

Approvazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2010

RELAZIONE

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione per il triennio 2010/2012 è stato approvato con la legge regionale 11 dicembre 2009, n. 48.

A seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009 si è proceduto ad assestare le previsioni del bilancio 2010/2012 con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2009 (l.r. n. 21/2010), mentre durante la gestione il bilancio di previsione è stato variato con la legge regionale 4 ottobre 2010, n. 28.

L'esercizio finanziario 2010 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 128.238.866,89, risultato che tiene conto dei fondi Stato e comunitari accertati e non impegnati per euro 14.882.027,08, ai sensi dell'articolo 11 del presente disegno di legge, da attribuire all'esercizio 2011 con la legge di assestamento del bilancio.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2010 e precedenti	(A)	euro	914.563.091,11
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2010 come comunicato dal Tesoriere	(B)	euro	213.166.097,87
Totale (A+B)	(C)	euro	1.127.729.188,98
Diminuito dei residui passivi esercizio 2010 e precedenti	(D)	euro	999.490.322,09
Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2010 (C-D)	(E)	euro	128.238.866,89
Fondi Stato e comunitari da attribuire al bilancio 2011	(F)	euro	14.882.027,08
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi Stato e comunitari da trasferire all'esercizio 2011 (E-F)		euro	113.356.839,81

GESTIONE FONDI DI COMPETENZA

Le Entrate

Le entrate di competenza dell'esercizio 2010 hanno avuto il seguente sviluppo:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. % (B-A)	ACCERTAMENTI FINALI (C)	DIFF. % (C-B)
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.371.772.600,00	1.371.772.600,00	-	1.391.661.833,13	1,45
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	41.425.545,00	53.056.415,63	28,08	57.623.691,07	8,61
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30.641.855,00	35.566.166,73	16,07	54.575.059,62	53,45
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	3.100.000,00	3.100.000,00	-	2.693.677,55	-13,11
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	78.060.000,00	123.260.000,00	57,90	-	-
TOTALE	1.525.000.000,00	1.586.755.182,36	4,05	1.506.554.261,37	-5,05
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	189.400.000,00	198.830.512,87	4,98	91.932.998,22	-53,76
TOTALE	1.714.400.000,00	1.785.585.695,23	4,15	1.598.487.259,59	-10,48
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	160.000.000,00	272.467.040,23			
TOTALE GENERALE	1.874.400.000,00	2.058.052.735,46	9,80	1.598.487.259,59	-22,33

Le previsioni definitive delle entrate di competenza sono superiori, nel totale generale, alle previsioni iniziali (+ 10% circa), per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di oltre 270 milioni; si tratta dell'avanzo derivante dal rendiconto per il 2009 che è stato applicato al bilancio per il 2010 con la legge regionale di assestamento (l.r. n. 21/2010). L'avanzo era stato prudenzialmente iscritto nel bilancio di previsione per un importo inferiore, pari a 160 milioni. Tecnicamente l'avanzo di amministrazione non viene "accertato" e ciò spiega l'importo significativamente più basso del totale generale delle entrate registrate in competenza nel conto consuntivo.

Il totale degli accertamenti finali, escludendo dall'analisi, come di consueto, le partite di giro, è inferiore rispetto alle previsioni definitive, per effetto del mancato ricorso all'indebitamento iscritto in previsione, debito che non è stato necessario attivare.

Gli accertamenti finali dei primi 4 titoli delle Entrate sono superiori dell'1,03% delle previsioni definitive degli stessi primi 4 titoli.

Per quanto riguarda gli accertamenti del titolo 1, costituiti dal gettito dei tributi propri e dei tributi erariali compartecipati, si evidenzia un incremento, rispetto alle previsioni definitive, derivante dal maggior gettito delle imposte dirette (imposte sul reddito delle persone fisiche e delle società).

Nel titolo 2, che, dal 2010 (per effetto della legge di riforma della contabilità regionale) include sia i fondi statali sia i fondi comunitari, si rilevano variazioni significative in aumento nelle previsioni definitive, conseguenti alla consueta iscrizione dei fondi statali in corso d'anno; anche l'incremento delle entrate accertate in consuntivo rispetto alle previsioni definitive è attribuibile all'accertamento di fondi statali, in particolare introitati a titolo di trasferimenti di parte corrente, per i quali, trattandosi di riscossioni avvenute nel mese di dicembre, non è stato tecnicamente possibile effettuare le pertinenti variazioni di bilancio entro fine esercizio.

Nel titolo 3 i maggiori accertamenti derivano da somme introitate a titolo di recupero non precedentemente iscritte nel bilancio di previsione, né in corso d'anno mediante delibere di variazione al bilancio.

Il titolo 4 evidenzia, in valore assoluto, una sostanziale coincidenza del consuntivo rispetto alle previsioni.

Gli accertamenti del titolo 6 – contabilità speciali – sono inferiori rispetto alle previsioni iniziali e definitive, in relazione all'applicazione “a regime” del nuovo sistema di tesoreria unica mista in vigore dal 1° gennaio 2009, che ha previsto l'accensione del conto di contabilità speciale presso Banca d'Italia e l'eliminazione dei due conti principali di tesoreria unica centrale, sui quali si operavano i prelievi che venivano contabilizzati nelle partite di giro. Tale ultima modalità è ancora operativa per i soli fondi comunitari.

Gli accertamenti disposti sulle entrate di competenza hanno determinato le seguenti movimentazioni di cassa:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI (A)	RISCOSSIONI (B)	INC. % (B/A)
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.391.661.833,13	897.057.617,50	64,46
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	57.623.691,07	25.761.887,31	44,71
TITOLO 3: Entrate extratributarie	54.575.059,62	32.526.495,30	59,60
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	2.693.677,55	2.259.464,55	83,88
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-
TOTALE	1.506.554.261,37	957.605.464,66	63,56
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	91.932.998,22	87.638.537,59	95,33
TOTALE GENERALE	1.598.487.259,59	1.045.244.002,25	65,39

La percentuale di entrate riscosse, rispetto agli accertamenti finali, si è attestata intorno al 65%.

Nel titolo 1 la percentuale di riscossione, inferiore rispetto al precedente esercizio, deriva dai vincoli sempre più stringenti imposti dal Patto di stabilità sulla spesa, che si traducono, anno dopo anno, in un rallentamento anche nei trasferimenti di cassa a titolo di compartecipazioni al gettito di tributi erariali.

Il rapporto, inoltre, è peggiore, ossia più basso, nel titolo 2 ove la Regione, per effetto della dinamica della riscossione dei finanziamenti dei programmi comunitari e relativi cofinanziamenti statali. Nel titolo 3 la percentuale è fortemente influenzata dall'accertamento di un'entrata, a titolo di recupero, la cui riscossione è caratterizzata da una pluralità di riversamenti parziali.

Per una migliore comprensione dell'andamento della finanza regionale, si propone un raffronto tra l'ammontare delle entrate di competenza accertate nell'anno 2010, suddivise per titoli, e le stesse voci del conto consuntivo degli esercizi 2009 e 2008.

A tal fine, poiché solo dal 2010 i fondi comunitari, precedentemente inclusi nel titolo 3, sono stati classificati nel titolo 2, si è operata nella tabella seguente una loro riclassificazione in tal senso anche per gli anni 2008 e 2009.

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2010	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2009	DIFF. % 10/09	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2008	DIFF. % 10/08
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.391.661.833,13	1.332.862.570,87	4,41	1.399.688.341,11	-0,57
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	57.623.691,07	71.666.020,53	-19,59	58.819.363,29	-2,03
TITOLO 3: Entrate extratributarie	54.575.059,62	51.280.431,81	6,42	38.899.423,42	40,30
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	2.693.677,55	1.608.812,88	67,43	12.645.433,72	-78,70
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE	1.506.554.261,37	1.457.417.836,09	3,37	1.510.052.561,54	-0,23
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	91.932.998,22	106.987.283,38	-14,07	565.039.726,27	-83,73
TOTALE GENERALE	1.598.487.259,59	1.564.405.119,47	2,18	2.075.092.287,81	-22,97

Il totale delle entrate è cresciuto di circa il 2% rispetto all'anno precedente, malgrado una ulteriore riduzione delle contabilità speciali. Il dato significativo da esaminare è il totale al netto delle contabilità speciali e partite di giro che è cresciuto di oltre il 3% riportandosi, sostanzialmente, sui livelli del 2008.

Questa dinamica si è prodotta anche con riferimento alla principale fonte di entrata, ossia il titolo 1, con un gettito tributario assestatosi sugli stessi livelli del 2008.

Il ridimensionamento delle entrate del titolo 2 è spiegata dall'entrata a regime, nel 2009, dell'attivazione di progetti comunitari ammessi a finanziamento (e relativi

cofinanziamenti statali) che rientrano nel periodo di programmazione dei fondi comunitari 2007-2013.

L'andamento delle entrate nel titolo 4, per il triennio in esame, è ancora influenzato dall'operazione di cessione alla Finaosta S.p.a. delle quote della Struttura Valle d'Aosta s.r.l. acquisite dalla Regione in seguito al conferimento a quest'ultima dei beni immobili, in applicazione della legge regionale n. 10/2004, il cui 5° lotto è stato ceduto nel 2008.

Si sottolinea il dato estremamente positivo dell'assenza di attivazione di nuovo indebitamento nel corso dell'ultimo triennio.

Le Spese

L'analisi delle tabelle esclude le contabilità speciali in quanto rappresentative di partite che si compensano tra loro e, pertanto, non significative agli effetti della rendicontazione.

La tabella che segue illustra lo sviluppo delle spese di competenza dell'esercizio finanziario 2010 avendo come riferimento le previsioni iniziali, le previsioni definitive e la capacità dell'Amministrazione di obbligarsi verso l'esterno. Gli impegni rappresentano il 90,82% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era di circa l'88% nel 2009 e di circa l'82% nel 2008. Rispetto al 2009 si assiste ad una riduzione del 3% delle previsioni di spesa definitive che passano da 1.917 a 1.859 milioni di euro e da un decremento degli impegni in valore assoluto da 1.696 a 1.688,5 milioni di euro.

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. %	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione					
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	17.215.000,00	17.284.881,71	0,41	16.778.157,71	97,07
Funzione 2 - Personale	291.590.000,00	297.158.913,93	1,91	274.639.187,65	92,42
Funzione 3 - Servizi generali	73.540.100,00	81.594.569,11	10,95	70.647.104,56	86,58
Funzione 4 - Finanza locale	246.093.837,00	272.465.747,62	10,72	263.266.838,98	96,62
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	20.770.800,00	22.356.487,76	7,63	21.165.955,33	94,67
Funzione 6 - Istruzione universitaria	18.183.500,00	20.108.160,33	10,58	19.673.033,68	97,84
Funzione 7 - Cultura e sport	52.101.200,00	61.149.090,22	17,37	55.860.780,32	91,35
Funzione 8 - Politiche sociali	61.300.000,00	75.646.127,98	23,40	70.552.178,90	93,27
Funzione 9 - Sanità	280.121.900,00	299.906.854,35	7,06	298.211.013,64	99,43
Funzione 10 - Agricoltura	77.031.763,00	86.048.594,76	11,71	82.820.623,94	96,25
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	145.636.931,00	227.791.766,83	56,41	213.987.014,84	93,94
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	4.381.522,00	12.300.156,22	180,73	8.687.928,24	70,63
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	75.391.645,00	76.093.073,97	0,93	71.155.940,98	93,51
Funzione 14 - Governo del territorio	101.834.504,00	139.961.333,49	37,44	125.979.842,03	90,01
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	113.717.298,00	111.042.990,58	-2,35	95.117.475,28	85,66
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	106.090.000,00	58.313.473,73	-45,03	0	-
TOTALE PARTE 1	1.685.000.000,00	1.859.222.222,59	10,34	1.688.543.076,08	90,82
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro					
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	189.400.000,00	198.830.512,87	4,98	91.932.998,22	46,24
TOTALE PARTE 2	189.400.000,00	198.830.512,87	4,98	91.932.998,22	46,24
TOTALE GENERALE	1.874.400.000,00	2.058.052.735,46	9,80	1.780.476.074,30	86,51

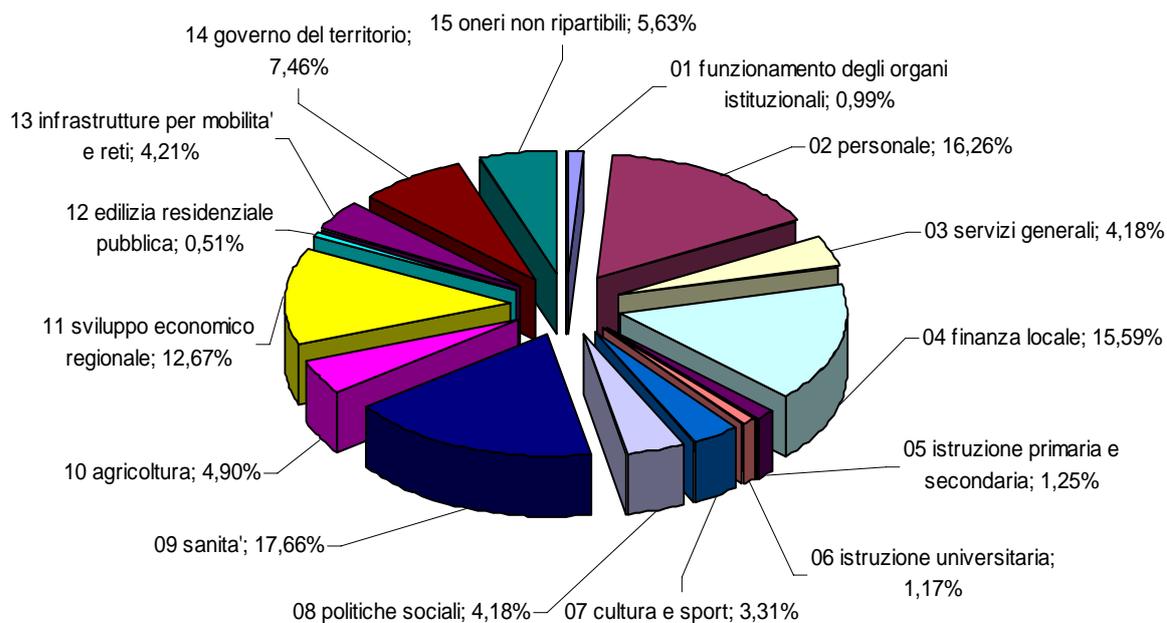
Le operazioni gestionali evidenziano uno scostamento complessivo tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 10,34% che trova spiegazione principalmente dall'applicazione dell'avanzo relativo all'esercizio 2009.

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	16.778.157,71	16.281.761,30	97,04
Funzione 2 - Personale	274.639.187,65	242.567.153,57	88,32
Funzione 3 - Servizi generali	70.647.104,56	40.749.625,96	57,68
Funzione 4 - Finanza locale	263.266.838,98	198.771.021,50	75,50
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	21.165.955,33	14.788.399,65	69,87
Funzione 6 - Istruzione universitaria	19.673.033,68	15.588.387,66	79,24
Funzione 7 - Cultura e sport	55.860.780,32	28.334.711,03	50,72
Funzione 8 - Politiche sociali	70.552.178,90	53.369.017,50	75,64
Funzione 9 - Sanità	298.211.013,64	264.898.103,31	88,83
Funzione 10 - Agricoltura	82.820.623,94	29.320.939,09	35,40
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	213.987.014,84	121.657.922,94	56,85
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	8.687.928,24	3.591.647,31	41,34
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	71.155.940,98	40.182.201,71	56,47
Funzione 14 - Governo del territorio	125.979.842,03	66.295.920,38	52,62
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	95.117.475,28	91.375.931,09	96,07
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	0	0	
TOTALE PARTE 1	1.688.543.076,08	1.227.772.744,00	72,71
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	91.932.998,22	73.789.425,42	80,26
TOTALE PARTE 2	91.932.998,22	73.789.425,42	80,26
TOTALE GENERALE	1.780.476.074,30	1.301.562.169,42	73,10

Le somme impegnate nell'anno 2010 ammontano a euro 1.780.476.074,30, di questi il 73,10% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2010.

La distribuzione percentuale degli impegni per funzione obiettivo sul totale della parte I del bilancio è rappresentata nel grafico che segue:

DISTRIBUZIONE PERCENTUALE DEGLI IMPEGNI PER FUNZIONE OBIETTIVO



Le prime 4 funzioni obiettivo in ordine di grandezza – sanità – personale, che comprende il personale regionale, direttivo e docente delle scuole e per gli interventi di settore – finanza locale – sviluppo economico regionale – rappresentano insieme il 62,19% degli impegni totali.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del 2010, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un disavanzo di euro 181.988.814,71. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2009, pari a euro 272.467.040,23, si perviene ad un risultato positivo di euro 90.478.225,52.

Dimostrazione del risultato della gestione di competenza

Entrate accertate al 31 dicembre 2010	euro	1.598.487.259,59
Spese impegnate al 31 dicembre 2010	euro	1.780.476.074,30
		<hr/>
Risultato negativo della gestione di competenza	euro	-181.988.814,71
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 applicato al bilancio dell'esercizio 2010	euro	272.467.040,23
		<hr/>
Avanzo della della gestione competenza esercizio 2010	euro	90.478.225,52

GESTIONE DEI RESIDUI

I residui rappresentano le obbligazioni non soddisfatte nel termine dell'esercizio, assimilabili, pertanto, a crediti e debiti rispetto ai quali la fase procedurale non si è conclusa.

Residui Attivi

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2010, ammontavano a euro 960.028.743.

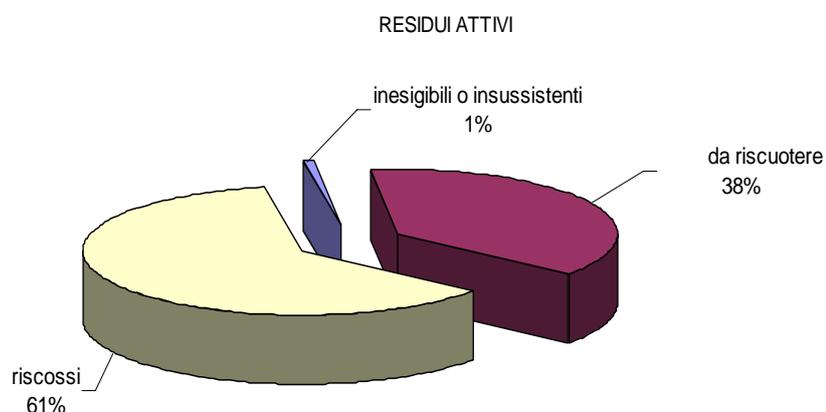
DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.10	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.10	% SUL CARICO
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	781.847.513,46	523.698.607,95	66,98	882.354,37	0,11	257.266.551,14	32,90
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	103.977.848,35	21.289.273,70	20,47	2.899.967,27	2,79	79.788.607,38	76,74
TITOLO 3: Entrate extratributarie	29.258.078,46	4.537.102,28	15,51	4.643.598,97	15,87	20.077.377,21	68,62
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	1.583.357,41	272.125,40	17,19	61,97	0,00	1.311.170,04	82,81
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	3.346.792,23	1.524.580,77	45,55	-	0,00	1.822.211,46	54,45
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	40.015.153,31	38.843.789,55	97,07	117.447,22	0,29	1.053.916,54	2,63
TOTALE GENERALE	960.028.743,22	590.165.479,65	61,47	8.543.429,80	0,89	361.319.833,77	37,64

Di tale importo il 61,5% è stato riscosso nel corso dell'esercizio 2010, con un notevole miglioramento nel titolo 1 rispetto all'anno precedente, relativamente ai crediti nei confronti dello Stato per i saldi del gettito delle partecipazioni riferiti ad anni precedenti (2007 e 2008); poco meno dell'1% è stato eliminato dal conto dei residui attivi per accertata insussistenza o inesigibilità del credito.

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell'anno 2010 ammontano a circa 360 milioni, che corrisponde al 37,6% del volume dei crediti all'inizio dell'esercizio, e sono riferite soprattutto ai titoli 2 e 3 del bilancio, costituiti da fondi statali e comunitari e dai recuperi la cui riscossione, come già evidenziato, è stabilita in riversamenti parziali.

La percentuale di riscossione dei residui in carico all'inizio dell'anno è notevolmente migliorata rispetto al precedente esercizio. Le strutture regionali hanno continuato ad attivarsi, per porre in essere le procedure possibili per esigere i crediti, e dar corso

all'effettivo versamento al Tesoriere delle somme dovute alla Regione e già contabilizzate in bilancio.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui attivi 2010 e 2009 espressi in migliaia di euro.

	Anno 2009	Anno 2010
Carico al 1° gennaio	1.218.027	960.029
Riduzioni		
Riscossi in corso d'anno	610.153	590.166
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	8.470	8.543
Rimasti da riscuotere al 31 dicembre	599.404	361.320
Incrementi		
Residui sulla competenza dell'esercizio	360.625	553.243
Nuovo carico al 1° gennaio del successivo esercizio	960.029	914.563

Per quanto riguarda la riscossione delle entrate di competenza dell'esercizio, il peggioramento è relativo ai titoli 1 e 2: in entrambi i casi si tratta di crediti nei confronti dello Stato (compartecipazioni al gettito dei tributi erariali e fondi statali).

Residui Passivi

La tabella che segue illustra, per ogni funzione obiettivo, la gestione dei residui passivi.

Rispetto all'esercizio precedente non c'è più la colonna relativa alla perenzione in quanto l'istituto della perenzione amministrativa è stata soppressa dalla l.r. 30/2009.

Si ricorda che tale istituto prevedeva che le somme iscritte nel conto dei residui passivi potevano esservi conservate per non più di due anni successivi a quello in cui veniva perfezionato l'impegno, se si trattava di spese correnti, e tre anni se si trattava di spese d'investimento e, trascorso tale termine, venivano considerati perenti agli effetti amministrativi e pertanto eliminati dal conto dei residui passivi.

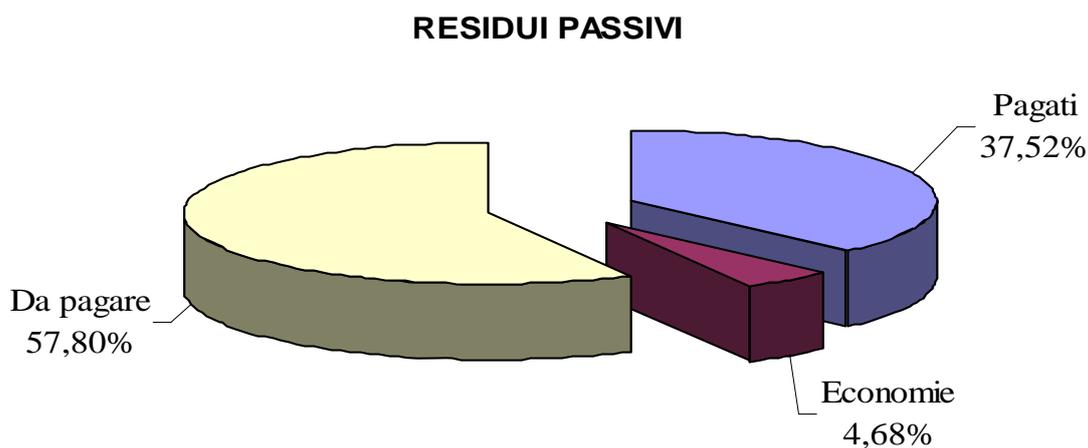
DESCRIZIONE	ISCRITTI ALL'1.1.2010 (A)	PAGAMENTI (B)	% (A/B)	ECONOMIE (C)	% (C/A)	DA PAGARE AL 31.12.2010 (D)	% (D/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione							
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	584.297,58	465.850,73	79,73	76.464,31	13,09	41.982,54	7,19
Funzione 2 - Personale	35.669.632,94	29.331.419,35	82,23	4.262.830,31	11,95	2.075.383,28	5,82
Funzione 3 - Servizi generali	36.905.377,73	20.090.034,11	54,44	3.017.092,56	8,18	13.798.251,06	37,39
Funzione 4 - Finanza locale	161.861.206,30	50.245.462,33	31,04	3.055.672,81	1,89	108.560.071,16	67,07
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	10.435.784,37	5.229.978,42	50,12	344.363,92	3,30	4.861.442,03	46,58
Funzione 6 - Istruzione universitaria	2.121.996,10	864.352,03	40,73	517.269,38	24,38	740.374,69	34,89
Funzione 7 - Cultura e sport	47.529.396,98	21.846.496,16	45,96	1.141.988,17	2,40	24.540.912,65	51,63
Funzione 8 - Politiche sociali	21.661.218,60	10.178.214,98	46,99	4.598.043,17	21,23	6.884.960,45	31,78
Funzione 9 - Sanità	71.129.049,18	11.299.160,04	15,89	3.906.915,34	5,49	55.922.973,80	78,62
Funzione 10 - Agricoltura	99.270.804,67	40.963.773,39	41,26	4.701.138,50	4,74	53.605.892,78	54,00
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	139.068.462,77	64.009.569,76	46,03	5.163.836,54	3,71	69.895.056,47	50,26
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	12.797.992,86	6.303.758,09	49,26	1.308.635,49	10,23	5.185.599,28	40,52
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	61.497.586,04	23.646.872,84	38,45	2.138.507,68	3,48	35.712.205,52	58,07
Funzione 14 - Governo del territorio	89.177.023,11	32.719.620,83	36,69	7.437.484,44	8,34	49.019.917,84	54,97
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	8.592.853,76	6.740.208,60	78,44	331.851,79	3,86	1.520.793,37	17,70
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PARTE 1	798.302.682,99	323.934.771,66	40,58	42.002.094,41	5,26	432.365.816,92	54,16
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro							
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	102.312.291,06	13.984.658,47	13,67	117.032,30	0,11	88.210.600,29	86,22
TOTALE PARTE 2	102.312.291,06	13.984.658,47	13,67	117.032,30	0,11	88.210.600,29	86,22
TOTALE GENERALE	900.614.974,05	337.919.430,13	37,52	42.119.126,71	4,68	520.576.417,21	57,80

I residui passivi al 1° gennaio 2010 ammontavano a euro 900.614.974,05, di questi il 37,52% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2010.

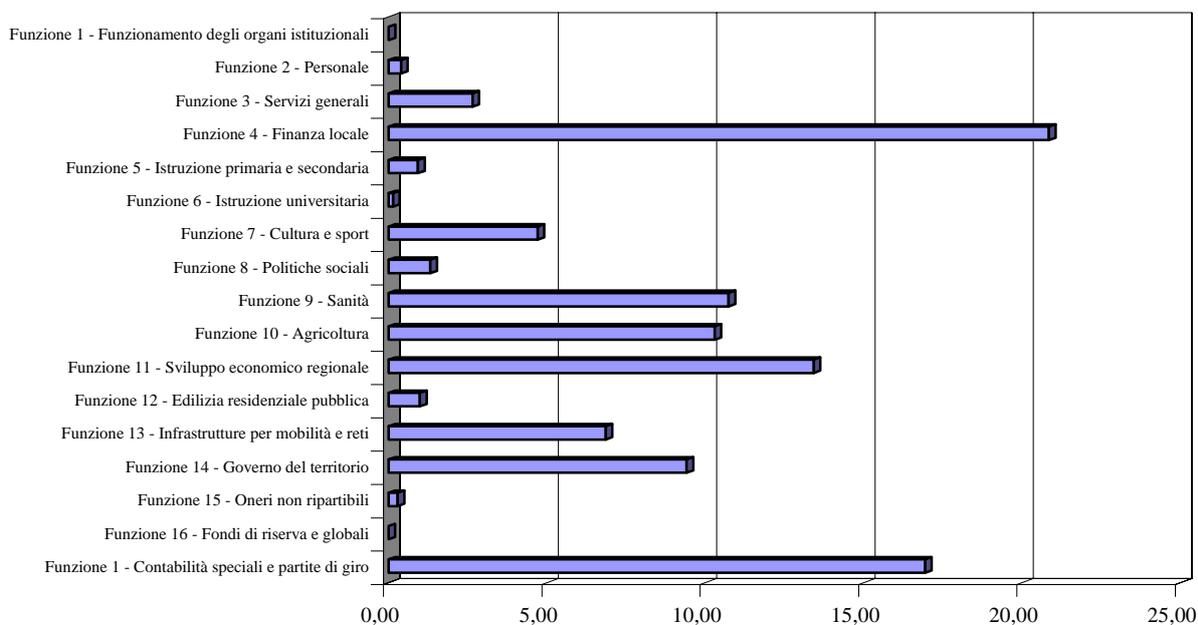
Nel 2009 tale percentuale era del 39,83%. Si rileva, quindi, una lieve flessione nella capacità di smaltimento dei residui passivi.

Il grafico che segue fornisce una visione della situazione debitoria della Regione ed evidenza:

- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2011 del 57,80%,
- una percentuale del 4,68% che rappresenta il volume dei debiti posti in economia (debiti rispetto ai quali non esiste più il titolo giuridico a pagare) che concorrono alla formazione del risultato di amministrazione.



Il grafico che segue analizza, in percentuale, la ripartizione dei residui passivi da riportare alla gestione 2011, secondo le funzioni obiettivo di riferimento.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2009 e 2010 dei residui passivi espressi in migliaia di euro.

	Anno 2009	Anno 2010
Iscritti al 1° gennaio	922.102	900.615
di cui:		
Pagati in corso d'anno	367.241	337.919
Economie	33.781	42.119
Eliminati per perenzione	87.469	0
Rimasti da pagare al 31 dicembre	433.610	520.577
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	467.005	478.914
per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio	900.615	999.491

Il volume dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2010 ha registrato un aumento rispetto al 2009 pari a circa il 10,98% che, in gran parte, è spiegabile con la soppressione dell'istituto della perenzione amministrativa.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si dà dimostrazione, seguendo un altro percorso, del risultato di amministrazione, sommando all'avanzo della gestione della competenza (A) la variazione della gestione dei residui attivi (B), sottraendo la variazione della gestione dei residui passivi (C) e sommando l'avanzo di amministrazione 2009 non applicato al bilancio d'esercizio 2010 (D).

Gestione di competenza

Avanzo della gestione della competenza esercizio 2010	euro	90.478.225,52 (A)
---	------	-------------------

Gestione dei residui

1. residui attivi (crediti)

1.1 iscritti al 1° gennaio 2010	euro	960.028.743,22
---------------------------------	------	----------------

1.2 riaccertati al 31 dicembre 2010	euro	951.485.313,42
-------------------------------------	------	----------------

minori accertamenti nella gestione dei residui attivi	euro	<u>-8.543.429,80 (B)</u>
---	------	--------------------------

2. residui passivi (debiti)

2.1 iscritti al 1° gennaio 2010	euro	900.614.974,05
---------------------------------	------	----------------

2.2 riaccertati al 31 dicembre 2010	euro	<u>858.495.847,34</u>
-------------------------------------	------	-----------------------

minori accertamenti nella gestione residui passivi	euro	<u>-42.119.126,71 (C)</u>
--	------	---------------------------

Avanzo di amministrazione 2009 non applicato al bilancio d'esercizio 2010	euro	4.184.944,46 (D)
---	------	------------------

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010 (A+B-C+D)	euro	128.238.866,89
---	------	----------------

diminuito dei fondi Stato e comunitari da attribuire all'esercizio finanziario 2010	euro	<u>14.882.027,08</u>
---	------	----------------------

Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2010	euro	113.356.839,81
--	------	----------------

LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2010 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel titolo I (spesa corrente) e nel titolo II (spesa di investimento), la somma di euro 1.642.715.074,08.

Tale somma è stata destinata:

- per il 67,34% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.106.207.316,65.
- per il 32,66% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 536.507.757,43.

I dati di consuntivo registrano un miglioramento dell'incidenza delle spese correnti rispetto ai dati di previsione quando tale rapporto risultava del 69,10 %.

Il confronto con i dati di consuntivo 2009 vedono un leggero incremento dell'incidenza delle spese correnti che è motivata in particolare dall'introduzione nel 2010 dei contributi per le spese di riscaldamento -Bon de chauffage (65,47 % nel 2009 e 66,10 % nel 2008).

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2011;

distintamente per

- spese correnti e spese di investimento;
- gestione di competenza e gestione residui.

Titolo I (spese correnti)

Sulla competenza risulta impegnato quasi il 93,48% degli stanziamenti definitivi e pagato l'86% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 206 milioni si è ridotta a euro 185 milioni, per effetto delle economie, di cui pagati il 64%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	17.284.881,71	1,46	16.778.157,71	1,52	97,07	16.281.761,30	97,04	496.396,41
	R	584.297,58	0,28	507.833,27	0,27	86,91	465.850,73	91,73	41.982,54
	T	17.869.179,29	1,29	17.285.990,98	1,34	96,74	16.747.612,03	96,89	538.378,95
Funzione 2 - Personale	C	297.158.913,93	25,11	274.639.187,65	24,83	92,42	242.567.153,57	88,32	32.072.034,08
	R	35.669.632,94	17,26	31.406.802,63	16,99	88,05	29.331.419,35	93,39	2.075.383,28
	T	332.828.546,87	23,94	306.045.990,28	23,71	91,95	271.898.572,92	88,84	34.147.417,36
Funzione 3 - Servizi generali	C	55.140.662,38	4,66	45.664.910,03	4,13	82,82	33.032.510,93	72,34	12.632.399,10
	R	14.810.713,38	7,17	12.331.943,83	6,67	83,26	9.362.324,33	75,92	2.969.619,50
	T	69.951.375,76	5,03	57.996.853,86	4,49	82,91	42.394.835,26	73,10	15.602.018,60
Funzione 4 - Finanza locale	C	155.331.897,83	13,13	153.424.384,05	13,87	98,77	142.347.595,71	92,78	11.076.788,34
	R	16.353.889,07	7,91	15.393.495,26	8,33	94,13	11.523.720,51	74,86	3.869.774,75
	T	171.685.786,90	12,35	168.817.879,31	13,08	98,33	153.871.316,22	91,15	14.946.563,09
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	16.795.506,76	1,42	15.725.772,41	1,42	93,63	13.064.936,19	83,08	2.660.836,22
	R	4.373.903,93	2,12	4.257.351,33	2,30	97,34	2.637.093,39	61,94	1.620.257,94
	T	21.169.410,69	1,52	19.983.123,74	1,55	94,40	15.702.029,58	78,58	4.281.094,16
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	17.328.443,71	1,46	16.899.417,06	1,53	97,52	13.379.171,04	79,17	3.520.246,02
	R	1.787.678,23	0,86	1.279.544,21	0,69	71,58	843.394,21	65,91	436.150,00
	T	19.116.121,94	1,38	18.178.961,27	1,41	95,10	14.222.565,25	78,24	3.956.396,02
Funzione 7 - Cultura e sport	C	23.326.858,07	1,97	22.079.933,75	2,00	94,65	17.420.129,01	78,90	4.659.804,74
	R	4.688.572,30	2,27	4.298.599,65	2	91,68	3.621.405,85	84,25	677.193,80
	T	28.015.430,37	2,02	26.378.533,40	2,04	94,16	21.041.534,86	79,77	5.336.998,54
Funzione 8 - Politiche sociali	C	71.148.941,57	6,01	66.264.155,45	5,99	93,13	50.808.420,32	76,68	15.455.735,13
	R	17.826.499,28	8,62	13.262.095,31	7,18	74,40	9.370.247,65	70,65	3.891.847,66
	T	88.975.440,85	6,40	79.526.250,76	6,16	89,38	60.178.667,97	75,67	19.347.582,79
Funzione 9 - Sanità	C	275.853.948,54	23,31	275.462.036,75	24,90	99,86	254.014.861,77	92,21	21.447.174,98
	R	49.986.505,42	24,18	46.167.980,07	24,98	92,36	9.979.502,80	21,62	36.188.477,27
	T	325.840.453,96	23,44	321.630.016,82	24,91	98,71	263.994.364,57	82,08	57.635.652,25
Funzione 10 - Agricoltura	C	21.954.639,48	1,86	20.870.254,54	1,89	95,06	15.142.865,99	72,56	5.727.388,55
	R	10.602.990,96	5,13	10.210.326,59	5,52	96,30	9.241.136,85	90,51	969.189,74
	T	32.557.630,44	2,34	31.080.581,13	2,41	95,46	24.384.002,84	78,45	6.696.578,29
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	76.569.603,15	6,47	70.259.238,79	6,35	91,76	45.756.943,00	65,13	24.502.295,79
	R	28.321.327,99	13,70	25.943.301,03	14,04	91,60	13.174.450,72	50,78	12.768.850,31
	T	104.890.931,14	7,55	96.202.539,82	7,45	91,72	58.931.393,72	61,26	37.271.146,10
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	5.171.360,28	0,44	4.768.549,77	0,43	92,21	1.413.509,52	29,64	3.355.040,25
	R	3.477.765,67	1,68	3.477.765,67	1,88	100,00	3.477.765,67	100,00	0
	T	8.649.125,95	0,62	8.246.315,44	0,64	95,34	4.891.275,19	59,31	3.355.040,25
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	41.120.435,72	3,47	39.048.956,67	3,53	94,96	30.051.044,01	76,96	8.997.912,66
	R	6.555.864,97	3,17	5.631.152,20	3,05	85,89	4.970.900,75	88,28	660.251,45
	T	47.676.300,69	3,43	44.680.108,87	3,46	93,72	35.021.944,76	78,38	9.658.164,11
Funzione 14 - Governo del territorio	C	40.907.477,01	3,46	38.188.088,79	3,45	93,35	31.456.310,67	82,37	6.731.778,12
	R	5.438.796,18	2,63	4.688.468,25	2,54	86,20	3.889.925,70	82,97	798.542,55
	T	46.346.273,19	3,33	42.876.557,04	3,32	92,51	35.346.236,37	82,44	7.530.320,67
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	59.430.559,23	5,02	46.134.273,23	4,17	77,63	44.704.706,29	96,90	1.429.566,94
	R	6.209.776,63	3,00	5.952.575,47	3,22	95,86	5.836.142,59	98,04	116.432,88
	T	65.640.335,86	4,72	52.086.848,70	4,03	79,35	50.540.848,88	97,03	1.545.999,82
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	8.869.801,29	0,75	0	0	0	0	0,00	0
	R	0	0	0	0	0	0	0,00	0
	T	8.869.801,29	0,64	0	0	0	0	0,00	0
TOTALE	C	1.183.393.930,66	100,00	1.106.207.316,65	100,00	93,48	951.441.919,32	86,01	154.765.397,33
	R	206.688.214,53	100,00	184.809.234,77	100,00	89,41	117.725.281,10	63,70	67.083.953,67
	T	1.390.082.145,19	100,00	1.291.016.551,42	100,00	92,87	1.069.167.200,42	82,82	221.849.351,00

C competenza

R residui

T totale

Titolo II (spese di investimento)

Sulla competenza risulta impegnato l'85% degli stanziamenti definitivi e pagato il 43% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 592 milioni si è ridotta a euro 571 milioni, per effetto delle economie, di cui pagati il 36%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	0	0	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	0	0	0	0	0	0	0	0
Funzione 2 - Personale	C	0	0	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	0	0	0	0	0	0	0	0
Funzione 3 - Servizi generali	C	26.453.906,73	4,21	24.982.194,53	4,66	94,44	7.717.115,03	30,89	17.265.079,50
	R	22.094.664,35	3,73	21.556.341,34	3,77	97,56	10.727.709,78	49,77	10.828.631,56
	T	48.548.571,08	3,98	46.538.535,87	4,20	95,86	18.444.824,81	39,63	28.093.711,06
Funzione 4 - Finanza locale	C	117.133.849,79	18,66	109.842.454,93	20,47	93,78	56.423.425,79	51,37	53.419.029,14
	R	145.507.317,23	24,59	143.412.038,23	25,09	98,56	38.721.741,82	27,00	104.690.296,41
	T	262.641.167,02	21,54	253.254.493,16	22,86	96,43	95.145.167,61	37,57	158.109.325,55
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	5.560.981,00	0,89	5.440.182,92	1,01	97,83	1.723.463,46	31,68	3.716.719,46
	R	6.061.880,44	1,02	5.834.069,12	1,02	96,24	2.592.885,03	44,44	3.241.184,09
	T	11.622.861,44	0,95	11.274.252,04	1,02	97,00	4.316.348,49	38,29	6.957.903,55
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	2.779.716,62	0,44	2.773.616,62	0,52	99,78	2.209.216,62	79,65	564.400,00
	R	334.317,87	0,06	325.182,51	0,06	97,27	20.957,82	6,44	304.224,69
	T	3.114.034,49	0,26	3.098.799,13	0,28	99,51	2.230.174,44	71,97	868.624,69
Funzione 7 - Cultura e sport	C	37.822.232,15	6,02	33.780.846,57	6,30	89,31	10.914.582,02	32,31	22.866.264,55
	R	42.840.824,68	7,24	42.088.809,16	7	98,24	18.225.090,31	43,30	23.863.718,85
	T	80.663.056,83	6,62	75.869.655,73	6,85	94,06	29.139.672,33	38,41	46.729.983,40
Funzione 8 - Politiche sociali	C	4.497.186,41	0,72	4.288.023,45	0,80	95,35	2.560.597,18	59,72	1.727.426,27
	R	3.834.719,32	0,65	3.801.080,12	0,67	99,12	807.967,33	21,26	2.993.112,79
	T	8.331.905,73	0,68	8.089.103,57	0,73	97,09	3.368.564,51	41,64	4.720.539,06
Funzione 9 - Sanità	C	24.052.905,81	3,83	22.748.976,89	4,24	94,58	10.883.241,54	47,84	11.865.735,35
	R	21.142.543,76	3,57	21.054.153,77	3,68	99,58	1.319.657,24	6,27	19.734.496,53
	T	45.195.449,57	3,71	43.803.130,66	3,95	96,92	12.202.898,78	27,86	31.600.231,88
Funzione 10 - Agricoltura	C	64.093.955,28	10,21	61.950.369,40	11,55	96,66	14.178.073,10	22,89	47.772.296,30
	R	88.667.813,71	14,99	84.359.339,58	14,76	95,14	31.722.636,54	37,60	52.636.703,04
	T	152.761.768,99	12,53	146.309.708,98	13,20	95,78	45.900.709,64	31,37	100.408.999,34
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	151.222.163,68	24,09	143.727.776,05	26,79	95,04	75.900.979,94	52,81	67.826.796,11
	R	110.747.134,78	18,72	107.961.325,20	18,89	97,48	50.835.119,04	47,09	57.126.206,16
	T	261.969.298,46	21,48	251.689.101,25	22,72	96,08	126.736.098,98	50,35	124.953.002,27
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	7.128.795,94	1,14	3.919.378,47	0,73	54,98	2.178.137,79	55,57	1.741.240,68
	R	9.320.227,19	1,58	8.011.591,70	1,40	85,96	2.825.992,42	35,27	5.185.599,28
	T	16.449.023,13	1,35	11.930.970,17	1,08	72,53	5.004.130,21	41,94	6.926.839,96
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	34.972.638,25	5,57	32.106.984,31	5,98	91,81	10.131.157,70	31,55	21.975.826,61
	R	54.941.721,07	9,29	53.727.926,16	9,40	97,79	18.675.972,09	34,76	35.051.954,07
	T	89.914.359,32	7,37	85.834.910,47	7,75	95,46	28.807.129,79	33,56	57.027.780,68
Funzione 14 - Governo del territorio	C	99.053.856,48	15,78	87.791.753,24	16,36	88,63	34.839.609,71	39,68	52.952.143,53
	R	83.738.226,93	14,15	77.051.070,42	13,48	92,01	28.829.695,13	37,42	48.221.375,29
	T	182.792.083,41	14,99	164.842.823,66	14,88	90,18	63.669.304,84	38,62	101.173.518,82
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	3.546.021,35	0,56	3.155.200,05	0,59	88,98	843.222,80	26,72	2.311.977,25
	R	2.383.077,13	0,40	2.308.426,50	0,40	96,87	904.066,01	39,16	1.404.360,49
	T	5.929.098,48	0,49	5.463.626,55	0,49	92,15	1.747.288,81	31,98	3.716.337,74
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	49.443.672,44	7,88	0	0	0	0	0,00	0
	R	0	0	0	0	0	0	0,00	0
	T	49.443.672,44	4,05	0	0	0	0	0,00	0
TOTALE	C	627.761.881,93	100,00	536.507.757,43	100,00	85,46	230.502.822,68	42,96	306.004.934,75
	R	591.614.468,46	100,00	571.491.353,81	100,00	96,60	206.209.490,56	36,08	365.281.863,25
	T	1.219.376.350,39	100,00	1.107.999.111,24	100,00	90,87	436.712.313,24	39,41	671.286.798,00

C competenza

R residui

T totale

LA CAPACITA' DI SPESA

La tabella che segue illustra la capacità dell'Amministrazione regionale di concludere, entro il termine dell'esercizio, il procedimento di spesa, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che la gestione dei residui, con esclusione delle contabilità speciali.

DESCRIZIONE		IMPEGNI	PAGAMENTI	CAPACITA' %	RESIDUI	%
					DI NUOVA FORMAZIONE	
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	16.778.157,71	16.281.761,30	97,04	496.396,41	2,96
	R	507.833,27	465.850,73	91,73		
	T	17.285.990,98	16.747.612,03	96,89		
Funzione 2 - Personale	C	274.639.187,65	242.567.153,57	88,32	32.072.034,08	11,68
	R	31.406.802,63	29.331.419,35	93,39		
	T	306.045.990,28	271.898.572,92	88,84		
Funzione 3 - Servizi generali	C	70.647.104,56	40.749.625,96	57,68	29.897.478,60	42,32
	R	33.888.285,17	20.090.034,11	59,28		
	T	104.535.389,73	60.839.660,07	58,20		
Funzione 4 - Finanza locale	C	263.266.838,98	198.771.021,50	75,50	64.495.817,48	24,50
	R	158.805.533	50.245.462	-		
	T	422.072.372,47	249.016.483,83	59,00		
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	21.165.955,33	14.788.399,65	69,87	6.377.555,68	30,13
	R	10.091.420,45	5.229.978,42	51,83		
	T	31.257.375,78	20.018.378,07	64,04		
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	19.673.033,68	15.588.387,66	79,24	4.084.646,02	20,76
	R	1.604.726,72	864.352,03	53,86		
	T	21.277.760,40	16.452.739,69	77,32		
Funzione 7 - Cultura e sport	C	55.860.780,32	28.334.711,03	50,72	27.526.069,29	49,28
	R	46.387.408,81	21.846.496,16	47,10		
	T	102.248.189,13	50.181.207,19	49,08		
Funzione 8 - Politiche sociali	C	70.552.178,90	53.369.017,50	75,64	17.183.161,40	24,36
	R	17.063.175,43	10.178.214,98	59,65		
	T	87.615.354,33	63.547.232,48	72,53		
Funzione 9 - Sanità	C	298.211.013,64	264.898.103,31	88,83	33.312.910,33	11,17
	R	67.222.133,84	11.299.160,04	16,81		
	T	365.433.147,48	276.197.263,35	75,58		
Funzione 10 - Agricoltura	C	82.820.623,94	29.320.939,09	35,40	53.499.684,85	64,60
	R	94.569.666,17	40.963.773,39	43,32		
	T	177.390.290,11	70.284.712,48	39,62		
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	213.987.014,84	121.657.922,94	56,85	92.329.091,90	43,15
	R	133.904.626,23	64.009.569,76	47,80		
	T	347.891.641,07	185.667.492,70	53,37		
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	8.687.928,24	3.591.647,31	41,34	5.096.280,93	58,66
	R	11.489.357,37	6.303.758,09	54,87		
	T	20.177.285,61	9.895.405,40	49,04		
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	71.155.940,98	40.182.201,71	56,47	30.973.739,27	43,53
	R	59.359.078,36	23.646.872,84	39,84		
	T	130.515.019,34	63.829.074,55	48,91		
Funzione 14 - Governo del territorio	C	125.979.842,03	66.295.920,38	52,62	59.683.921,65	47,38
	R	81.739.538,67	32.719.620,83	40,03		
	T	207.719.380,70	99.015.541,21	47,67		
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	95.117.475,28	91.375.931,09	96,07	3.741.544,19	3,93
	R	8.261.001,97	6.740.208,60	81,59		
	T	103.378.477,25	98.116.139,69	94,91		
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	0	0		0	
	R	0	0		0	
	T	0	0		0	
TOTALE	C	1.688.543.076,08	1.227.772.744,00	72,71	460.770.332,08	27,29
	R	756.300.588,58	323.934.771,66	42,83		
	T	2.444.843.664,66	1.551.707.515,66	63,47		

C competenza

R residui

T totale

Dall'analisi della tabella si evidenzia una lieve diminuzione della capacità di spesa in competenza, intesa come rapporto tra pagamenti e rispettivi impegni rispetto al 2009, infatti le somme pagate rappresentano il 72,71% degli impegni (73,19% nel 2009), con conseguente formazione di residui passivi rimasti da pagare pari al 27,29% del totale impegnato.

La capacità di spesa nelle funzioni obiettivo di seguito indicate risulta sensibilmente inferiore alla media per le seguenti motivazioni:

- nella funzione obiettivo “Agricoltura”, con particolare riferimento ai contributi per investimenti nelle aziende agricole e contributi per infrastrutture rurali, in quanto trattasi di investimenti realizzati da terzi il cui impegno di spesa viene assunto al momento del rilascio dell'autorizzazione alla realizzazione degli stessi mentre la liquidazione avviene a lavori eseguiti;
- nella funzione obiettivo “Edilizia residenziale pubblica”, con particolare riferimento:
 - ai contributi per il sostegno alle locazioni il cui iter amministrativo prevede la presentazione delle relative domande entro fine anno con conseguente posticipo delle liquidazioni all'anno successivo;
 - ai trasferimenti sui fondi assegnati dallo Stato per investimenti nel settore dell'edilizia residenziale pubblica, per alcuni dei quali è stata avviata solo la progettazione e per altri, già in corso di esecuzione, la cui liquidazione avviene a stato d'avanzamento lavori.

In termini assoluti, il maggior volume di residui di nuova formazione proviene dalle spese per la funzione dello “Sviluppo economico regionale” per circa 92 milioni di euro cioè il 20,04%, dalla funzione della “Finanza locale” per circa 64 milioni di euro pari al 14%; dalle funzioni “Governo del territorio”, per circa 60 milioni di euro pari al 12,95% e “Agricoltura” pari a circa 53 milioni di euro cioè l'11,61%.

L'indice che misura la capacità di smaltimento dei residui registra una riduzione rispetto al 2009, passando dal 50,82% al 42,83% nel 2010, dovuta principalmente all'aumento del volume dei residui passivi al 31 dicembre 2010 conseguente all'eliminazione dell'istituto della perenzione amministrativa.

Il prospetto che segue illustra per gli anni 2008, 2009 e 2010 l'andamento della capacità di spesa, separatamente per il conto competenza ed il conto residui, dal quale si evince, una leggera flessione nell'anno 2010.

	2008	2009	2010
in conto residui	46,58%	50,82%	42,83%
in conto competenza	72,72%	73,19%	72,71%
Capacità complessiva (residui + competenza)	<u>65,01%</u>	<u>66,66%</u>	<u>63,47%</u>

LA SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa presenta pertanto le seguenti risultanze:

fondo cassa al 31.12.2009	euro	217.238.215,52
riscossioni dell'esercizio 2010	euro	1.635.409.481,90
TOTALE	euro	<u>1.852.647.697,42</u>
pagamenti dell'esercizio 2010	euro	1.639.481.599,55
fondo cassa al 31.12.2010	euro	<u><u>213.166.097,87</u></u>

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2010 sono complessivamente così illustrate:

	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	RISCOSSO ----- PAGATO (C)	MAGGIORI/MINORI RISCOSSIONI ----- MINORI PAGAMENTI (B-C)
ENTRATA	1.830.000.000,00	1.943.727.168,23	1.635.409.481,90	308.317.686,33
SPESA	1.830.000.000,00	1.943.727.168,23	1.639.481.599,55	304.245.568,68

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in euro 2.092.491.844,15 quale risultato della differenza tra attività e passività di seguito illustrate:

Attività:

beni immobili	euro	501.763.943,06
beni mobili	euro	81.230.354,15
crediti diversi	euro	2.982.932.001,19
totale	euro	<u>3.565.926.298,40</u>
fondo cassa	euro	213.166.097,87
totale attività	euro	<u>3.779.092.396,27</u>

Passività:

mutui e prestiti	euro	378.102.401,63
residui passivi e perenti	euro	1.308.498.150,49
totale passività	euro	<u>1.686.600.552,12</u>

Il risultato evidenzia un aumento patrimoniale, rispetto all'esercizio 2009 di circa 18 milioni di euro, dovuta in massima parte alla riduzione dei mutui e prestiti per effetto dell'ammortamento della quota 2010.

Residui passivi e perenti

Il volume complessivo dei debiti dell'Amministrazione, composto dai residui passivi e da quelli perenti, cresce rispetto al 2009 di 24 milioni. Tali incremento è il risultato dell'eliminazione dell'istituto della perenzione amministrativa, che ha incrementato i residui passivi ordinari, quasi completamente compensata dalla riduzione dei residui perenti.

Mutui e prestiti

Le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2010 è pari a 378.102.401 euro, sono rappresentate per il 95% da prestiti obbligazionari e per la restante parte da 3 mutui originariamente contratti per l'importo complessivo di euro 51.906.854, regolati a tassi fissi e con piani di rimborso rateali costanti posticipati.

I prestiti obbligazionari sono stati emessi in forma "bullet", previo accantonamento della quota capitale annua a carico della Regione nel "sinking fund", per complessivi euro 543.170.000 per la durata di 20 anni con scadenza nel 2021 e in modalità "amortizing" per euro 74.000.000 per la durata di 20 anni con scadenza 2026.

L'esercizio 2010 continua a registrare un decremento dello stock di debito a diretto carico della Regione, determinato, oltre che dagli effetti dell'ammortamento, dall'assenza di nuovo indebitamento.

Partecipazioni dirette

A fronte di una consistenza al 31/12/2010 relativamente ai titoli azionari detenuti dalla Regione di euro 426.263.935,43, le movimentazioni più significative che sono avvenute nel corso del 2010 sono state determinate principalmente:

in aumento per complessivi euro 164.380.000,00:

- dall'operazione di acquisizione nel portafoglio delle società dirette della società Servizi Turistici Valdostani-S.T.V. S.p.a. (per euro 68.885.000,00);
- dall'operazione di conferimento da parte della Regione alla Casino de la Vallée S.p.a. dei beni immobili e mobili materiali e immateriali, nonché della partecipazione totalitaria posseduta nella S.T.V. S.p.a., in esecuzione della l.r. 49/2009 (per complessivi euro 95.495.000,00 relativa alla quota-parte di proprietà dell'azionista Regione);

in diminuzione per complessivi euro 87.925.967,58 principalmente dall'operazione di fusione per incorporazione della società Servizi Turistici Valdostani-S.T.V. S.p.a. nella società Casino de la Vallée S.p.a. (per euro 68.885.000,00) a titolo di aumento di capitale.

Fondo di dotazione della gestione speciale di cui all l.r. 7/2006

Le movimentazioni del fondo suddetto sono riferibili ad interventi posti in essere da diverse strutture dell'Amministrazione regionale e pertanto il fondo stesso viene rappresentato sulla base dei dati forniti da Finaosta S.p.A. a fronte di una consistenza al 31/12/2010 pari a euro 756.219.146,00.

Le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2010 riguardano:

in aumento:

- nel corso del 2010 la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 685.845.642,15, di cui euro 639.637.484,82 relativi alla riclassificazione contabile della consistenza delle partecipazioni indirette al 31/12/2009 e di cui euro 3.307.803,33 relativi alla riclassificazione contabile della consistenza dei beni immobili al 31/12/2009. Gli importi relativi ai beni immobili e alle partecipazioni indirette sono stati portati in diminuzione nelle singole rappresentazioni del conto del patrimonio e portati in aumento nella rappresentazione della consistenza complessiva del fondo di dotazione della gestione speciale per maggior chiarezza. L'importo rimanente pari a euro 31.048.660,00 riguardano i trasferimenti di fondi da parte della Regione per la realizzazione di progetti ed attività e di cui euro 11.851.694,00 risultanti dal saldo tra incrementi e decrementi relativi all'ultimo bilancio approvato da Finaosta S.p.A.

in diminuzione:

- la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 100.146.029,00, di cui euro 68.885.000,00 per trasferimento della Società S.T.V. nelle partecipazioni dirette,

Beni immobili

La variazione in diminuzione dei beni del patrimonio immobiliare ammonta a euro 396.798,56 e deriva da:

aumenti per complessivi euro 21.941.125,58 di cui:

- euro 7.709.092,85 registrati nella colonna “in corrispondenza al bilancio”, ripartiti in:
 - euro 3.367.127,60 relativi a proprietà acquistate e/o espropriate nel corso dell’anno;
 - euro 4.341.965,25 consistenti in interventi edilizi realizzati sugli immobili.
- euro 14.232.032,73 registrati nella colonna “fuori bilancio”, ripartiti in:
 - euro 880.000,00 relativi ad immobili acquisiti gratuitamente (la donazione di un terreno a Gressan per costruire un Centro Educativo Assistenziale per persone disabili e la cessione gratuita da parte del Comune di Pont-Saint-Martin del Palazzo Europa da destinare a Scuola media superiore);
 - euro 230.000,00 relativi alle proprietà acquisite con una permuta senza conguaglio perfezionata con il Comune di Aosta (parte di terreni occupati dal nuovo Auditorium di via Festaz e dalla struttura per valorizzare l’area megalitica di via Saint-Martin);
 - euro 10.917.963,63 riferiti agli interventi edilizi effettuati sugli immobili i cui pagamenti si riferiscono ad anni precedenti il 2010 (realizzazioni protrate per più anni);
 - euro 2.204.069,10 relativi al “plus valore” degli immobili ceduti rispetto a quanto precedentemente iscritto a bilancio (Capannoni Bosonin di Arnad, Diritto di superficie al Consorzio Artigiano di La Thuile ed ex Ufficio Turistico di Roma).

diminuzioni per complessivi euro 22.337.924,14 di cui:

- euro 2.415.415,18 registrati nella colonna “in corrispondenza al bilancio”, corrispondenti alle vendite di immobili concluse nel corso dell’anno;
- euro 19.922.508,96 registrati nella colonna “fuori bilancio”, ripartiti in:
 - euro 40.000,00 relativi alle proprietà cedute con una permuta senza conguaglio perfezionata con il Comune di Aosta;
 - euro 2.366.516,69 riferiti agli immobili ceduti in permuta senza conguaglio alla Società S.A.V. s.p.a.;
 - euro 14.112.521,66 relativi alle proprietà immobiliari conferite alla Società Casinò de la Vallée s.p.a.;
 - euro 608.665,11 relativi ad una proprietà ceduta a titolo gratuito ai sensi della L.R. 5/2000 (Microcomunità di Gressan);
 - euro 2.794.805,50 relativi alle proprietà cedute a titolo gratuito ai sensi della L.R. 68/1994 (Comuni di Ollomont, Saint-Pierre, Verrès).

Alle diminuzioni sopra citate si devono aggiungere 3.307.803,33 euro per il trasferimento contabile delle partite relative agli immobili al prospetto specifico della Gestione Speciale presso Finaosta S.p.a..

Beni mobili

Le variazioni alla consistenza del patrimonio mobiliare registrate nell'esercizio finanziario 2010 sono la conseguenza degli accertamenti esperiti al fine di evidenziare aumenti o diminuzioni intervenute anche in anni precedenti qualora non si fosse già provveduto in merito, conseguenti ad acquisti o dismissioni di beni mobili effettuati dalle strutture dirigenziali ovvero da soggetti esterni per conto della Regione.

Risulta quindi indispensabile tenere in considerazione il fatto che l'aumento della consistenza del patrimonio mobiliare non è riconducibile esclusivamente a variazioni intervenute nell'esercizio finanziario 2010, ma interessa in realtà un arco di tempo più ampio comprendente più esercizi finanziari.

Si evidenziano di seguito le variazioni più significative :

in aumento

- euro 1.100.000,00 circa, relativi agli acquisti di automezzi e attrezzature varie per il Corpo valdostano dei VV. FF., di cui circa 180.000,00 effettuati nell'anno 2009;
- euro 1.000.000,00 circa, per attrezzature e automezzi tecnici acquistati dal Dipartimento opere pubbliche e edilizia residenziale e dal Dipartimento risorse naturali e Corpo Forestale;
- euro 250.000,00 circa, per acquisto di attrezzature varie e rinnovo arredi (operativi e direzionali) per gli uffici dell'Amministrazione;
- euro 170.000,00 circa, riferiti a beni presso strutture agricole-forestali. Acquisti di attrezzature e macchinari concessi in uso a magazzini frutta, caseifici e cantine sociali;
- euro 327.000,00 circa, per acquisti di attrezzature varie destinate all'Aeroporto regionale "C. GEX" di Saint-Christophe, di cui circa euro 260.000,00 riferiti ad acquisti precedenti all'esercizio finanziario 2010.

in diminuzione

L'unica variazione significativa nella parte in diminuzione del conto patrimoniale è quella relativa al passaggio di proprietà dei beni mobili dall'Amministrazione alla Casa da Gioco di Saint-Vincent per un importo di euro 17.724.007,48.

PUBBLICAZIONE

Il rendiconto generale verrà pubblicato per estratto sul bollettino ufficiale della Regione Autonoma Valle d'Aosta. Il rendiconto nella sua versione integrale sarà pubblicato nel sito internet della Regione (www.regione.vda.it). Sarà inoltre a disposizione di chiunque lo voglia consultare, sia in forma cartacea che su supporto informatico, presso l'Ufficio relazioni con il pubblico.