROPEA	AGENZIE	Eliminazione delle sovvenzioni alle agenzie	TOTALE
Entrate dell'esercizio	130 000	1 710	(1 137)	130 573
Pagamenti imputati a stanziamenti dell'esercizio in corso	(128 043)	(1 451)	1 137	(128 357)
Stanziamenti di pagamento riportati all'esercizio N+1	(1 020)	(394)	0	(1 413)
Annullamento di stanziamenti inutilizzati riportati dall'esercizio N-1	457	167	0	624
Differenze di cambio dell'esercizio	97	(2)	0	96
Risultato dell'esecuzione del bilancio	1 492	31	0	1 523

Note esplicative alle relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio

- 1. PRINCIPI, STRUTTURA E STANZIAMENTI DI BILANCIO**
- 2. SPIEGAZIONE DELLE RELAZIONI CONSOLIDATE
SULL'ESECUZIONE DEL BILANCIO**

1. PRINCIPI, STRUTTURA E STANZIAMENTI DI BILANCIO

1.1 BASE GIURIDICA E REGOLAMENTO FINANZIARIO

La contabilità di bilancio è tenuta conformemente alle disposizioni del regolamento (CE, Euratom) n. 1605/2002 del Consiglio, del 25 giugno 2002, (GU L 248 del 16 settembre 2002), che stabilisce il regolamento finanziario applicabile al bilancio generale dell'Unione europea, e del regolamento (UE, Euratom) n. 2342/2002 della Commissione, del 23 dicembre 2002, recante modalità d'esecuzione del suddetto regolamento finanziario. Il bilancio generale, principale strumento della politica finanziaria dell'Unione europea, è l'atto che prevede e autorizza, ogni anno, le entrate e le spese dell'UE.

Ogni anno la Commissione procede alla stima per l'esercizio delle entrate e delle spese dell'insieme delle istituzioni e stabilisce un progetto di bilancio che trasmette all'autorità di bilancio. Sulla base del progetto di bilancio, il Consiglio elabora una sua posizione che sarà oggetto di negoziati tra i due rami dell'autorità di bilancio. Il presidente del Parlamento dichiara che il progetto comune di bilancio è stato adottato in via definitiva, e in tal modo lo rende esecutivo. L'esecuzione del bilancio incombe soprattutto alla Commissione.

1.2 PRINCIPI DI BILANCIO

Il bilancio generale dell'Unione europea è basato su alcuni principi fondamentali:

- **l'unità e la verità del bilancio:** tutte le entrate e le spese devono essere riunite in un unico bilancio, iscritte in una linea di bilancio e le spese non possono eccedere gli stanziamenti autorizzati;
- **l'universalità:** questo principio riunisce due norme:
 - la non assegnazione, in base alla quale le entrate di bilancio non devono essere destinate a spese determinate (l'insieme delle entrate copre l'insieme delle spese);
 - la non contrazione, in base alla quale le entrate e le spese devono essere iscritte in bilancio integralmente, senza contrazione tra di esse;
- **l'annualità:** gli stanziamenti sono autorizzati per la durata di un solo esercizio e devono dunque essere utilizzati nel corso dell'esercizio stesso;
- **il pareggio:** il bilancio è in pareggio entrate e spese (le previsioni di entrate coprono gli stanziamenti di pagamento);
- **la specializzazione:** ogni stanziamento deve avere una destinazione determinata ed essere assegnato a tale scopo specifico;
- **l'unità di conto:** il bilancio è redatto ed eseguito in euro, così come i rendiconti;
- **la sana gestione finanziaria:** gli stanziamenti del bilancio sono utilizzati secondo il principio di una sana gestione finanziaria, vale a dire secondo economia, efficienza ed efficacia;
- **la trasparenza:** il bilancio, i bilanci rettificativi e i rendiconti finali sono pubblicati nella Gazzetta ufficiale dell'Unione europea.

1.3 STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio è costituito da:

- (a) uno stato generale delle entrate;
- (b) sezioni divise in stati delle entrate e delle spese di ciascuna istituzione: Sezione I: Parlamento; Sezione II: Consiglio; Sezione III: Commissione; Sezione IV: Corte di giustizia; Sezione V: Corte dei conti; Sezione VI: Comitato economico e sociale; Sezione VII: Comitato delle regioni; Sezione VIII: Mediatore europeo; Sezione IX: Garante europeo della protezione dei dati; Sezione X: Servizio europeo per l'azione esterna.

Le entrate e le spese di ogni istituzione sono classificate in titoli, capitoli, articoli e voci secondo la loro natura o la loro destinazione.

1.4 STRUTTURA DEI CONTI DEL BILANCIO

1.4.1 Quadro generale

Solo il bilancio della Commissione comporta stanziamenti amministrativi e stanziamenti operativi. Le altre istituzioni dispongono infatti soltanto di stanziamenti amministrativi. Inoltre, il bilancio distingue due tipi di stanziamenti: gli stanziamenti non dissociati (SND) e gli stanziamenti dissociati (SD).

Gli stanziamenti non dissociati sono destinati alla copertura finanziaria delle operazioni a carattere annuale (che rispondono al principio dell'annualità del bilancio). Coprono tutti i capitoli amministrativi del bilancio della sezione Commissione e l'integralità di tutte le altre sezioni, gli stanziamenti del FEAOG a carattere annuale e taluni stanziamenti tecnici (rimborsi, intervento della garanzia in materia di prestiti, ecc.). Per gli stanziamenti non dissociati, l'importo degli stanziamenti di impegno è identico a quello degli stanziamenti di pagamento.

Gli stanziamenti dissociati sono stati introdotti per conciliare il principio dell'annualità del bilancio con la necessità di finanziare azioni pluriennali da eseguire su più esercizi. Essi sono destinati a coprire azioni pluriennali e comprendono tutti gli altri stanziamenti in tutti i capitoli eccetto il capitolo 1 della Sezione Commissione. Gli stanziamenti dissociati si scompongono in stanziamenti d'impegno (SI) e stanziamenti di pagamento (SP):

- gli **stanziamenti d'impegno**: coprono il costo totale degli obblighi giuridici contratti nel corso dell'esercizio per azioni la cui realizzazione si estende su più anni. Tuttavia, gli impegni di bilancio per azioni la cui realizzazione si estende su più esercizi possono, ai sensi dell'articolo 76, paragrafo 3, del regolamento finanziario, essere ripartiti su più esercizi in frazioni annue, qualora previsto dall'atto di base;
- gli **stanziamenti di pagamento**: coprono le spese derivanti dall'esecuzione degli impegni contratti nel corso dell'esercizio e/o di esercizi precedenti.

1.4.2 Origine degli stanziamenti

La fonte principale degli stanziamenti è il bilancio dell'Unione europea dell'esercizio in corso. Tuttavia, esistono altri tipi di stanziamenti che derivano da disposizioni del regolamento finanziario. Essi provengono da esercizi precedenti o da fonti esterne:

- gli **stanziamenti di bilancio iniziali** adottati per l'esercizio in corso possono essere oggetto di **storni** tra voci secondo le norme precisate agli articoli da 22 a 24 del regolamento finanziario (n. 1605/2002 del 25 giugno 2002) e possono essere modificati da bilanci rettificativi (in conformità agli articoli 37 e 38 del regolamento finanziario);
- anche gli **stanziamenti riportati** dall'esercizio precedente o ricostituiti integrano il presente bilancio. Questi sono i) gli stanziamenti di pagamento non dissociati che beneficiano di un riporto automatico al solo esercizio successivo ai sensi dell'articolo 9, paragrafo 4, del regolamento finanziario; ii) gli stanziamenti riportati per decisione delle istituzioni in uno dei due casi seguenti: completamento delle fasi preparatorie (regolamento finanziario, articolo 9, paragrafo 2, lettera a) o adozione tardiva della base giuridica (articolo 9, paragrafo 2, lettera b). Il riporto può riguardare stanziamenti d'impegno e di pagamento (articolo 9, paragrafo 3) e iii) gli stanziamenti ricostituiti in seguito a disimpegni: si tratta della reiscrizione di stanziamenti d'impegno relativi ai fondi strutturali che sono stati oggetto di disimpegno. Gli importi possono essere riscritti, in via eccezionale, in caso di errore della Commissione ovvero se indispensabili per il completamento del programma (articolo 157 del RF);
- **entrate con destinazione specifica**, composte da i) restituzioni, in cui gli importi vengono assegnati alla linea cui era imputata la spesa iniziale e beneficiano di un riporto illimitato; ii) stanziamenti EFTA: l'accordo sullo Spazio economico europeo prevede una partecipazione finanziaria dei suoi membri ad alcune attività del bilancio dell'UE. Le voci di bilancio interessate e gli importi previsti sono pubblicati nell'allegato III del bilancio dell'UE. Le linee interessate sono rafforzate dalla partecipazione EFTA. Gli stanziamenti non utilizzati alla fine dell'esercizio sono annullati e restituiti ai paesi SEE; iii) entrate da terzi: altri paesi hanno concluso accordi con l'Unione europea che prevedono una partecipazione finanziaria alle attività dell'UE. Gli importi ricevuti sono considerati come entrate provenienti da terzi, assegnati alle pertinenti linee di bilancio (spesso nel quadro della ricerca) e beneficiano di un riporto illimitato [RF, articolo 10 e articolo 18, paragrafo 1, lettere a) e d)]; iv) lavori per conto terzi: nel quadro delle loro attività di ricerca, i centri di ricerca dell'UE possono effettuare lavori per organismi esterni (RF, art. 161, par. 2). Come le entrate da terzi, i lavori per conto terzi sono destinati ad alcune specifiche voci di bilancio e beneficiano di un riporto illimitato [RF, articolo 10 e articolo 18, paragrafo 1, lettera d)] e v) stanziamenti ricostituiti a seguito del riversamento di acconti: si tratta di fondi dell'UE che sono stati rimborsati dai beneficiari e che usufruiscono di un riporto illimitato. Nel settore dei fondi strutturali, la reiscrizione è subordinata a una decisione della Commissione (RF, articolo 18, paragrafo 2 e ME, articolo 228).

1.4.3 Composizione degli stanziamenti autorizzati

- *Stanziamenti definitivi del bilancio* = stanziamenti di bilancio iniziali adottati + stanziamenti del bilancio rettificativo + storni.
- *Stanziamenti addizionali* = entrate con destinazione specifica (cfr. sopra) + stanziamenti riportati dall'esercizio precedente o ricostituiti in seguito a disimpegno.
- *Totale degli stanziamenti autorizzati* = stanziamenti definitivi del bilancio + stanziamenti addizionali.
- *Stanziamenti dell'esercizio* (utilizzati per calcolare il risultato di bilancio) = stanziamenti di bilancio definitivi + entrate con destinazione specifica.

1.5 ESECUZIONE DEL BILANCIO

L'esecuzione del bilancio è disciplinata dal regolamento finanziario, il cui articolo 48, paragrafo 1, stabilisce quanto segue: "La Commissione cura l'esecuzione del bilancio conformemente al presente regolamento finanziario, sotto la propria responsabilità e nei limiti degli stanziamenti assegnati". L'articolo 50 precisa che la Commissione riconosce alle altre istituzioni i poteri necessari all'esecuzione delle sezioni del bilancio a esse relative.

1.6 IMPEGNI ANCORA DA LIQUIDARE (RAL)

L'introduzione degli stanziamenti dissociati ha dato luogo a un divario tra gli impegni contratti e i pagamenti effettuati: questa divergenza, che corrisponde agli impegni da liquidare, rappresenta la differenza nel tempo tra il momento in cui gli impegni sono contratti e il momento in cui i pagamenti corrispondenti sono liquidati.

2. SPIEGAZIONE DELLE RELAZIONI CONSOLIDATE SULL'ESECUZIONE DEL BILANCIO

2.1 RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO (tabella 1)

2.1.1 Informazioni generali

Le risorse proprie sono contabilizzate sulla base degli importi accreditati, nel corso dell'esercizio, sui conti aperti a nome della Commissione dalle amministrazioni degli Stati membri. Le entrate comprendono altresì, in caso di un'eccedenza, il risultato dell'esecuzione del bilancio dell'esercizio precedente. Le altre entrate sono iscritte sulla base degli importi effettivamente riscossi nel corso dell'esercizio.

Ai fini del calcolo del risultato dell'esercizio, le spese comprendono i pagamenti su stanziamenti di pagamento dell'esercizio, ai quali si aggiungono gli stanziamenti dello stesso esercizio riportati all'esercizio successivo. I pagamenti effettuati su stanziamenti di pagamento dell'esercizio sono quelli che sono eseguiti dal contabile entro il 31 dicembre dell'esercizio. Per il Fondo europeo agricolo di garanzia, i pagamenti considerati nel risultato di bilancio sono quelli effettuati dagli Stati membri dal 16 ottobre N-1 al 15 ottobre N, sempre che l'impegno e l'ordine di pagamento siano pervenuti al contabile al più tardi il 31 gennaio N+1. Le spese del FEAGA possono essere oggetto di una decisione di conformità adottata a seguito di controlli effettuati negli Stati membri.

Il risultato dell'esecuzione del bilancio dell'esercizio comprende due elementi: il saldo dell'Unione europea e il risultato della partecipazione dei paesi dell'EFTA membri del SEE. Ai sensi dell'articolo 15 del regolamento (CE, Euratom) n. 1150/2000 sulle risorse proprie, questo risultato è costituito dalla differenza tra:

- il totale delle entrate di bilancio rimosse a titolo dell'esercizio
- e l'ammontare dei pagamenti effettuati sugli stanziamenti dello stesso esercizio, aumentato dell'importo degli stanziamenti di pagamento dello stesso esercizio riportati all'esercizio successivo.

Questa differenza è maggiorata o ridotta:

- del saldo netto risultante dagli annullamenti degli stanziamenti di pagamento riportati dagli esercizi precedenti e dagli eventuali superamenti dell'importo degli stanziamenti non dissociati riportati dall'esercizio precedente dovuti alla variazione dei tassi dell'euro;
- e del saldo che risulta dagli utili e dalle perdite di cambio registrati durante l'esercizio.

Il risultato dell'esecuzione del bilancio viene restituito agli Stati membri nel corso dell'esercizio successivo mediante deduzione delle somme dovute per quell'anno.

Gli stanziamenti riportati dall'esercizio precedente relativi a partecipazioni di terzi e lavori per conto terzi, che per definizione non vengono mai annullati, sono ripresi fra gli stanziamenti aggiuntivi dell'esercizio. Questo spiega la differenza tra gli stanziamenti riportati dall'esercizio precedente ripresi nei rendiconti sull'esecuzione del bilancio 2011 e quelli riportati all'esercizio seguente figuranti nei rendiconti sull'esecuzione del bilancio 2010. Gli stanziamenti di pagamento riutilizzabili e gli stanziamenti ricostituiti a seguito della restituzione di acconti non rientrano nel calcolo del risultato dell'esercizio.

Gli stanziamenti di pagamento riportati comprendono: riporti automatici e riporti per decisione. L'annullamento di stanziamenti di pagamento non utilizzati riportati dall'esercizio precedente illustra gli annullamenti concernenti stanziamenti riportati automaticamente e in seguito a decisione. Comprende inoltre la diminuzione degli stanziamenti di entrate con destinazione specifica riportati all'esercizio successivo rispetto al 2010.

2.1.2 Riconciliazione tra il risultato dell'esecuzione del bilancio e il risultato economico

Il risultato economico dell'esercizio è calcolato in base ai principi della contabilità per competenza. Il risultato di bilancio si basa tuttavia sulle regole modificate della contabilità di cassa, conformemente al regolamento finanziario. Poiché entrambi sono il risultato delle medesime operazioni sottostanti, si tratta di un controllo utile per verificare la loro corrispondenza. La tabella in appresso presenta questa riconciliazione, presentando i principali elementi di riconciliazione, con una ripartizione tra entrate e spese.

RICONCILIAZIONE: RISULTATO ECONOMICO – RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO

milioni di EUR

	2011	2010
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	(1 789)	17 232
Entrate		
Diritti accertati nell'esercizio in corso ma non ancora riscossi	(371)	(3 132)
Diritti accertati in esercizi precedenti e riscossi nell'esercizio in corso	2 072	1 346
Ratei attivi (netti)	(236)	(371)
Spese		
Ratei passivi (netti)	3 410	(7 426)
Spese dell'esercizio precedente pagate nell'esercizio in corso	(936)	(386)
Prefinanziamento netto	1 131	(678)
Stanziamanti di pagamento riportati all'esercizio successivo	(1 211)	(2 798)
Pagamenti effettuati sugli stanziamenti riportati e annullamento di stanziamenti di pagamento inutilizzati	2 000	1 760
Variazioni negli accantonamenti	(2 109)	(323)
Altre	(378)	(257)
Risultato economico agenzie + CECA	(91)	(418)
RISULTATO DELL'ESECUZIONE DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO	<u>1 492</u>	<u>4 549</u>

Elementi di riconciliazione - Entrate

Le entrate effettive di bilancio di un esercizio finanziario corrispondono alle entrate riscosse in relazione ai diritti accertati nel corso dell'esercizio e gli incassi relativi ai diritti accertati in esercizi precedenti. Pertanto, i **diritti accertati nell'esercizio in corso ma non ancora riscossi** devono essere detratti dal risultato economico ai fini della riconciliazione, perché non formano parte delle entrate di bilancio. Al contrario, i **diritti accertati negli esercizi precedenti e riscossi nell'esercizio in corso** devono essere aggiunti al risultato economico ai fini della riconciliazione.

I **ratei attivi netti** consistono principalmente in entrate da riscuotere a titolo dei prelievi agricoli, delle risorse proprie e degli interessi e dividendi. Soltanto l'effetto netto, ossia i ratei attivi per l'esercizio in corso, meno le entrate dei ratei passivi dell'esercizio precedente, viene preso in considerazione.

Elementi di riconciliazione - Spese

I **ratei passivi netti** consistono principalmente in regolarizzazioni di fine esercizio, ossia le spese ammissibili sostenute dai beneficiari dei fondi dell'UE, ma non ancora comunicate alla Commissione.

Mentre i ratei passivi non sono considerati come spese di bilancio, i pagamenti effettuati nell'**esercizio in corso relativamente a fatture registrate in esercizi precedenti** fanno parte delle spese di bilancio dell'esercizio in corso.

L'**effetto netto dei prefinanziamenti** è la combinazione di: 1) nuovi importi di prefinanziamento versati nell'esercizio in corso e contabilizzati come spese di bilancio dell'esercizio; 2) tutti i prefinanziamenti liquidati nel corso dell'esercizio mediante l'accettazione delle spese ammissibili. Questi ultimi rappresentano spese contabili, ma non spese di bilancio, dal momento che il pagamento del prefinanziamento iniziale era già stato considerato come una spesa di bilancio al momento del relativo versamento.

Oltre ai pagamenti effettuati a partire dagli stanziamenti di un esercizio, gli stanziamenti di quell'esercizio **riportati all'esercizio seguente** devono anch'essi essere inclusi nel calcolo del risultato di bilancio [conformemente all'articolo 15 del regolamento (CE, Euratom) n. 1150/2000]. Lo stesso vale per i pagamenti effettuati nell'esercizio in corso a partire dagli **stanziamenti riportati da esercizi precedenti nonché per gli stanziamenti di pagamento inutilizzati e annullati**.

Le **variazioni negli accantonamenti** riguardano stime di fine esercizio registrate nella contabilità di esercizio (principalmente prestazioni per i dipendenti) che non incidono sulla contabilità di bilancio. Gli **altri elementi di riconciliazione** comprendono diversi elementi quali gli ammortamenti, le acquisizioni di attivi, i pagamenti a titolo di locazioni e le partecipazioni finanziarie, che formano oggetto di un trattamento differente nella contabilità di bilancio e nella contabilità di esercizio.

2.2 CONFRONTO DEL BILANCIO E DEGLI IMPORTI EFFETTIVI (tabella 2)

Nel bilancio iniziale adottato, firmato dal presidente del Parlamento europeo il 15 dicembre 2010, l'importo degli stanziamenti di pagamento era pari a 126 527 milioni di EUR e l'importo da finanziarsi mediante risorse proprie ammontava a 125 106 milioni di EUR. Le stime delle entrate e delle spese riportate nel bilancio iniziale sono solitamente adeguate nel corso nell'esercizio contabile, con la presentazione delle modifiche apportate nei bilanci rettificativi. Gli adeguamenti delle risorse proprie basate sull'RNL assicurano che le entrate previste siano esattamente pari alle spese previste. In conformità al principio del pareggio, le entrate e le spese di bilancio (stanziamenti di pagamento) devono risultare in pareggio.

Entrate:

Nel corso del 2011 sono stati adottati sette bilanci rettificativi, tenuto conto dei quali l'importo finale delle entrate nel 2011 è stato pari a 126 727 milioni di EUR, finanziato mediante risorse proprie per un totale di 118 289 milioni di EUR (ovvero 6 816 milioni di EUR in meno di quanto inizialmente previsto) e per la restante parte mediante altre entrate. Il minor fabbisogno di risorse proprie è stato determinato principalmente dall'inclusione di 4 539 milioni di EUR relativi all'eccedenza dell'esercizio precedente. Infine, le variazioni delle entrate previste nel bilancio rettificativo n. 6/2011 hanno determinato un'ulteriore riduzione.

Per quanto riguarda il risultato delle risorse proprie, la riscossione delle risorse proprie tradizionali è stata quasi pari agli importi previsti, in particolare per il fatto che le stime di bilancio modificate al momento della formazione del bilancio rettificativo n. 4/2011 (con un loro aumento di 1 090 milioni di EUR secondo le previsioni macroeconomiche della primavera 2011), sono state nuovamente modificate nel bilancio rettificativo n. 6/2011 al fine di tenere conto dell'effettivo ritmo della riscossione. Sono state pertanto ridotte di 1 200 milioni di EUR, ristabilendo quasi l'importo iniziale.

I versamenti IVA e RNL finali degli Stati membri risultavano inoltre vicini alla stima di bilancio finale. Le differenze tra gli importi previsti e gli importi effettivamente versati sono dovute alle differenze tra i tassi dell'euro utilizzati a fini del bilancio e i tassi in vigore alla data in cui gli Stati membri al di fuori dello SME hanno effettivamente effettuato i loro pagamenti.

Spese:

Il 2011 è stato il quinto anno dell'attuale periodo di programmazione e si è assistito all'accelerazione dell'esecuzione dei pagamenti di programmi molto importanti. Tuttavia, alla luce del contesto generale di consolidamento fiscale negli Stati membri, l'aumento degli stanziamenti di pagamento iscritti in bilancio è stato limitato e si è rivelato insufficiente a soddisfare il fabbisogno di pagamenti nel corso dell'esercizio. Tale aumento è stato inoltre al di sotto di un determinato livello, il che ha inciso sulla riduzione del volume degli impegni ancora da liquidare (RAL – reste à liquider).

Per quanto riguarda gli impegni, il bilancio autorizzato e quindi gli obiettivi politici fissati sono stati totalmente rispettati (99,6%). Gli adeguamenti nel corso dell'anno hanno riguardato 240 milioni di EUR per il Fondo europeo di solidarietà, spese imprevedute per natura e 41 milioni di EUR per la rubrica 18 "Spazio di libertà, sicurezza e giustizia" (principalmente per FRONTEX). L'esecuzione totale di 141 204 milioni di EUR ha lasciato inutilizzati 617 milioni di EUR. Dopo il riporto al 2012, è decaduto un importo di 316 milioni di EUR nonché le riserve inutilizzate di 371 milioni di EUR per il Fondo europeo di adeguamento alla globalizzazione e 2 milioni di EUR di stanziamenti accantonati inutilizzati.

L'esecuzione totale degli stanziamenti di pagamento, pari a 125 145 milioni di EUR, rappresenta un tasso di esecuzione del 98,8%. Gli stanziamenti totali sono stati modificati nel corso dell'esercizio, con l'autorizzazione di un importo aggiuntivo di 200 milioni di EUR nel bilancio rettificativo n. 6/2011 per il Fondo sociale europeo (FES). In tale bilancio rettificativo un ulteriore importo di 253 milioni di EUR è stato redistribuito dallo sviluppo rurale al FES e lo storno DEC 52/2011 dell'autorità di bilancio ha rafforzato il Fondo con un ulteriore importo di 601 milioni di EUR. Nonostante tali misure, a causa dell'aumento delle richieste di pagamento nelle ultime tre settimane dell'anno e all'assenza dei necessari stanziamenti di pagamento, richieste per 11 miliardi di EUR verranno soddisfatte solo nel 2012.

Gli stanziamenti votati inutilizzati, escluse le riserve, erano pari a 1 580 milioni di EUR (2010: 3 243 milioni di EUR) e dopo il riporto al 2012, è decaduto un importo di 560 milioni di EUR (2010: 1 730 milioni di EUR, principalmente nelle rubriche 2 e 4. Un importo di 2 milioni di EUR di stanziamenti di pagamento provvisori è rimasto inutilizzato.

Un'analisi più dettagliata degli adeguamenti di bilancio, del relativo contesto, della loro giustificazione e del loro effetto è presentata nella parte A, che contiene una sintesi a livello di esecuzione del bilancio, e nella parte B, che descrive ciascuna rubrica del quadro finanziario pluriennale, della relazione della Commissione sulla gestione di bilancio e finanziaria per l'esercizio 2011.

2.3 ENTRATE (tabella 3)

Le entrate del bilancio generale dell'Unione europea possono essere suddivise in due categorie principali: risorse proprie e altre entrate. Ciò è stabilito dall'articolo 311 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea, il quale recita: "Il bilancio, fatte salve le altre entrate, è finanziato integralmente tramite risorse proprie". La maggior parte delle spese del bilancio è finanziata dalle risorse proprie. Le altre entrate rappresentano soltanto una piccola parte dell'insieme del finanziamento.

Esistono tre categorie di risorse proprie: le risorse proprie tradizionali, la risorsa IVA e la risorsa RNL. Le risorse proprie tradizionali comprendono, a loro volta, i contributi zucchero e i dazi doganali. Un meccanismo di correzione a favore del Regno Unito nonché una riduzione lorda del contributo basato sull'RNL dei Paesi Bassi e della Svezia sono anch'essi parte integrante del sistema delle risorse proprie.

L'assegnazione delle risorse proprie viene effettuata in conformità alle disposizioni stabilite dalla decisione 2007/436/CE, Euratom del Consiglio, del 7 giugno 2007, relativa al sistema delle risorse proprie delle Comunità europee (DRP 2007). La DRP 2007 è entrata in vigore il 1° marzo 2009, ma ha preso effetto il 1° gennaio 2007. Di conseguenza, si è tenuto conto degli effetti retroattivi nell'esercizio contabile 2009.

2.3.1 Risorse proprie tradizionali

Risorse proprie tradizionali: tutti gli importi accertati di RPT devono essere iscritti in uno dei libri contabili tenuti dalle autorità competenti:

- nella contabilità ordinaria di cui all'articolo 6, paragrafo 3, lettera a), del regolamento (CE, Euratom) n. 1150/2000: ogni importo recuperato o garantito;
- nella contabilità separata di cui all'articolo 6, paragrafo 3, lettera b), del regolamento (CE, Euratom) n. 1150/2000: ogni importo non ancora recuperato e/o non garantito; possono essere iscritti in questa contabilità anche gli importi garantiti ma contestati.

Per la contabilità separata, l'estratto trimestrale che gli Stati membri trasmettono alla Commissione comprende:

- il saldo ancora da recuperare durante il trimestre precedente,
- i diritti accertati durante il trimestre in questione,
- le rettifiche della base imponibile (rettifiche/annullamenti) durante il trimestre in questione,
- gli importi inesigibili (che non possono essere resi disponibili ai sensi dell'articolo 17, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 1150/2000),
- gli importi recuperati durante il trimestre in questione,
- il saldo da recuperare alla fine del trimestre in questione.

Le risorse proprie tradizionali devono essere iscritte sul conto della Commissione presso il Tesoro o l'organismo designato dallo Stato membro, al più tardi il primo giorno lavorativo dopo il 19 del secondo mese successivo a quello durante il quale i diritti sono stati acquisiti (o recuperati nel caso della contabilità separata). Gli Stati membri trattengono, a titolo di rimborso spese di riscossione, il 25% delle risorse proprie tradizionali. I diritti potenziali su risorse proprie sono adeguati sulla base della probabilità del loro recupero.

2.3.2 Risorse basate sull'IVA e risorse basate sull'RNL

Le risorse proprie basate sull'IVA derivano dall'applicazione di un'aliquota uniforme, valida per tutti gli Stati membri, alla base imponibile armonizzata dell'IVA, determinata secondo le disposizioni dell'articolo 2, paragrafo 1, lettera b), della DRP 2007. L'aliquota uniforme è fissata allo 0,30%, ad eccezione del periodo 2007-2013, in cui l'aliquota per l'Austria è fissata allo 0,225%, per la Germania allo 0,15% e per i Paesi Bassi e la Svezia allo 0,10%. La base IVA è livellata al 50% dell'RNL per tutti gli Stati membri.

La risorsa basata sull'RNL è una risorsa variabile destinata a fornire, per uno specifico esercizio, le entrate necessarie alla copertura delle spese che eccedono l'importo riscosso ottenuto dalle risorse proprie tradizionali, dalle risorse IVA e dalle entrate varie. Le entrate risultano dall'applicazione di un tasso uniforme alla somma dell'RNL di tutti gli Stati membri. Le risorse basate sull'IVA e sull'RNL sono determinate in base alle previsioni sulle basi imponibili IVA e RNL formulate al momento dell'elaborazione del progetto preliminare del bilancio. Successivamente tali previsioni sono sottoposte a revisione; l'aggiornamento è effettuato nel corso dell'esercizio in questione mediante bilancio rettificativo.

I dati effettivi relativi alle basi IVA e RNL sono resi disponibili nel corso dell'esercizio che segue l'esercizio in esame. La Commissione calcola le differenze tra gli importi dovuti dagli Stati membri in funzione delle basi imponibili effettive e le somme effettivamente versate in base alle previsioni (riviste). La Commissione esige il versamento dei saldi IVA e RNL, sia positivi sia negativi, da parte degli Stati membri il primo giorno lavorativo di dicembre dell'esercizio che segue l'esercizio in questione. Durante i quattro esercizi successivi possono ancora essere apportate correzioni alle basi imponibili effettive dell'IVA e dell'RNL, salvo che sia emessa una riserva. I saldi calcolati anteriormente vengono adeguati e la differenza viene richiesta contemporaneamente ai saldi IVA e RNL per l'esercizio precedente.

Nell'ambito dei controlli delle dichiarazioni IVA e dei dati RNL la Commissione può notificare agli Stati membri eventuali riserve in merito a determinati punti che potrebbero avere un'incidenza sui rispettivi contributi in termini di risorse proprie. Tali riserve potrebbero essere dovute, ad esempio, alla mancanza di dati attendibili o alla necessità di sviluppare una metodologia adeguata. Queste riserve devono essere considerate come potenziali crediti esigibili dagli Stati membri per importi incerti, poiché il loro impatto finanziario non può essere stimato accuratamente. Quando è possibile determinare l'importo esatto, si procede a esigere le corrispondenti risorse basate sull'IVA o sull'RNL nell'ambito dei saldi IVA e RNL o mediante singole richieste di fondi.

2.3.3 Correzione britannica

Questo meccanismo riduce i versamenti di risorse proprie del Regno Unito proporzionalmente al suo "squilibrio di bilancio" e aumenta i versamenti di risorse proprie degli altri Stati membri nella stessa proporzione. Il meccanismo di correzione degli squilibri di bilancio a favore del Regno Unito è stato istituito dal Consiglio europeo di Fontainebleau (giugno 1984) e con la risultante decisione relativa alle risorse proprie del 7 maggio 1985. Lo scopo di questo meccanismo era di ridurre lo squilibrio di bilancio del Regno Unito tramite una riduzione dei suoi versamenti all'UE. La Germania, l'Austria, la Svezia e i Paesi Bassi beneficiano di un finanziamento ridotto della rettifica (limitato a un quarto della loro quota normale).

2.3.4 Riduzione lorda

Il Consiglio europeo del 15 e 16 dicembre 2005 ha concluso che i Paesi Bassi e la Svezia devono beneficiare di riduzioni lorde dei loro contributi annui basati sull'RNL durante il periodo 2007-2013. Tale meccanismo di compensazione stabilisce pertanto che i Paesi Bassi devono beneficiare di una riduzione lorda del proprio contributo annuo basato sull'RNL pari a 605 milioni di EUR e la Svezia di una riduzione lorda del proprio contributo annuo basato sull'RNL pari a 150 milioni di EUR, a prezzi del 2004.

2.4 SPESE (tabelle da 4 a 13)

2.4.1 Quadro finanziario 2007-2013

milioni di EUR

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1. Crescita sostenibile	53 979	57 653	61 696	63 555	63 974	67 614	70 147
2. Conservazione e gestione delle risorse naturali	55 143	59 193	56 333	59 955	59 888	60 810	61 289
3. Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia	1 273	1 362	1 518	1 693	1 889	2 105	2 376
4. L'UE come attore globale	6 578	7 002	7 440	7 893	8 430	8 997	9 595
5. Amministrazione	7 039	7 380	7 525	7 882	8 091	8 523	9 095
6. Compensazioni	445	207	210	0	0	0	0
Stanzamenti d'impegno:	124 457	132 797	134 722	140 978	142 272	148 049	152 502
Stanzamenti di pagamento totali:	122 190	129 681	120 445	134 289	133 700	141 360	143 911

Questa sezione illustra le principali categorie di spesa dell'UE, secondo la classificazione per rubrica del quadro finanziario 2007-2013. L'esercizio 2011 è stato il quinto a essere compreso nel quadro finanziario 2007-2013. Il massimale complessivo degli stanziamenti d'impegno per il 2011 ammonta a 142 272 milioni di EUR, pari all'1,15% dell'RNL. Il corrispondente massimale complessivo degli stanziamenti di pagamento

ammonta a 133 700 milioni di EUR, ossia all'1,08% dell'RNL. La tabella di cui sopra presenta il quadro finanziario a prezzi correnti.

Rubrica 1 – Crescita sostenibile

Questa rubrica è costituita da due componenti separate ma interconnesse:

- 1a. Competitività per la crescita e l'occupazione, comprendente la spesa per la ricerca e l'innovazione, l'istruzione e la formazione, le reti transeuropee, la politica sociale, il mercato interno e le politiche d'accompagnamento.
- 1b. Coesione per la crescita e l'occupazione, mirante ad accrescere la convergenza degli Stati membri e delle regioni in ritardo di sviluppo, integrare la strategia dell'UE per lo sviluppo sostenibile al di fuori delle regioni meno prospere e sostenere la cooperazione interregionale.

Rubrica 2 – Conservazione e gestione delle risorse naturali

La rubrica 2 comprende la politica agricola comune e la politica comune della pesca, lo sviluppo rurale e le misure ambientali, e in particolare Natura 2000. L'importo destinato alla politica agricola comune rispecchia l'accordo raggiunto al Consiglio europeo dell'ottobre 2002.

Rubrica 3 – Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia

La nuova rubrica 3 (Cittadinanza, libertà, sicurezza e giustizia) rispecchia la crescente importanza attribuita ad alcuni settori in cui sono stati assegnati all'UE nuovi compiti – giustizia e affari interni, protezione delle frontiere, politica di asilo e immigrazione, sanità pubblica e protezione dei consumatori, cultura, gioventù, informazione e dialogo con i cittadini. È costituita da due componenti:

- 3a. Libertà, sicurezza e giustizia
- 3b. Cittadinanza.

Rubrica 4 – L'UE come attore globale

La rubrica 4 comprende tutte le azioni esterne, inclusi gli strumenti di preadesione. Mentre la Commissione aveva proposto di integrare il Fondo europeo di sviluppo (FES) nel quadro finanziario, il Consiglio e il Parlamento europeo hanno concordato di lasciarlo fuori.

Rubrica 5 - Amministrazione

Questa rubrica copre le spese amministrative di tutte le istituzioni, le pensioni e le scuole europee. Per le istituzioni diverse dalla Commissione, tali costi costituiscono il totale delle loro spese, mentre le agenzie e gli altri organismi hanno sia spese amministrative che spese operative.

Rubrica 6 – Compensazioni

In conformità all'accordo politico secondo cui i nuovi Stati membri non dovrebbero diventare contribuenti netti al bilancio immediatamente dopo l'adesione, è stata prevista una compensazione a titolo di questa rubrica. Il relativo importo è stato ricostituito sotto forma di trasferimenti ai nuovi Stati membri al fine di equilibrare le rispettive entrate e contributi di bilancio.

2.4.2 Settori

Nel quadro dell'utilizzo del sistema di gestione basato sulle attività (ABM), la Commissione applica un bilancio basato sulle attività (ABB) per i propri processi di gestione e pianificazione. L'ABB comporta una struttura di bilancio in cui i titoli del bilancio corrispondono ai settori, e i capitoli alle attività. L'ABB ha lo scopo di fornire un quadro chiaro per tradurre gli obiettivi delle politiche della Commissione in azioni mediante strumenti legislativi, finanziari o di altro tipo. Strutturando il lavoro della Commissione in termini di attività si ottiene un quadro chiaro degli impegni della Commissione, definendo nel contempo un quadro comune per l'identificazione delle priorità. Nell'ambito della procedura di stesura del bilancio le risorse vengono assegnate in base alle priorità, utilizzando le attività come elementi fondamentali ai fini del bilancio. Stabilendo un tale collegamento tra le attività e le risorse a esse destinate, l'ABB ha lo scopo di incrementare l'efficienza e l'efficacia dell'uso delle risorse all'interno della Commissione.

Il settore può essere definito come un raggruppamento omogeneo di attività che costituiscono parte integrante del lavoro della Commissione e sono rilevanti ai fini del processo decisionale. Ogni settore corrisponde, in generale, a una DG e comprende mediamente circa 6 o 7 attività specifiche. I settori sono principalmente operativi, giacché le loro attività fondamentali sono destinate a un beneficiario terzo all'interno del rispettivo ambito di attività. Il bilancio operativo viene completato con le spese amministrative e il personale necessari per ciascun settore.

2.5 ISTITUZIONI E AGENZIE (tabelle da 14 a 18)

Le relazioni consolidate sull'esecuzione del bilancio generale dell'Unione europea comprendono, come per gli esercizi precedenti, l'esecuzione del bilancio di tutte le istituzioni, poiché all'interno del bilancio dell'UE si ha un bilancio separato per ciascuna istituzione. All'interno del bilancio dell'UE non è previsto un bilancio separato per le agenzie, in quanto esse sono parzialmente sovvenzionate da finanziamenti del bilancio dell'UE.

Per quanto riguarda il servizio europeo per l'azione esterna (SEAE), occorre sottolineare che, oltre al proprio bilancio, riceve contributi anche dalla Commissione (202 milioni di EUR) e dal FES (50 milioni di EUR). Questi crediti di bilancio sono messi a disposizione del SEAE (come entrate con destinazione specifica) in modo da coprire principalmente i costi del personale della Commissione che lavora nelle delegazioni dell'UE, gestite a livello amministrativo dal SEAE.

Al fine di fornire tutti i dati contabili pertinenti relativi alle agenzie, la parte contabile dei conti annuali consolidati consta di relazioni separate in merito all'esecuzione dei singoli bilanci delle agenzie tradizionali consolidate.