

Approvazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2012

RELAZIONE

INTRODUZIONE

Il rendiconto generale espone i dati consuntivi relativi all'esercizio finanziario 2012. Esso si compone del conto finanziario, in cui si dimostrano i risultati della gestione finanziaria in relazione alle previsioni di bilancio, e del conto del patrimonio nel quale si dimostrano la consistenza del patrimonio all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Il bilancio di previsione per l'anno 2012 e per il triennio 2012/2014 è stato approvato con la legge regionale 13 dicembre 2011, n. 31.

Nel corso dell'anno 2012 si è proceduto con legge regionale 27 giugno 2012, n. 19 ad assestare le previsioni del bilancio 2012/2014 con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2011. Inoltre, è stato necessario predisporre due leggi di variazione, le leggi regionali 27 marzo 2012, n. 8 e 21 novembre 2012, n. 30, per adeguare la programmazione finanziaria agli obiettivi complessivi di politica economica e di contenimento della spesa pubblica previsti rispettivamente dal decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 (Disposizioni urgenti per la crescita, l'equità e il consolidamento dei conti pubblici – cosiddetta manovra Salva Italia), convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214 e dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario – cosiddetto Spending review).

Al fine di una corretta valutazione del rendiconto, è importante premettere, che le manovre nazionali emanate dal 2012, prevedono, contrariamente al passato, che gli importi derivanti dalla riduzione di spesa siano anche accantonati e restituiti allo Stato, attraverso una trattenuta degli stessi sulle compartecipazioni.

Più specificatamente, il comma 3 dell'articolo 28 del D.L. n. 201/2011 ha previsto che il concorso alla finanza pubblica è accantonato a valere sulle quote di compartecipazione ai tributi erariali. Tale formula è stata ripetuta nell'articolo 35, comma 4 del D.L. n. 1/2012 (modificato dall'articolo 4, comma 11 del D.L. 16/2012) e negli articoli 15, comma 22 e 16, comma 3 del D.L. n. 95/2012.

L'importo complessivamente accantonato e trattenuto dalle compartecipazioni, per l'anno 2012, è stato pari a 93.450.745,71 euro che sono stati impegnati e liquidati, con contestuale registrazione negli incassi nella parte entrata (commutazione).

Di seguito la tabella specifica ai sensi di quali normative di dettaglio è stato effettuato tale accantonamento.

Riepilogo accantonamenti 2012	Importo
D.L. 201/2011 - Art. 13, co 17	7.098.571,09
D.L. 201/2011 - Art. 28, co 3	44.723.730,90
D.L. 1/2012 - Art. 35, co 4	4.704.071,00
D.L. 16/2011 - Art. 4, co 11	-2.664.625,00
D.L. 95/2012 - Art. 15, co 22	1.904.408,00
D.L. 95/2012 - Art. 16, co 3	37.684.589,72
Totale	93.450.745,71

Nella successiva analisi delle tabelle della spesa, questo importo verrà depurato al fine di rendere omogeneo il confronto con la previsione iniziale e con l'anno precedente.

Il risultato di amministrazione

L'esercizio finanziario 2012 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 84.263.597,65, risultato che tiene conto dei fondi Stato e comunitari accertati e non impegnati per euro 30.047.742,94, ai sensi dell'articolo 11 del presente disegno di legge, da attribuire all'esercizio 2012 con la legge di assestamento del bilancio.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2012 e precedenti	(A)	euro	629.828.709,95
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2012 come comunicato dal Tesoriere	(B)	euro	337.014.565,55
Totale (A+B)	(C)	euro	966.843.275,50
Diminuito dei residui passivi esercizio 2012 e precedenti	(D)	euro	882.579.677,85
Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2012 (C-D)	(E)	euro	84.263.597,65
Fondi Stato e comunitari da attribuire al bilancio 2013	(F)	euro	30.047.742,94
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi Stato e comunitari da trasferire all'esercizio 2013 (E-F)		euro	54.215.854,71

GESTIONE FONDI DI COMPETENZA

Le Entrate

Le entrate di competenza dell'esercizio 2012 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	1.307.910.000,00	1.299.410.000,00	-0,65	1.285.726.380,52	-1,05
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	37.168.489,00	42.847.496,89	15,28	48.650.866,97	13,54
TITOLO 3: Entrate extratributarie	34.611.511,00	46.634.509,79	34,74	39.961.332,42	-14,31
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	2.800.000,00	2.800.000,00	-	43.139,95	-98,46
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	87.510.000,00	81.510.000,00	-6,86	-	-
TOTALE	1.470.000.000,00	1.473.202.066,68	0,22	1.374.381.719,86	-6,71
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	137.000.000,00	142.750.605,39	4,20	99.528.411,94	-30,28
TOTALE	1.607.000.000,00	1.615.952.672,07	0,56	1.473.910.131,80	-8,79
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	58.726.909,29			
TOTALE GENERALE	1.607.000.000,00	1.674.679.581,36	4,21	1.473.910.131,80	-11,99

Le previsioni definitive delle entrate di competenza sono superiori, nel totale generale, alle previsioni iniziali (+ 4% circa), per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di 58,7 milioni; si tratta dell'avanzo derivante dal rendiconto dell'esercizio 2011 che è stato applicato al bilancio per il 2012 con la legge regionale di assestamento (l.r. 27 giugno 2012, n. 19). Tecnicamente l'avanzo di amministrazione non viene "accertato" e ciò contribuisce a spiegare l'importo significativamente più basso del totale generale delle entrate registrate in competenza nel conto consuntivo.

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

Per quanto riguarda gli accertamenti del titolo 1, costituiti dal gettito dei tributi propri e dei tributi erariali compartecipati, si rileva complessivamente un dato leggermente più basso

(- 1,5%) rispetto alle previsioni definitive. L'accertamento è stato inferiore rispetto alle previsioni nell'area "compartecipazioni di tributi erariali" per effetto principalmente:

- della soppressione, operata dallo Stato con D.L. 201/2011, dell'IRPEF sui redditi fondiari relativi ad immobili non locati, assorbita dall'IMU;
- del mancato riconoscimento, da parte dell'Agenzia delle Dogane centrale, del gettito delle accise sui carburanti per uso riscaldamento.

Per contro nell'area "tributi propri" si è registrato un incremento derivante:

- dalle imposte provinciali che colpiscono i premi assicurativi RC auto, nonché i passaggi di proprietà dei veicoli;
- dall'addizionale regionale all'IRPEF, per effetto dell'incremento di aliquota dallo 0,90% all'1,23% operata dallo Stato con D.L. 201/2011.

Nel titolo 2, che, include sia i fondi statali sia i fondi comunitari, si rileva un aumento significativo nelle previsioni definitive (+ 15%), conseguente alla consueta iscrizione dei fondi statali in corso d'anno; l'ulteriore incremento delle entrate accertate in consuntivo rispetto alle previsioni definitive (+ 13,5%) è attribuibile all'accertamento di fondi statali 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. Tali fondi vengono "riproposti", con legge di assestamento, nel bilancio dell'anno successivo, vincolando, per lo stesso importo, l'avanzo di amministrazione.

Nel titolo 3 le previsioni definitive sono state superiori a quelle iniziali per effetto dell'iscrizione, nel corso dell'esercizio, nell'entrata e nella spesa, di alcune poste tra le quali, come ogni anno, le "sponsorizzazioni" e il "Fondo unico aziendale". Inoltre sono state iscritte, con l.r. 19/2012, maggiori entrate per il recupero dal BIM di risorse accantonate nel fondo vincolato e per l'incremento dei canoni per concessioni e sub-concessioni di acque pubbliche, incremento precedentemente deliberato dalla Giunta regionale. I minori accertamenti rispetto alle previsioni, per contro, si sono verificati nelle somme introitate a titolo di recupero per le quali gli accertamenti si sono attestati ad un livello inferiore al trend degli anni precedenti, preso come riferimento per la formulazione delle previsioni.

Il titolo 4 evidenzia l'assenza di accertamenti in parte per effetto della riduzione dei crediti di imposta nei confronti dell'erario, per l'IVA versata dalla Regione nell'ambito della sua attività commerciale, ed in parte per la mancata attuazione del piano di dismissioni immobiliari.

Il titolo 5, come si è già evidenziato, non presenta accertamenti in quanto non si è reso necessario ricorrere all'indebitamento iscritto in previsione.

Gli accertamenti del titolo 6 – contabilità speciali – sono inferiori rispetto alle previsioni, iniziali e definitive, le previsioni per la movimentazione dei fondi comunitari, per i quali i prelievi devono essere contabilizzati nelle partite di giro, erano state prudenzialmente mantenute ad un livello più alto dell'effettivo utilizzo.

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	1.285.726.380,52	983.917.185,48	76,53
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	48.650.866,97	25.071.599,72	51,53
TITOLO 3: Entrate extratributarie	39.961.332,42	33.566.930,73	84,00
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	43.139,95	21.421,31	49,66
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-
TOTALE	1.374.381.719,86	1.042.577.137,24	75,86
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	99.528.411,94	95.170.632,20	95,62
TOTALE GENERALE	1.473.910.131,80	1.137.747.769,44	77,19

La percentuale di entrate riscosse, rispetto agli accertamenti finali, si è attestata intorno al 77%, superiore al precedente esercizio finanziario.

Nel titolo 1, la percentuale di riscossione è condizionata dai vincoli imposti dal Patto di stabilità sulla spesa, che si traducono, anno dopo anno, in una limitazione anche nei trasferimenti di cassa a titolo di compartecipazioni al gettito di tributi erariali. Per contro l'erogazione dei saldi relativi ad anni precedenti avviene con regolarità e l'ammontare di riscossioni a residuo ha permesso il mantenimento di una confortevole disponibilità di cassa, con assenza di tensioni sulla liquidità.

Nel titolo 2, il superamento delle difficoltà nella riscossione dei finanziamenti dei programmi comunitari e dei relativi cofinanziamenti statali è evidenziato dal miglioramento del rapporto rispetto al precedente esercizio che tuttavia rimane decisamente inferiore a quanto registrato nel titolo 1.

Nel titolo 3, costituito dalle entrate patrimoniali, il livello della riscossione è decisamente buono ed in linea con il precedente esercizio.

Per una migliore comprensione dell'andamento della finanza regionale, si propone un raffronto tra l'ammontare delle entrate di competenza accertate nell'anno 2012, suddivise per titoli, e le stesse voci del conto consuntivo degli esercizi 2011 e 2010.

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2012	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2011	DIFF. % 12/11	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2010	DIFF. % 12/10
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.285.726.380,52	1.257.514.525,25	2,24	1.391.661.833,13	-7,61
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	48.650.866,97	51.129.352,46	-4,85	57.623.691,07	-15,57
TITOLO 3: Entrate extratributarie	39.961.332,42	33.646.453,86	18,77	54.575.059,62	-26,78
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	43.139,95	562.709,67	-92,33	2.093.677,55	-98,40
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE	1.374.381.719,86	1.342.853.101,24	2,35	1.506.554.261,37	-8,77
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	99.528.411,94	99.448.937,36	0,08	91.932.998,22	8,26
TOTALE GENERALE	1.473.910.131,80	1.442.302.038,60	2,19	1.598.487.259,59	-7,79

Si ricorda che il significativo ridimensionamento delle entrate del titolo 1 (e, conseguentemente, del totale delle entrate) nel 2011 è da ricondurre al concorso della Regione al conseguimento degli obiettivi di perequazione e di solidarietà, attuato con la legge finanziaria dello Stato per il 2011 (legge 13 dicembre 2010, n. 220, art. 1, comma 160) e, in particolare, per mezzo della progressiva eliminazione della somma sostitutiva dell'imposta sul valore aggiunto all'importazione (- 239 milioni nel 2011); tale effetto negativo è stato parzialmente compensato, così come previsto dalla stessa legge, dall'ampliamento del sistema di compartecipazione ai tributi erariali, mediante estensione della compartecipazione a tutti i tributi erariali e attribuzione dell'intero gettito delle principali imposte dirette e indirette (decreto legislativo 3 febbraio 2011, n. 12).

Le entrate accertate nel titolo 1 nel 2012 sono state superiori rispetto al precedente esercizio sia per quanto riguarda le compartecipazioni ai tributi erariali (+ 11 milioni), sia per l'incremento di gettito dei tributi propri (+ 17 milioni).

Il calo delle entrate del titolo 2 è spiegato dalla riduzione di trasferimenti statali di parte corrente, disposta dalla successione di "manovre" dello Stato e dalla riduzione dei trasferimenti dell'Unione europea, per effetto della fine del periodo di programmazione comunitaria 2007-2013.

Il rilevante incremento delle entrate patrimoniali è attribuibile essenzialmente all'incremento dei canoni di concessione e sub-concessione di acque pubbliche, come già evidenziato nella presente relazione, nonché dai dividendi distribuiti dalle società partecipate dalla Regione.

La riduzione del titolo 4 è attribuibile alla mancata attuazione del piano di dismissioni immobiliari.

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

Le Spese

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

Gli impegni 2012 rappresentano il 92,03% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era di circa il 92,45% nel 2011 e di circa il 90,82% nel 2010.

Rispetto al 2011, la riduzione delle previsioni definitive, che passano da 1.676 a 1.532 milioni di euro, si riflette anche nella riduzione degli impegni finali che da un valore di 1.549,6 scendono ad un importo di 1.409,8 milioni di euro, con una riduzione pari al 9,02%.

Nelle successive tabelle, come accennato in premessa, il contributo complessivamente accantonato e trattenuto dalle compartecipazioni, pari a 93.450.745,71, verrà depurato al fine di rendere omogeneo il confronto con la previsione iniziale e con l'anno precedente. Infatti la previsione iniziale 2013, approvata con la legge regionale n. 31/2011 non teneva ancora conto degli effetti introdotti dal D.L. 201/2011.

Al netto del contributo allo Stato, le somme impegnate nell'anno 2012 ammontano a euro 1.316.342.440,76, di questi il 75,60% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2012, contro il 74,24% dell'esercizio 2011. Il rendiconto presenta un totale spesa pagata di competenza pari a 995.126.229,88 euro.

Gli impegni rappresentano il 92,03% delle previsioni definitive totale (escludendo dal calcolo il contributo allo Stato la percentuale diventa del 61,51%). La stessa percentuale era di circa il 92,45% nel 2011 e di circa l'90,82% nel 2010.

Rispetto al 2011, escludendo dal calcolo il contributo allo Stato, la riduzione delle previsioni definitive, che passano da 1.676 a 1.438 milioni di euro, si riflette nella riduzione degli impegni finali, da 1.549,6 a 1.316 milioni di euro, pari al 15,05%.

La contrazione degli impegni finali nell'anno 2012, confrontati con l'anno 2011, è dovuta al rispetto di quanto previsto dalla disciplina del patto di stabilità interno.

La tabella che segue illustra lo sviluppo delle spese di competenza dell'esercizio finanziario 2012 avendo come riferimento le previsioni iniziali, le previsioni definitive e la capacità dell'Amministrazione di obbligarsi verso l'esterno.

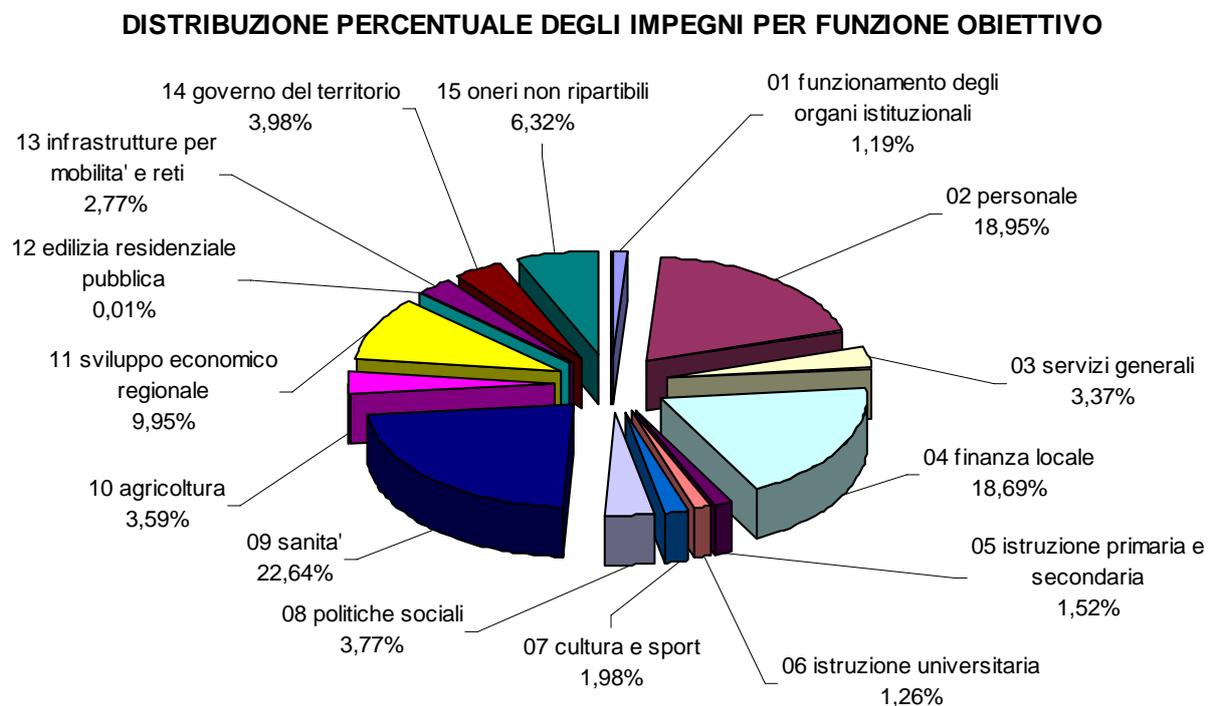
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. %	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione					
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	16.292.304,00	15.924.881,30	-2,26	15.653.091,02	98,29
Funzione 2 - Personale	258.842.950,00	258.880.102,93	0,01	249.485.598,49	96,37
Funzione 3 - Servizi generali	55.961.692,00	52.225.460,04	-6,68	44.352.698,24	84,93
Funzione 4 - Finanza locale	249.855.622,00	250.079.779,46	0,09	246.084.150,28	98,40
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	22.627.473,00	22.108.450,87	-2,29	20.048.667,35	90,68
Funzione 6 - Istruzione universitaria	17.063.500,00	16.639.252,00	-2,49	16.536.460,68	99,38
Funzione 7 - Cultura e sport	36.657.400,00	32.174.591,38	-12,23	26.120.390,28	81,18
Funzione 8 - Politiche sociali	49.348.600,00	51.091.032,05	3,53	49.587.305,40	97,06
Funzione 9 - Sanità	287.004.620,00	298.735.767,74	4,09	298.084.961,71	99,78
Funzione 10 - Agricoltura	49.226.000,00	49.581.662,07	0,72	47.288.421,03	95,37
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	123.417.379,00	155.935.677,31	26,35	130.955.709,57	83,98
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	0	1.362.251,62	-	158.132,41	11,61
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	51.417.133,00	42.488.526,50	-17,37	36.458.981,21	85,81
Funzione 14 - Governo del territorio	60.853.432,00	65.474.835,90	7,59	52.389.888,85	80,02
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	100.458.895,00	99.072.310,87	-1,38	83.137.984,24	83,92
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	90.973.000,00	26.703.588,22	-70,65	0	-
Totale Parte 1 al netto del contributo allo Stato	1.470.000.000,00	1.438.478.170,26	-2,14	1.316.342.440,76	91,51
Contributo allo Stato		93.450.745,71		93.450.745,71	
TOTALE PARTE 1	1.470.000.000,00	1.531.928.915,97	4,21	1.409.793.186,47	92,03
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro					
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	137.000.000,00	142.750.605,39	4,20	99.528.411,94	69,72
TOTALE PARTE 2	137.000.000,00	142.750.605,39	4,20	99.528.411,94	69,72
TOTALE GENERALE	1.607.000.000,00	1.674.679.521,36	4,21	1.509.321.598,41	90,13

Le operazioni gestionali evidenziano uno scostamento complessivo tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 4,21% che trova spiegazione principalmente dall'applicazione dell'avanzo relativo all'esercizio 2012.

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	15.653.091,02	11.739.978,92	75,00
Funzione 2 - Personale	249.485.598,49	226.572.594,83	90,82
Funzione 3 - Servizi generali	44.352.698,24	27.777.622,19	62,63
Funzione 4 - Finanza locale	246.084.150,28	184.980.168,49	75,17
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	20.048.667,35	11.418.801,69	56,96
Funzione 6 - Istruzione universitaria	16.536.460,68	13.110.241,83	79,28
Funzione 7 - Cultura e sport	26.120.390,28	16.279.512,21	62,32
Funzione 8 - Politiche sociali	49.587.305,40	39.498.427,34	79,65
Funzione 9 - Sanità	298.084.961,71	277.660.880,55	93,15
Funzione 10 - Agricoltura	47.288.421,03	13.418.364,46	28,38
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	130.955.709,57	37.579.204,32	28,70
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	158.132,41	158.132,41	100,00
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	36.458.981,21	20.483.966,13	56,18
Funzione 14 - Governo del territorio	52.389.888,85	32.665.619,48	62,35
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	83.137.984,24	81.782.715,03	98,37
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	0	0	
Totale Parte 1 al netto del contributo allo Stato	1.316.342.440,76	995.126.229,88	75,60
Contributo allo Stato	93.450.745,71	93.450.745,71	
TOTALE PARTE 1	1.409.793.186,47	1.088.576.975,59	77,22
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	99.528.411,94	78.452.552,43	78,82
TOTALE PARTE 2	99.528.411,94	78.452.552,43	78,82
TOTALE GENERALE	1.509.321.598,41	1.167.029.528,02	77,32

Le somme impegnate nell'anno 2012, al netto del contributo allo Stato, ammontano a euro 1.316.342.440,76, di queste il 75,60% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2012, contro il 77,22% dell'esercizio 2011. Il rendiconto presenta un totale spesa pagata di competenza pari a 1.088.576.975,59 euro.

La distribuzione percentuale degli impegni per funzione obiettivo sul totale della parte I del bilancio, al netto del contributo allo Stato, è rappresentata nel grafico che segue:



Le prime 4 funzioni obiettivo in ordine di grandezza sono anche quest'anno: la sanità, la finanza locale, il personale (che comprende il personale regionale, direttivo e docente delle scuole e per gli interventi di settore) e lo sviluppo economico regionale. La somma di queste 4 funzioni obiettivo rappresentano il 70,24% degli impegni totali mentre nel 2011 erano il 65,07%.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del 2012, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un disavanzo di euro 35.411.466,61. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2011, pari a euro 58.726.909,29, si perviene ad un risultato positivo di euro 23.315.442,68.

Dimostrazione del risultato della gestione di competenza

Entrate accertate al 31 dicembre 2012	euro	1.473.910.131,80
Spese impegnate al 31 dicembre 2012	euro	1.509.321.598,41
		<hr/>
Risultato negativo della gestione di competenza	euro	-35.411.466,61
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 applicato al bilancio dell'esercizio 2012	euro	58.726.909,29
		<hr/>
Avanzo della gestione competenza esercizio 2012	euro	23.315.442,68

GESTIONE DEI RESIDUI

Occorre, innanzitutto, precisare che i “residui” rappresentano le obbligazioni non soddisfatte nel termine dell’esercizio, assimilabili, pertanto, a crediti e debiti rispetto ai quali la fase procedurale di incasso e pagamento non si è conclusa.

Residui Attivi

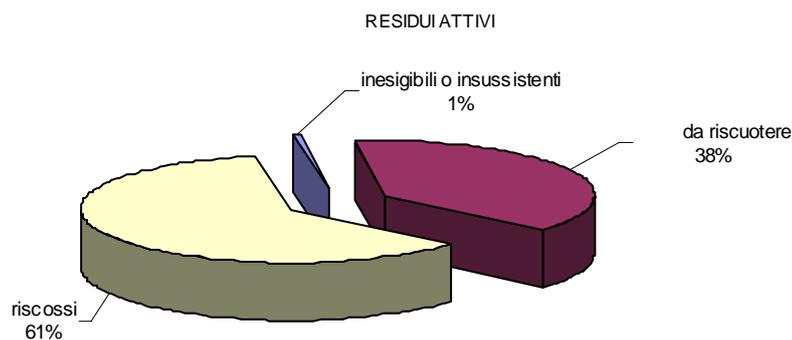
I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2012, ammontavano a Euro 792.282.544.

DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.12	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.12	% SUL CARICO
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	602.986.641,86	406.247.132,12	67,37	-	0,00	196.739.509,74	32,63
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	112.097.825,76	44.105.136,30	39,35	37.914,41	0,03	67.954.775,05	60,62
TITOLO 3: Entrate extratributarie	34.943.657,68	9.377.429,48	26,84	4.255.564,10	12,18	21.310.664,10	60,99
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	1.516.525,82	132.908,78	8,76	-	0,00	1.383.617,04	91,24
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	1.672.211,46	-	0,00	-	0,00	1.672.211,46	100,00
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	9.065.681,55	4.439.943,60	48,98	20.167,75	0,22	4.605.570,20	50,80
TOTALE GENERALE	762.282.544,13	464.302.550,28	60,91	4.313.646,26	0,57	293.666.347,59	38,52

Di tale importo il 61% è stato riscosso nel corso dell’esercizio 2012, realizzando un sensibile miglioramento della capacità di riscossione rispetto al precedente esercizio.

Il miglioramento si è verificato in tutti i titoli più significativi anche sotto tale aspetto, ossia i primi tre titoli di entrata. Una percentuale molto limitata (0,6%) è stata eliminata dal conto dei residui attivi per accertata insussistenza o inesigibilità del credito, quasi interamente riferita al titolo 3.

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell’anno 2012 ammontano a circa 294 milioni, che corrisponde al 39% del volume dei crediti all’inizio dell’esercizio.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui 2012 e 2011.

	Anno 2011	Anno 2012
	(in migliaia di Euro)	
Carico all'1/1	914.563	762.283
Riduzioni		
Riscossi in corso d'anno	510.758	464.303
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	2.677	4.314
Rimasti da riscuotere al 31/12	401.128	293.666
Incrementi		
Residui sulla competenza dell'esercizio	361.155	336.162
Nuovo carico all'1/1 del successivo esercizio	762.283	629.828

Residui Passivi

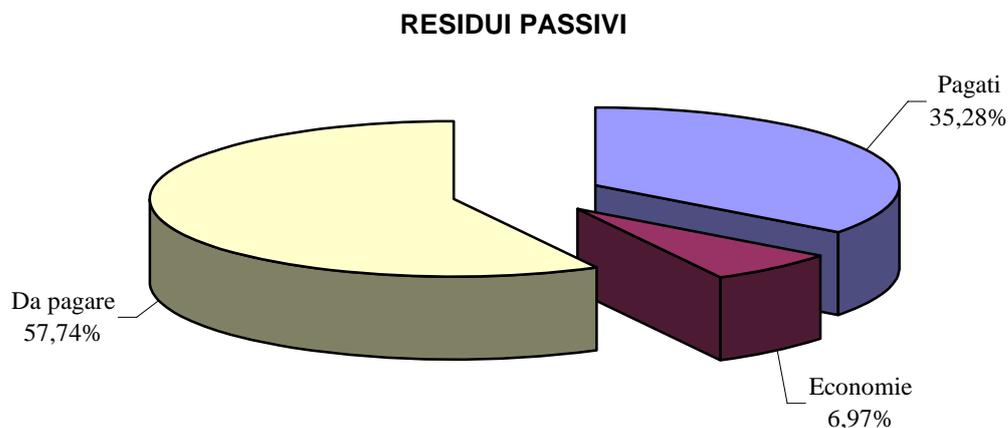
La tabella che segue illustra, per ogni funzione obiettivo, la gestione dei residui passivi.

DESCRIZIONE	ISCRITTI ALL'1.1.2012 (A)	PAGAMENTI (B)	% (A/B)	ECONOMIE (C)	% (C/A)	DA PAGARE AL 31.12.2012 (D)	% (D/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione							
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	514.242,03	437.388,77	85,06	55.887,26	10,87	20.966,00	4,08
Funzione 2 - Personale	33.653.169,54	23.600.072,80	70,13	8.793.853,76	26,13	1.259.242,98	3,74
Funzione 3 - Servizi generali	38.524.540,20	19.441.008,93	50,46	3.935.054,41	10,21	15.148.476,86	39,32
Funzione 4 - Finanza locale	201.692.209,55	60.752.277,94	30,12	9.483.904,86	4,70	131.456.026,75	65,18
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	15.598.611,26	6.601.298,05	42,32	715.218,10	4,59	8.282.095,11	53,10
Funzione 6 - Istruzione universitaria	3.052.225,03	1.919.466,90	62,89	333.849,86	10,94	798.908,27	26,17
Funzione 7 - Cultura e sport	49.190.430,41	17.453.180,02	35,48	2.448.434,37	4,98	29.288.816,02	59,54
Funzione 8 - Politiche sociali	22.876.858,96	8.500.192,29	37,16	3.501.534,76	15,31	10.875.131,91	47,54
Funzione 9 - Sanità	79.538.351,67	21.676.274,53	27,25	2.392.072,04	3,01	55.470.005,10	69,74
Funzione 10 - Agricoltura	93.038.681,63	30.845.189,64	33,15	5.413.006,73	5,82	56.780.485,26	61,03
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	183.428.609,38	60.175.291,84	32,81	15.448.153,28	8,42	107.805.164,26	58,77
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	13.552.585,93	7.929.744,63	58,51	31.478,63	0,23	5.591.362,67	41,26
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	69.901.227,02	24.617.124,16	35,22	6.005.915,86	8,59	39.278.187,00	56,19
Funzione 14 - Governo del territorio	98.115.197,56	23.243.326,26	23,69	6.325.895,22	6,45	68.545.976,08	69,86
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	11.012.160,91	7.245.069,70	65,79	363.237,05	3,30	3.403.854,16	30,91
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PARTE 1	913.689.101,08	314.436.906,46	34,41	65.247.496,19	7,14	534.004.698,43	58,44
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro							
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	21.977.699,56	15.680.485,49	71,35	14.305,04	0,07	6.282.909,03	28,59
TOTALE PARTE 2	21.977.699,56	15.680.485,49	71,35	14.305,04	0,07	6.282.909,03	28,59
TOTALE GENERALE	935.666.800,64	330.117.391,95	35,28	65.261.801,23	6,97	540.287.607,46	57,74

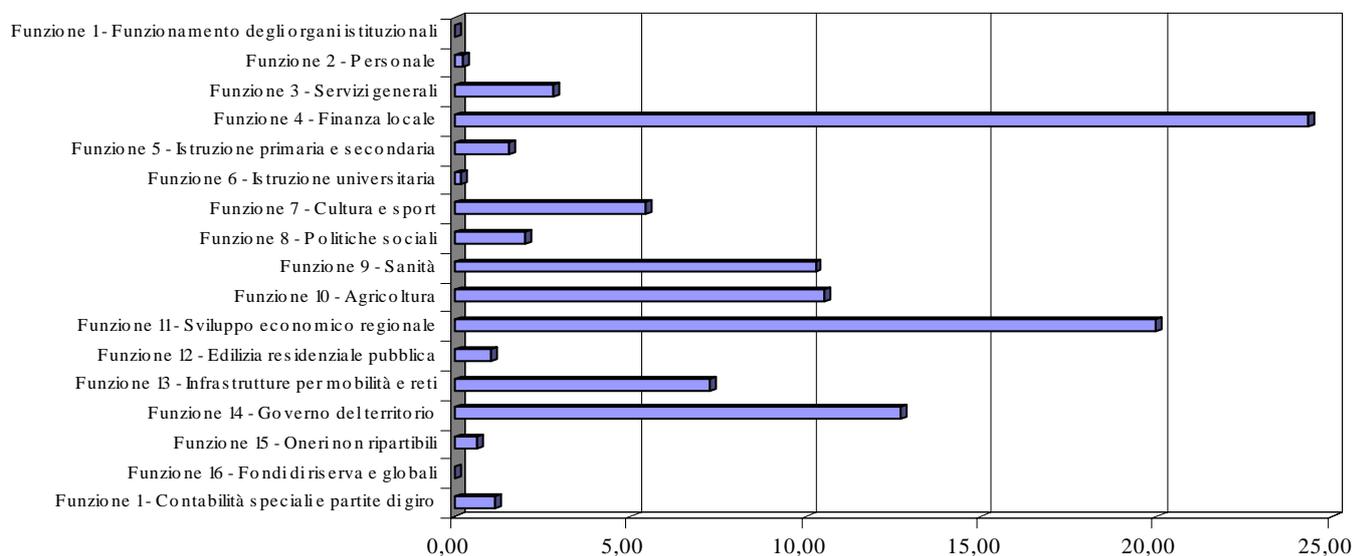
I residui passivi al 1° gennaio 2012 ammontavano a euro 935.666.800,64, di questi il 35,28% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2012, mentre nel 2011 tale percentuale era del 33,99%.

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

- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2013 del 57,74%,
- una percentuale del 6,97% 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 2013, secondo le funzioni obiettivo di riferimento.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2011 e 2012 dei residui passivi espressi in migliaia di euro.

	Anno 2011	Anno 2012
Iscritti al 1° gennaio	999.491	935.667
di cui:		
Pagati in corso d'anno	339.774	330.117
Economie	139.922	65.262
Rimasti da pagare al 31 dicembre	519.794	540.288
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	415.872	342.292
per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio	935.666	882.580

Il volume dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2012 ha registrato un decremento rispetto al 2011 pari a circa il 5,67%.

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) e sottraendo la variazione della gestione dei residui passivi (C).

Gestione di competenza

Avanzo della gestione della competenza esercizio 2012	euro	23.315.442,68 (A)
---	------	-------------------

Gestione dei residui

1. residui attivi (crediti)

1.1 iscritti al 1° gennaio 2012	euro	762.282.544,13
---------------------------------	------	----------------

1.2 riaccertati al 31 dicembre 2012	euro	757.968.897,87
-------------------------------------	------	----------------

minori accertamenti nella gestione dei residui attivi	euro	<u>-4.313.646,26 (B)</u>
---	------	--------------------------

2. residui passivi (debiti)

2.1 iscritti al 1° gennaio 2012	euro	935.666.800,64
---------------------------------	------	----------------

2.2 riaccertati al 31 dicembre 2012	euro	<u>870.404.999,41</u>
-------------------------------------	------	-----------------------

minori riaccertamenti nella gestione residui passivi	euro	<u>-65.261.801,23 (C)</u>
--	------	---------------------------

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012 (A+B-C)	euro	84.263.597,65
---	------	---------------

diminuito dei fondi Stato e comunitari da attribuire all'esercizio finanziario 2012	euro	<u>30.047.742,94</u>
---	------	----------------------

Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2012	euro	54.215.854,71
--	------	---------------

LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2012 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel titolo I (spesa corrente) e nel titolo II (spesa di investimento), la somma di 1.364,20 milioni di euro.

Nella tabella che segue sono riepilogati i dati consuntivi per titolo di spesa concernenti la parte I del bilancio:

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investim.	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(a)	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Totale Spese correnti (Titolo I)	1.083,35	1.166,92	1.099,64	80,61%	954,95	94,23%	86,84%
Spese di Investimento (Titolo II)	340,12	318,47	264,56	19,39%	88,03	83,07%	33,27%
Totale spese correnti e di investimento	1.423,47	1.485,40	1.364,20	100,00%	1.042,98	91,84%	76,45%
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	46,53	46,53	45,59		45,59	97,98%	100,00%
Totale complessivo	1.470,00	1.531,93	1.409,79		1.088,58	92,03%	77,22%

importi in milioni

Se si considera il totale delle spese correnti e di investimento, la spesa risulta ripartita:

- per l'80,61% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.099,64 milioni;
- per il 19,39% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 264,56 milioni.

La tabella che segue propone la stessa ripartizione della parte I del bilancio al netto del contributo allo Stato:

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investim.	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(a)	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Totale Spese correnti (Titolo I)	1.083,35	1.073,47	1.006,19	79,18%	861,50	93,73%	85,62%
Spese di Investimento (Titolo II)	340,12	318,47	264,56	20,82%	88,03	83,07%	33,27%
Totale spese correnti e di investimento	1.423,47	1.391,95	1.270,75	100,00%	949,53	91,29%	74,72%
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	46,53	46,53	45,59		45,59	97,98%	100,00%
Totale complessivo	1.470,00	1.438,48	1.316,34		995,13	91,51%	75,60%

Dalla tabella si evince come le spese correnti e di investimento effettivamente sostenute dalla Regione siano pari complessivamente a 1.270,75 milioni di euro così ripartite:

- per il 79,18% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.006,19 milioni;
- per il 20,82% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 264,56 milioni.

I dati di consuntivo registrano un incremento dell'incidenza delle spese correnti rispetto ai dati di previsione quando tale rapporto risultava del 76,11%. Il confronto con i dati di consuntivo 2012 vedono un incremento dell'incidenza delle spese correnti (71,74 nel 2011 e 67,34% nel 2010).

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2013;

distintamente per:

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

Titolo I (spese correnti)

Sulla competenza risulta impegnato quasi il 94,23% degli stanziamenti definitivi e pagato l'86,84% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 219 milioni si è ridotta a euro 191 milioni per effetto delle economie. Di tale importo è stato pagato il 54%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	15.924.881,30	1,36	15.653.091,02	1,42	98,29	11.739.978,92	75,00	3.913.112,10
	R	514.242,03	0,23	458.354,77	0,24	89,13	437.388,77	95,43	20.966,00
	T	16.439.123,33	1,19	16.111.445,79	1,25	98,01	12.177.367,69	75,58	3.934.078,10
Funzione 2 - Personale	C	258.880.102,93	22,18	249.485.598,49	22,69	96,37	226.572.594,83	90,82	22.913.003,66
	R	33.653.169,54	15,35	24.859.315,78	13,00	73,87	23.600.072,80	94,93	1.259.242,98
	T	292.533.272,47	21,10	274.344.914,27	21,25	93,78	250.172.667,63	91,19	24.172.246,64
Funzione 3 - Servizi generali	C	41.857.339,48	3,59	35.889.555,24	3,26	85,74	24.471.081,26	68,18	11.418.473,98
	R	13.934.440,61	6,36	11.218.098,15	5,87	80,51	8.733.668,46	77,85	2.484.429,69
	T	55.791.780,09	4,03	47.107.653,39	3,65	84,43	33.204.749,72	70,49	13.902.903,67
Funzione 4 - Finanza locale	C	174.830.475,59	14,98	174.152.399,37	15,84	99,61	150.695.076,27	86,53	23.457.323,10
	R	19.180.375,41	8,75	17.729.302,28	9,27	92,43	11.901.129,91	67,13	5.828.172,37
	T	194.010.851,00	14,00	191.881.701,65	14,86	98,90	162.596.206,18	84,74	29.285.495,47
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	18.115.878,89	1,55	16.790.523,48	1,53	92,68	10.853.732,16	64,64	5.936.791,32
	R	7.087.067,90	3,23	6.625.549,70	3,46	93,49	5.268.838,41	79,52	1.356.711,29
	T	25.202.946,79	1,82	23.416.073,18	1,81	92,91	16.122.570,57	68,85	7.293.502,61
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	16.149.252,00	1,38	16.046.460,68	1,46	99,36	12.705.241,83	79,18	3.341.218,85
	R	2.636.161,29	1,20	2.303.656,26	1,20	87,39	1.798.171,76	78,06	505.484,50
	T	18.785.413,29	1,36	18.350.116,94	1,42	97,68	14.503.413,59	79,04	3.846.703,35
Funzione 7 - Cultura e sport	C	20.624.628,69	1,77	18.483.613,76	1,68	89,62	13.591.814,36	73,53	4.891.799,40
	R	5.553.780,44	2,53	4.710.002,91	2	84,81	3.693.887,91	78,43	1.016.115,00
	T	26.178.409,13	1,89	23.193.616,67	1,80	88,60	17.285.702,27	74,53	5.907.914,40
Funzione 8 - Politiche sociali	C	48.770.533,22	4,18	47.317.260,14	4,30	97,02	38.741.543,78	81,88	8.575.716,36
	R	16.396.825,25	7,48	12.927.379,44	6,76	78,84	7.079.436,69	54,76	5.847.942,75
	T	65.167.358,47	4,70	60.244.639,58	4,67	92,45	45.820.980,47	76,06	14.423.659,11
Funzione 9 - Sanità	C	292.752.909,56	25,09	292.269.905,78	26,58	99,84	275.469.508,78	94,25	16.800.397,00
	R	49.493.120,01	22,58	47.269.839,94	24,72	95,51	4.469.473,99	9,46	42.800.365,95
	T	342.246.029,57	24,69	339.539.745,72	26,30	99,21	279.938.982,77	82,45	59.600.762,95
Funzione 10 - Agricoltura	C	15.766.535,57	1,35	14.723.745,61	1,34	93,39	6.656.850,16	45,21	8.066.895,45
	R	6.850.358,14	3,13	5.762.160,36	3,01	84,11	3.283.399,51	56,98	2.478.760,85
	T	22.616.893,71	1,63	20.485.905,97	1,59	90,58	9.940.249,67	48,52	10.545.656,30
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	53.954.266,96	4,62	43.717.568,88	3,98	81,03	22.611.509,73	51,72	21.106.059,15
	R	34.183.113,06	15,59	31.250.424,46	16,34	91,42	11.284.047,48	36,11	19.966.376,98
	T	88.137.380,02	6,36	74.967.993,34	5,81	85,06	33.895.557,21	45,21	41.072.436,13
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	0	0	0	0	0	0	0	0
	R	5.255.339,82	2,40	5.231.154,67	2,74	99,54	5.203.813,25	99,48	27.341,42
	T	5.255.339,82	0,38	5.231.154,67	0,41	99,54	5.203.813,25	99,48	27.341,42
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	25.527.300,00	2,19	23.028.428,34	2,09	90,21	15.342.440,44	66,62	7.685.987,90
	R	11.620.972,58	5,30	9.556.754,91	5,00	82,24	7.898.523,26	82,65	1.658.231,65
	T	37.148.272,58	2,68	32.585.183,25	2,52	87,72	23.240.963,70	71,32	9.344.219,55
Funzione 14 - Governo del territorio	C	34.089.372,53	2,92	28.394.131,66	2,58	83,29	23.032.857,93	81,12	5.361.273,73
	R	6.389.843,57	2,92	5.156.143,03	2,70	80,69	3.799.417,65	73,69	1.356.725,38
	T	40.479.216,10	2,92	33.550.274,69	2,60	82,88	26.832.275,58	79,98	6.717.999,11
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	138.477.532,05	11,87	123.684.233,45	11,25	89,32	122.467.359,62	99,02	1.216.873,83
	R	6.448.028,13	2,94	6.185.364,40	3,23	95,93	4.036.590,21	65,26	2.148.774,19
	T	144.925.560,18	10,46	129.869.597,85	10,06	89,61	126.503.949,83	97,41	3.365.648,02
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	11.203.588,22	0,96	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	11.203.588,22	0,81	0	0	0	0	0	0
TOTALE	C	1.166.924.596,99	100,00	1.099.636.515,90	100,00	94,23	954.951.590,07	86,84	144.684.925,83
	R	219.196.837,78	100,00	191.243.501,06	100,00	87,25	102.487.860,06	53,59	88.755.641,00
	T	1.386.121.434,77	100,00	1.290.880.016,96	100,00	93,13	1.057.439.450,13	81,92	233.440.566,83

C competenza

R residui

T totale

Titolo II (spese di investimento)

Sulla competenza risulta impegnato l'83,07% degli stanziamenti definitivi e pagato il 33,27% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 693 milioni si è ridotta a euro 655 milioni per effetto delle economie. Di tale somma è stato pagato il 32%.

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	10.368.120,56	3,26	8.463.143,00	3,20	81,63	3.306.540,93	39,07	5.156.602,07
	R	24.590.099,59	3,55	23.371.387,64	3,57	95,04	10.707.340,47	45,81	12.664.047,17
	T	34.958.220,15	3,46	31.834.530,64	3,46	91,06	14.013.881,40	44,02	17.820.649,24
Funzione 4 - Finanza locale	C	82.249.303,87	25,83	78.931.750,91	29,83	95,97	41.285.092,22	52,30	37.646.658,69
	R	182.511.834,14	26,35	174.479.002,41	26,62	95,60	48.851.148,03	28,00	125.627.854,38
	T	264.761.138,01	26,19	253.410.753,32	27,55	95,71	90.136.240,25	35,57	163.274.513,07
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	3.992.571,98	1,25	3.258.143,87	1,23	81,61	565.069,53	17,34	2.693.074,34
	R	8.511.543,36	1,23	8.257.843,46	1,26	97,02	1.332.459,64	16,14	6.925.383,82
	T	12.504.115,34	1,24	11.515.987,33	1,25	92,10	1.897.529,17	16,48	9.618.458,16
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	490.000,00	0,15	490.000,00	0,19	100,00	405.000,00	82,65	85.000,00
	R	416.063,74	0,06	414.718,91	0,06	99,68	121.295,14	29,25	293.423,77
	T	906.063,74	0,09	904.718,91	0,10	99,85	526.295,14	58,17	378.423,77
Funzione 7 - Cultura e sport	C	11.549.962,69	3,63	7.636.776,52	2,89	66,12	2.687.697,85	35,19	4.949.078,67
	R	43.636.649,97	6,30	42.031.993,13	6	96,32	13.759.292,11	32,74	28.272.701,02
	T	55.186.612,66	5,46	49.668.769,65	5,40	90,00	16.446.989,96	33,11	33.221.779,69
Funzione 8 - Politiche sociali	C	2.320.498,83	0,73	2.270.045,26	0,86	97,83	756.883,56	33,34	1.513.161,70
	R	6.480.033,71	0,94	6.447.944,76	0,98	99,50	1.420.755,60	22,03	5.027.189,16
	T	8.800.532,54	0,87	8.717.990,02	0,95	99,06	2.177.639,16	24,98	6.540.350,86
Funzione 9 - Sanità	C	5.982.858,18	1,88	5.815.055,93	2,20	97,20	2.191.371,77	37,68	3.623.684,16
	R	30.045.231,66	4,34	29.876.439,69	4,56	99,44	17.206.800,54	57,59	12.669.639,15
	T	36.028.089,84	3,56	35.691.495,62	3,88	99,07	19.398.172,31	54,35	16.293.323,31
Funzione 10 - Agricoltura	C	33.815.126,50	10,62	32.564.675,42	12,31	96,30	6.761.514,30	20,76	25.803.161,12
	R	86.188.323,49	12,44	81.863.514,54	12,49	94,98	27.561.790,13	33,67	54.301.724,41
	T	120.003.449,99	11,87	114.428.189,96	12,44	95,35	34.323.304,43	30,00	80.104.885,53
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	101.981.410,35	32,02	87.238.140,69	32,97	85,54	14.967.694,59	17,16	72.270.446,10
	R	149.245.496,32	21,55	136.730.031,64	20,86	91,61	48.891.244,36	35,76	87.838.787,28
	T	251.226.906,67	24,85	223.968.172,33	24,35	89,15	63.858.938,95	28,51	160.109.233,38
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	1.362.251,62	0,43	158.132,41	0,06	11,61	158.132,41	100,00	0
	R	8.297.246,11	1,20	8.289.952,63	1,26	99,91	2.725.931,38	32,88	5.564.021,25
	T	9.659.497,73	0,96	8.448.085,04	0,92	87,46	2.884.063,79	34,14	5.564.021,25
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	16.961.226,50	5,33	13.430.552,87	5,08	79,18	5.141.525,69	38,28	8.289.027,18
	R	58.280.254,44	8,41	54.338.556,25	8,29	93,24	16.718.600,90	30,77	37.619.955,35
	T	75.241.480,94	7,44	67.769.109,12	7,37	90,07	21.860.126,59	32,26	45.908.982,53
Funzione 14 - Governo del territorio	C	31.385.463,37	9,86	23.995.757,19	9,07	76,46	9.632.761,55	40,14	14.362.995,64
	R	91.725.353,99	13,24	86.633.159,31	13,22	94,45	19.443.908,61	22,44	67.189.250,70
	T	123.110.817,36	12,18	110.628.916,50	12,03	89,86	29.076.670,16	26,28	81.552.246,34
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	513.024,53	0,16	310.808,83	0,12	60,58	172.413,45	55,47	138.395,38
	R	2.714.132,78	0,39	2.613.559,46	0,40	96,29	1.358.479,49	51,98	1.255.079,97
	T	3.227.157,31	0,32	2.924.368,29	0,32	90,62	1.530.892,94	52,35	1.393.475,35
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	15.500.000,00	4,87	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	15.500.000,00	1,53	0	0	0	0	0	0
TOTALE	C	318.471.818,98	100,00	264.562.982,90	100,00	83,07	88.031.697,85	33,27	176.531.285,05
	R	692.642.263,30	100,00	655.348.103,83	100,00	94,62	210.099.046,40	32,06	445.249.057,43
	T	1.011.114.082,28	100,00	919.911.086,73	100,00	90,98	298.130.744,25	32,41	621.780.342,48

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	15.653.091,02	11.739.978,92	75,00	3.913.112,10	25,00
	R	458.354,77	437.388,77	95,43		
	T	16.111.445,79	12.177.367,69	75,58		
Funzione 2 - Personale	C	249.485.598,49	226.572.594,83	90,82	22.913.003,66	9,18
	R	24.859.315,78	23.600.072,80	94,93		
	T	274.344.914,27	250.172.667,63	91,19		
Funzione 3 - Servizi generali	C	44.352.698,24	27.777.622,19	62,63	16.575.076,05	37,37
	R	34.589.485,79	19.441.008,93	56,20		
	T	78.942.184,03	47.218.631,12	59,81		
Funzione 4 - Finanza locale	C	253.084.150,28	191.980.168,49	75,86	61.103.981,79	24,14
	R	192.208.304,69	60.752.277,94	-		
	T	445.292.454,97	252.732.446,43	56,76		
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	20.048.667,35	11.418.801,69	56,96	8.629.865,66	43,04
	R	14.883.393,16	6.601.298,05	44,35		
	T	34.932.060,51	18.020.099,74	51,59		
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	16.536.460,68	13.110.241,83	79,28	3.426.218,85	20,72
	R	2.718.375,17	1.919.466,90	70,61		
	T	19.254.835,85	15.029.708,73	78,06		
Funzione 7 - Cultura e sport	C	26.120.390,28	16.279.512,21	62,32	9.840.878,07	37,68
	R	46.741.996,04	17.453.180,02	37,34		
	T	72.862.386,32	33.732.692,23	46,30		
Funzione 8 - Politiche sociali	C	49.587.305,40	39.498.427,34	79,65	10.088.878,06	20,35
	R	19.375.324,20	8.500.192,29	43,87		
	T	68.962.629,60	47.998.619,63	69,60		
Funzione 9 - Sanità	C	298.084.961,71	277.660.880,55	93,15	20.424.081,16	6,85
	R	77.146.279,63	21.676.274,53	28,10		
	T	375.231.241,34	299.337.155,08	79,77		
Funzione 10 - Agricoltura	C	47.288.421,03	13.418.364,46	28,38	33.870.056,57	71,62
	R	87.625.674,90	30.845.189,64	35,20		
	T	134.914.095,93	44.263.554,10	32,81		
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	130.955.709,57	37.579.204,32	28,70	93.376.505,25	71,30
	R	167.980.456,10	60.175.291,84	35,82		
	T	298.936.165,67	97.754.496,16	32,70		
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	158.132,41	158.132,41	100,00	-,00	-
	R	13.521.107,30	7.929.744,63	58,65		
	T	13.679.239,71	8.087.877,04	59,13		
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	36.458.981,21	20.483.966,13	56,18	15.975.015,08	43,82
	R	63.895.311,16	24.617.124,16	38,53		
	T	100.354.292,37	45.101.090,29	44,94		
Funzione 14 - Governo del territorio	C	52.389.888,85	32.665.619,48	62,35	19.724.269,37	37,65
	R	91.789.302,34	23.243.326,26	25,32		
	T	144.179.191,19	55.908.945,74	38,78		
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	169.588.729,95	168.233.460,74	99,20	1.355.269,21	0,80
	R	10.648.923,86	7.245.069,70	68,04		
	T	180.237.653,81	175.478.530,44	97,36		
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	0	0		0	0
	R	0	0			
	T	0	0			
TOTALE	C	1.409.793.186,47	1.088.576.975,59	77,22	321.216.210,88	22,78
	R	848.441.604,89	314.436.906,46	37,06		
	T	2.258.234.791,36	1.403.013.882,05	62,13		

C competenza

R residui

T totale

Dall'analisi della tabella si evidenzia un incremento della capacità di spesa in competenza, intesa come rapporto tra pagamenti e rispettivi impegni rispetto al 2011, infatti le somme pagate rappresentano il 77,22% degli impegni (74,24% nel 2011), con conseguente riduzione di residui passivi rimasti da pagare pari al 22,78% del totale impegnato.

In termini assoluti, il maggior volume di residui di nuova formazione proviene dalle spese per la funzione dello "Sviluppo economico regionale" per circa 93 milioni di euro cioè il 29,07%, dalla funzione della "Finanza locale" per circa 61 milioni di euro pari al 19,02%, dalle funzioni "Agricoltura", per circa 34 milioni di euro pari al 10,54% e "Governo del territorio" pari a circa 20 milioni di euro cioè il 6,14%.

Il prospetto che segue illustra per gli anni 2010, 2011 e 2012 l'andamento della capacità di spesa, separatamente per il conto competenza ed il conto residui, dal quale si evince, un miglioramento della capacità di spesa sulla competenza a cui fa riscontro una leggera flessione della percentuale di smaltimento dei residui. Nel complesso si registra un miglioramento della capacità di spesa.

	2010	2011	2012
in conto residui	42,83%	38,67%	37,06%
in conto competenza	72,71%	74,24%	77,22%
Capacità complessiva (residui + competenza)	<u>63,47%</u>	<u>61,75%</u>	<u>62,13%</u>

LA SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa presenta pertanto le seguenti risultanze:

fondo cassa al 31.12.2011	euro	232.111.165,80
riscossioni dell'esercizio 2012	euro	1.602.050.319,72
TOTALE	euro	<u>1.834.161.485,52</u>
pagamenti dell'esercizio 2012	euro	1.497.146.919,97
fondo cassa al 31.12.2012	euro	<u><u>337.014.565,55</u></u>

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2012 sono complessivamente così illustrate:

	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	RISCOSSO ----- PAGATO (C)	MAGGIORI/MINORI RISCOSSIONI ----- MINORI PAGAMENTI (B-C)
ENTRATA	1.550.000.000,00	1.624.077.180,07	1.602.050.319,72	22.026.860,35
SPESA	1.550.000.000,00	1.624.077.180,07	1.497.146.919,97	126.930.260,10

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in euro 2.182.962.828,87 quale risultato della differenza tra attività e passività di seguito illustrate:

Attività:

beni immobili	euro	506.731.185,89
beni mobili	euro	88.264.028,35
crediti diversi	euro	2.615.972.128,76
totale	euro	<u>3.210.967.343,00</u>
fondo cassa	euro	337.014.565,55
totale attività	euro	<u>3.547.981.908,55</u>

Passività:

mutui e prestiti	euro	307.929.259,22
residui passivi e perenti	euro	1.057.089.820,46
totale passività	euro	<u>1.365.019.079,68</u>

Il risultato evidenzia un aumento patrimoniale, rispetto all'esercizio 2011 di circa 41 milioni di euro, determinato da una maggiore riduzione delle passività patrimoniali rispetto alle attività.

Residui passivi e perenti

Il volume complessivo dei debiti dell'Amministrazione, composto dai residui passivi e da quelli perenti, si riduce rispetto al 2011 di 102 milioni.

Mutui e prestiti

Le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2012 è pari a 307.929.259,22 euro, sono rappresentate da due prestiti obbligazionari e un mutuo, essendo il secondo mutuo già interamente ammortizzato alla data del 30/06/2012, regolato a tasso fisso e con piano di rimborso rateale posticipato.

I prestiti obbligazionari sono stati emessi: per complessivi euro 543.170.000 - durata di anni 20 e scadenza nel 2021- in forma "bullet", previo accantonamento della quota capitale annua a carico della Regione in un fondo per l'ammortamento collaterale del debito "sinking fund" e, per euro 74.000.000 - durata di anni 20 con scadenza nel 2026 - in modalità "amortizing".

L'esercizio 2012 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 e quote sociali/consortili

A fronte di una consistenza al 31/12/2011 relativamente ai titoli azionari detenuti dalla Regione di euro 427.213.935,43, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2012 hanno interessato:

1. in aumento con corrispondenza nel conto finanziario: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 2.000,00 derivante dalla quota consortile annua per il 2012 deliberata dall'Assemblea del Consorzio Topix-Torino e Piemonte Exchange Point;
2. in aumento senza corrispondenza nel conto finanziario: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 5.420,93 derivante dalla:
 - ⇒ rivalutazione delle 2 quote possedute dalla Regione nella società cooperativa Les Relieurs s.c.s. per complessivi 3,45;
 - ⇒ nuova iscrizione della partecipazione al capitale sociale delle seguenti Cooperative: Cave des Onzes Communes Soc. Coop., Cave du Vin Blanc de Morgex et de La Salle-Società Cooperativa a r.l., Caves Coopératives de Donnas-Soc. Coop. a r.l., Cofruits Soc. Coop., La Crotta di Vegneron Cooperativa Agricola e Consorzio Topix-Torino e Piemonte Exchange Point per un importo complessivo di euro 5.417,48;
3. in diminuzione con corrispondenza nel conto finanziario: non è presente alcuna movimentazione;
4. in diminuzione senza corrispondenza nel conto finanziario: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 90.591,80 derivante dall'abbattimento del capitale sociale della società IPLA S.p.a. a seguito dell'Assemblea straordinaria degli azionisti del 20 novembre 2012;

portando la consistenza a chiusura dell'esercizio finanziario 2012 ad euro 427.130.764,56.

Partecipazioni indirette a valere sulla gestione speciale presso Finaosta S.p.A.

Le partecipazioni possedute indirettamente dalla Regione per il tramite della gestione speciale, come riportate nel prospetto dell'allegato n. 2/A registrano a fine 2012 un importo complessivo di euro 601.595.355,64 inserito tra le variazioni in aumento e in diminuzione nel fondo di dotazione della gestione speciale.

A fronte di una consistenza al 31/12/2011 relativamente ai titoli azionari detenuti dalla Regione di euro 582.087.006,58, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2012 hanno interessato:

1. in aumento senza corrispondenza nel conto finanziario: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 29.714.433,23 derivante dall'aumento del capitale sociale nelle società Struttura Valle d'Aosta S.p.a. (acquisto dei terreni e degli immobili industriali di proprietà di SIMA S.p.a. in cui opera la società Heineken S.p.a.), Monterosa S.p.a., Funivie di Champorcher S.p.a., Courmayeur Mont Blanc Funivie S.p.a., Società Incremento Turistico Invernale Brusson-SITIB S.p.a., Grand Saint Bernard S.p.a., Società per azioni Gressoney Incremento Turistico-SAGIT S.p.a., Chamois Impianti S.p.a., Funivie Gran Paradiso S.p.a., Cervino S.p.a.;

2. in diminuzione senza corrispondenza nel conto finanziario: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 10.206.084,17 per effetto della riduzione del capitale sociale, a seguito delle perdite registrate nelle società Struttura Valle d'Aosta S.p.a., Funivie di Champorcher S.p.a., Società per azioni Gressoney Incremento Turistico-SAGIT S.p.a. e della fusione mediante incorporazione della società Cime Bianche S.p.a. in Cervino S.p.a. dal 1° maggio 2012.
Finbard S.p.a. in liquidazione è stata cancellata dal Registro delle imprese a far data dal 10 dicembre 2012.

Fondo di dotazione della gestione speciale di cui alla 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 un saldo complessivo al 31/12/2011 pari a euro 765.527.590,00, di cui euro 582.087.007,00 relativi alla consistenza delle partecipazioni indirette, di cui euro 2.313.935,00 relativi alla consistenza dei beni immobili e di cui euro 181.126.648,00 relativi alla consistenza degli altri interventi, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2012 riguardano:

- **variazioni in aumento:**

la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 50.463.998,00, di cui euro 5.357.587,60 per trasferimenti di fondi da parte della Regione per la realizzazione di progetti ed attività, di cui euro 5.699.999,40 per ricorso all'indebitamento da parte di Finaosta S.p.A. come previsto dalla DGR 453/2011, modificata dalla DGR 1057/2012 e dalla DGR 1338/2012 e di cui euro 39.406.411,00 risultanti dal saldo tra incrementi e decrementi relativi all'ultimo bilancio approvato da Finaosta S.p.A;

- **variazioni in diminuzione:**

la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 92.506.541,00, di cui euro 23.330.706,00 per prelievi di esercizio, giroconti ad altri fondi e pagamenti effettuati da Finaosta S.p.A. per conto della Regione (erogazione Bon de chauffage di cui alla l.r. 43/2009 ed erogazione contributi di cui alla l.r. n. 3/2006 - Uso razionale dell'energia -), di cui euro 14.783.276,00 per contributi erogati, di cui euro 1.014.387,00 per rimborsi dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per la gestione di strutture diverse, di cui euro 13.986.078,00 per servizi e consulenze addebitate al fondo di dotazione, di cui euro 34.425.159,00 per costi sostenuti per la costruzione, la ristrutturazione di strutture e l'acquisto di attrezzature e di cui euro 4.966.935,00 per l'addebito delle commissioni riconosciute alla Finaosta S.p.A. per la gestione del fondo stesso.

Beni immobili

La variazione in aumento dei beni del patrimonio immobiliare ammonta a €32.540.785,82 e deriva da:

- A) aumenti per complessivi €33.139.693,93 di cui:
- € 20.959.157,30 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario”, ripartiti in:
 - €540,00 a titolo di indennità per la costituzione di un diritto di superficie, servitù di passaggio e di elettrodotto a favore della Deval S.p.a.;
 - €20.958.617,30 consistenti in interventi edilizi realizzati sugli immobili.
 - €12.180.536,63 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario”, ripartiti in:
 - € 11.603.474,29 riferiti agli interventi edilizi effettuati sugli immobili la cui realizzazione si è protratta per più anni e quindi il pagamento dilazionato;
 - € 373.520,00 relativi ad alcune proprietà acquisite gratuitamente al patrimonio immobiliare regionale;
 - € 128.882,65 concernenti un immobile acquisito in anni precedenti che per mero errore di dimenticanza non è stato inserito;
 - € 7.400,00 riferiti all’acquisizione di un terreno in cambio di una servitù di passaggio (permuta senza conguaglio);
 - €67.259,69 relativi al “plus valore” degli immobili ceduti/espropriati/venduti;
- B) diminuzioni per complessivi €598.908,11 di cui:
- € 73.035,00 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario”, corrispondenti a vendite/espropri di immobili conclusi nel corso dell’anno;
 - € 525.873,11 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario”, ripartiti in:
 - € 518.473,11 relativi alle proprietà cedute a titolo gratuito ai sensi della L.R. 68/1994;
 - € 7.400,00 riferiti ad una servitù di passaggio concessa in cambio di un terreno (permuta senza conguaglio).

Beni mobili

Le variazioni alla consistenza del patrimonio mobiliare registrate nell’esercizio finanziario 2012 sono la conseguenza degli accertamenti esperiti al fine di evidenziare le variazioni alla consistenza patrimoniale mobiliare, in aumento o in diminuzione, intervenute nell’esercizio di riferimento ed eventualmente in anni precedenti, conseguenti ad acquisti o dismissioni di beni mobili effettuati direttamente dalle strutture dirigenziali medesime, ovvero da soggetti esterni per conto della Regione.

Si evidenziano di seguito le variazioni più significative:

- **in aumento**
 - Oltre euro 1.000.000,00, relativi agli acquisti di un autoscala e attrezzature varie per il Corpo valdostano dei VV. FF.;
 - oltre euro 800.000,00, relativi agli acquisti di beni e attrezzature informatiche;
 - oltre euro 550.000,00, beni presso strutture di formazione (Centro ricerca scientifico naturalistico del Marais);
 - euro 350.000,00 circa, per attrezzature e automezzi tecnici acquistati dal Dipartimento opere pubbliche e edilizia residenziale;

- euro 400.000,00 circa, per acquisto di attrezzature varie e rinnovo arredi (operativi e direzionali) per gli uffici dell'Amministrazione, dei quali circa 190.000,00 per arredi della nuova sede del B.r.e.l.;
- euro 220.000,00 circa, per beni e attrezzature acquistati dal Dipartimento difesa del suolo;
- euro 130.000,00 circa, riferiti a beni presso strutture agricole-forestali. Acquisti di attrezzature e macchinari concessi in uso a magazzini frutta, cooperative e cantine sociali;
- euro 160.000,00 circa, per acquisti di arredi e attrezzature varie destinate alla Biblioteca regionale;
- euro 80.000,00 circa, riferiti a beni e attrezzature destinate alle piscine regionali.

- **in diminuzione**

Nel corso dell'anno 2012 non si sono registrate variazioni significative nella parte in diminuzione del conto patrimoniale.

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.