

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

RELAZIONE

INDICE

Introduzione.....	3
La gestione dei fondi di competenza.....	5
Le entrate.....	5
Le spese.....	9
Il risultato della gestione di competenza.....	13
L'equilibrio di parte corrente.....	14
La gestione dei residui.....	15
I residui attivi.....	15
I residui passivi.....	17
Il risultato di amministrazione.....	20
La spesa corrente e di investimento.....	22
Il titolo I (spese correnti).....	24
Il titolo II (spese di investimento).....	25
La capacita' di spesa.....	26
La situazione di cassa.....	28
La situazione patrimoniale.....	29
I residui passivi e perenti.....	29
Mutui e prestiti.....	29
Le partecipazioni dirette e quote sociali/consortili.....	30
Le partecipazioni indirette a valere sulla gestione speciale presso Finaosta S.p.A.....	30
Il fondo di dotazione della gestione speciale di cui alla l.r. 7/2006.....	30
Gli altri fondi di dotazione detenuti presso Finaosta S.p.A.....	31
Il fondo di dotazione in essere presso Servizi Previdenziali Valle d'Aosta S.p.A.....	32
I beni immobili.....	33
I beni mobili.....	34
Pubblicazione.....	35

INTRODUZIONE

Il rendiconto generale espone i dati consuntivi relativi all'esercizio finanziario 2015. 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 2015 e per il triennio 2015/2017 è stato approvato con la legge regionale 19 dicembre 2014, n. 14.

Nel corso dell'anno 2015 si è proceduto, con legge regionale 3 agosto 2015, n. 16, ad assestare le previsioni del bilancio 2015/2017 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2014.

Come noto, a partire dall'anno 2016, la Regione Valle d'Aosta applicherà la disciplina prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici.

Il rendiconto 2015 è stato redatto seguendo le disposizioni della legge regionale di contabilità (l.r. 30/2009), in linea con quanto fatto negli anni precedenti. Lo stesso giorno in cui il Consiglio regionale approverà tale documento, la Giunta regionale dovrà approvare la deliberazione del riaccertamento straordinario dei residui, al fine di adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al nuovo principio della competenza finanziaria previsto dal citato D.lgs. 118/2011 (cosiddetta competenza finanziaria potenziata). Conseguentemente al riaccertamento straordinario, sarà rideterminato il risultato di amministrazione (avanzo o disavanzo), tenendo conto delle operazioni di differimento dei residui attivi e passivi svolte.

A differenza di quanto avveniva nel passato, solo per l'anno 2016 (primo anno di applicazione della disciplina in materia di armonizzazione dei bilanci), pertanto, i disegni di leggi di rendiconto e di assestamento al bilancio non possono essere presentati congiuntamente.

Al fine di una corretta valutazione del rendiconto, è importante ricordare che le manovre nazionali emanate da fine 2011 prevedono che parte degli 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. 201/2011 ha previsto che il concorso alla finanza pubblica sia accantonato a valere sulle quote di compartecipazione ai tributi erariali. Tale formula è stata ripetuta negli articoli 15, comma 22 e 16, comma 3 del D.L. 95/2012.

L'importo complessivamente accantonato e trattenuto dalle compartecipazioni, per l'anno 2015, è stato pari a 245.551.214,50 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 2015	IMPORTO
D.L. 201/2011 - art. 13, c. 17	36.235.646,16
D.L. 201/2011 - art. 28, c. 3	44.723.730,90
D.L. 16/2011 - art. 4, c. 11	-4.371.528,00
D.L. 95/2012 - art. 15, c. 22	7.711.395,22
D.L. 95/2012 - art. 16, c. 3	144.326.970,22
L. 147/2013 - art. 1, c. 526	6.925.000,00
L. 190/2014 - art. 1, c. 400	10.000.000,00
TOTALE	245.551.214,50

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

LA GESTIONE DEI FONDI DI COMPETENZA

LE ENTRATE

Le entrate della Regione nel 2015, al netto delle partite di giro, sono state pari a 1.348 milioni, significativamente superiori rispetto a quanto inizialmente iscritto nel bilancio di previsione, per effetto di operazioni straordinarie verificatesi nel corso dell'anno.

A consuntivo, gli accertamenti sono risultati pari all'ammontare iscritto in bilancio a titolo di previsione definitiva totale, sempre al netto delle partite di giro.

Le entrate di competenza nel corso dell'esercizio 2015 hanno fatto registrare il seguente sviluppo:

Tabella TE1: Entrate di competenza per titolo

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. % (B-A)	ACCERTAMENTI FINALI (C)	DIFF. % (C-B)
TITOLO I: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.198.850.000,00	1.111.850.000,00	-7,26	1.111.698.479,45	-0,01
TITOLO II: Contributi e trasferimenti statali, Unione europea e altri soggetti	24.631.968,00	114.550.985,30	365,05	116.988.930,67	2,13
TITOLO III: Entrate extratributarie	37.424.918,00	104.599.718,22	179,49	105.043.611,80	0,42
TITOLO IV: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	2.664.500,00	15.864.500,00	495,40	13.778.600,37	-13,15
TITOLO V: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	1.428.614,00	1.428.614,00	-	-	-
TOTALE	1.265.000.000,00	1.348.293.817,52	6,58	1.347.509.622,29	-0,06
TITOLO VI: Contabilità speciali e partite di giro	110.000.000,00	146.358.135,68	33,05	108.139.827,57	-26,11
TOTALE	1.375.000.000,00	1.494.651.953,20	8,70	1.455.649.449,86	-2,61
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-	148.249.861,80	-	-	-
TOTALE GENERALE	1.375.000.000,00	1.642.901.815,00		1.455.649.449,86	

Previsioni iniziali e definitive: variazioni al bilancio

Le previsioni definitive delle entrate di competenza sono superiori alle previsioni iniziali per effetto:

- dell'iscrizione, in corso d'anno, nel titolo II, di nuove assegnazioni derivanti dal concreto avvio del periodo di programmazione europea 2014-2020 e, di conseguenza, anche dei relativi cofinanziamenti statali, nonché di un trasferimento straordinario da parte dello Stato, di 69 milioni di euro;
- dell'iscrizione nel titolo III, operata con la legge regionale di assestamento per il 2015 (legge regionale 3 agosto 2015, n. 16), del recupero a carico degli enti locali delle somme quantificate e trattenute dallo Stato alla Regione a dicembre 2014, ai sensi del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201 (maggior gettito IMU), per 37 milioni, oltre al recupero delle trattenute di competenza 2015, pari a 29,6 milioni, per allineare la competenza dell'operazione contabile nell'anno;
- dell'operazione di conferimento, disposta dall'articolo 3bis della l.r. 10/2004, a Struttura Valle d'Aosta s.r.l. degli immobili ad uso agricolo di proprietà della Regione per 13,2 milioni, contabilizzata nel titolo IV.

Tali incrementi hanno più che compensato la riduzione di 87 milioni operata, sempre in sede di assestamento, nel titolo I, per recepire l'impatto negativo sul gettito della compartecipazione alle accise e all'IRES (addizionale), in seguito a due Sentenze della Corte Costituzionale, che, pur non essendo relative a contenziosi con la Regione, hanno prodotto impatto sul suo riparto fiscale.

Il totale generale delle previsioni definitive risulta di molto superiore alle previsioni iniziali per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2014, pari a 148,2 milioni di euro, che è stato applicato al bilancio 2015 con la succitata legge regionale di assestamento.

Confronto tra accertamenti finali e previsioni definitive

Il dato degli accertamenti finali (consuntivo) è assolutamente in linea con le previsioni definitive per i primi tre titoli nei quali vengono classificate le entrate, che costituiscono le entrate correnti e rappresentano il 99% del totale delle entrate.

Il titolo IV - Entrate derivanti da alienazioni e rimborso di crediti - evidenzia accertamenti inferiori rispetto alle previsioni definitive (pari a circa 2 milioni) per effetto dell'assenza di nuovi crediti di imposta nei confronti dell'erario per l'IVA versata dalla Regione nell'ambito della sua attività commerciale.

Il titolo V - Entrate da indebitamento -, come accaduto negli ultimi anni, non presenta accertamenti in quanto non si è reso necessario contrarre il debito iscritto in previsione.

Gli accertamenti del titolo VI - Contabilità speciali e partite di giro - sono inferiori rispetto alle previsioni definitive, in quanto la movimentazione del conto di tesoreria unica, sul quale vengono accreditati i fondi provenienti dall'Unione europea, è sempre inferiore alla previsione, che viene prudenzialmente mantenuta ad un livello più alto dell'effettivo afflusso di tali somme, proprio per non rendere difficoltosa la regolarizzazione contabile necessaria per il prelievo.

Tecnicamente, l'avanzo di amministrazione non viene accertato e ciò contribuisce a spiegare l'importo sensibilmente più basso del totale generale degli accertamenti finali rispetto alle previsioni definitive.

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

Tabella TE2: Movimentazioni di cassa per titolo

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI (A)	RISCOSSIONI (B)	INC. % (B/A)
TITOLO I: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.111.698.479,45	1.085.694.880,01	97,66
TITOLO II: Contributi e trasferimenti statali, Unione europea e altri soggetti	116.988.930,67	98.552.633,97	84,24
TITOLO III: Entrate extratributarie	105.043.611,80	51.626.656,17	49,15
TITOLO IV: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	13.778.600,37	13.727.790,47	99,63
TITOLO V: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-
TOTALE	1.347.509.622,29	1.249.601.960,62	92,73
TITOLO VI: Contabilità speciali e partite di giro	108.139.827,57	99.830.585,45	92,32
TOTALE GENERALE	1.455.649.449,86	1.349.432.546,07	92,70

La percentuale di entrate riscosse rispetto agli accertamenti finali si è attestata intorno al 93%, fortemente migliorata rispetto ai precedenti esercizi finanziari.

La percentuale di riscossione nel titolo II, che è sempre condizionata dalla dinamica della erogazione dei finanziamenti derivanti dai programmi europei, è di molto superiore alla normale percentuale di riscossione per l'effetto positivo della chiusura della precedente programmazione europea 2007-2013, nonché di una operazione straordinaria di confronto tra la Ragioneria Generale dello Stato e la Regione sui fondi statali non ancora pagati dallo Stato, espletata in vista dell'applicazione da parte della Regione delle regole in materia di armonizzazione dei bilanci.

Nel titolo III, la percentuale più bassa rispetto alle altre tipologie di entrata è spiegata, per lo più, dalla dinamica del recupero del maggior gettito IMU dai Comuni che, nel corso del 2015, è stato iscritto ed accertato, oltre che per le somme relative all'anno precedente, anche per la quota di competenza del 2015, la cui riscossione è stata posticipata ai primi mesi del 2016, dopo la registrazione dell'incasso di fine dicembre da parte degli enti locali.

Per l'esame dell'andamento della finanza regionale, si propone un raffronto tra l'ammontare delle entrate di competenza accertate nell'anno 2015, suddivise per titoli, e le stesse voci del rendiconto degli esercizi precedenti, a partire dal 2011.

Tabella TE3: Accertamenti per titolo – raffronto anni precedenti

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2011 *	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2012	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2013	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2014	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2015
TITOLO I: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.257.514.525,25	1.285.726.380,52	1.243.507.382,63	1.263.951.802,37	1.111.698.479,45
TITOLO II: Contributi e trasferimenti statali, Unione europea e altri soggetti	51.129.352,46	48.650.866,97	75.050.509,35	61.529.834,22	116.988.930,67
TITOLO III: Entrate extratributarie	33.646.453,86	39.961.332,42	52.734.201,70	68.483.776,24	105.043.611,80
TITOLO IV: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	562.769,67	43.139,95	98.413,39	490.440,30	13.778.600,37
TITOLO V: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE	1.342.853.101,24	1.374.381.719,86	1.371.390.507,07	1.394.455.853,13	1.347.509.622,29

*Fondi provenienti dall'Unione europea già riclassificati tra Titolo II e Titolo III

Il totale annuo delle entrate accertate, nel quinquennio, si è attestato intorno ai 1.350 milioni, con un andamento diversificato negli anni, se esaminato per singoli titoli.

La riduzione rispetto al 2014 è stata del 3,3%, ma occorre evidenziare che il 2014 è stato l'esercizio che ha fatto registrare il livello più alto di entrate totali del quinquennio.

Le entrate accertate al titolo I, nel 2015, hanno assorbito la riduzione di 55 milioni rispetto al precedente esercizio del trasferimento sostitutivo dell'IVA da importazione.

Nel 2015, inoltre, contrariamente a quanto accadeva in passato, non sono state accertate le accise sull'energia elettrica e sulla birra in conseguenza del contenuto della sentenza della Corte Costituzionale n. 31/2015 emanata nei confronti della Regione autonoma Sardegna, che ha fatto propria l'interpretazione dell'Agenzia delle Dogane in materia di riparto delle accise a favore delle autonomie speciali, secondo la quale lo stesso deve essere effettuato non sulla base dei versamenti, ma sulla base dei dati riguardanti le quantità immesse in consumo nel territorio.

In considerazione di quanto sopra, era stato previsto, nella Legge di stabilità per il 2015, il riconoscimento a favore della Regione di 70 milioni annui (a decorrere dal 2015) a compensazione della conseguente perdita di gettito; lo stanziamento è stato incrementato, per il solo anno 2015, di 51 milioni, portando il relativo accertamento a 121 milioni.

Gli altri titoli mostrano tutti un andamento crescente nel periodo in esame, al quale si aggiunge, per il 2015, l'effetto di alcune operazioni non ricorrenti, come già evidenziato nel commento alla tabella sulle dinamiche contabili che hanno caratterizzato l'esercizio.

LE SPESE

La tabella che segue (TS1) riepiloga per funzioni obiettivo i saldi dell'esercizio 2015 in termini di previsioni definitive e impegni finali.

L'analisi dei dati prende in considerazione il totale della Parte I del bilancio escludendo le contabilità speciali in quanto rappresentative di partite che si compensano tra loro e, pertanto, non significative agli effetti della rendicontazione.

Lo scostamento complessivo tra le previsioni iniziali e quelle definitive che passano da 1.438 a 1.497 milioni è del 18,30% e trova spiegazione principalmente dall'applicazione dell'avanzo relativo all'esercizio 2014 e dall'iscrizione in corso d'anno di fondi statali ed europei.

Gli impegni dell'anno 2015 rappresentano l'88,36% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era pari al 92,89% nel 2014 e al 90,88% nel 2013.

Gli impegni finali, pari a 1.322,3 milioni di euro nel 2015 evidenziano una contrazione dell'1,05% (-14 milioni) rispetto all'anno precedente.

Risulta altresì significativa l'analisi dei saldi della Parte I del bilancio al netto del contributo complessivamente accantonato e trattenuto dalle partecipazioni nel 2015, pari a 245,6 milioni di euro, in quanto rappresentativi dell'effettiva spesa effettuata dall'amministrazione regionale.

Al netto del contributo allo Stato, lo scostamento tra previsioni iniziali e definitive si attesta al 18,63%, le previsioni definitive si stabilizzano a 1.239 milioni di euro, in aumento di 37 milioni rispetto al 2014.

Le somme impegnate nell'anno 2015 ammontano a 1.077 milioni di euro, 23 milioni in meno rispetto al 2014, contrazione dovuta al rispetto delle disposizioni derivanti dalla disciplina del patto di stabilità interno.

La tabella TS1 mette in relazione, per funzione obiettivo, le previsioni definitive con le previsioni iniziali e gli impegni finali con le previsioni definitive. In particolare, rileva come la messa a disposizione e l'iscrizione, solo in corso d'anno, dei finanziamenti derivanti da fondi dello Stato e dell'Unione europea e del trasferimento straordinario da parte dello Stato di 69 milioni di euro, abbiano comportato uno slittamento degli impegni di spesa al 2016 e agli anni successivi, riscontrabile nella percentuale di incidenza impegnato/stanziamiento nella Funzione obiettivo 11 - Sviluppo economico regionale e nella Funzione obiettivo 13 - Infrastrutture per mobilità e reti.

La successiva tabella TS2 mette in relazione, sempre per funzione obiettivo, i dati dell'impegnato definitivo e dei pagamenti.

Il totale delle somme impegnate nella Parte I del bilancio ammontano nel 2015 a 1.322 milioni di euro, di queste l'80,63% è stato pagato in corso d'anno, contro l'82,31% dell'esercizio 2014. Il rendiconto presenta un totale di spesa pagata in conto competenza pari a 1.066 milioni di euro.

L'analisi dei dati riferiti alla Parte I del bilancio al netto del contributo allo Stato evidenzia un totale dei pagamenti di 820,6 milioni, pari al 76,22% degli impegni definitivi (di competenza), in diminuzione rispetto al 2014 di 42,7 milioni di euro quando il rapporto pagamenti/impegni era del 78,51%. Come si dirà meglio in seguito l'incidenza dei pagamenti sulla spesa complessiva (residui + competenza) migliora rispetto all'anno precedente.

Tabella TS1: Saldi esercizio 2015 per funzioni obiettivo

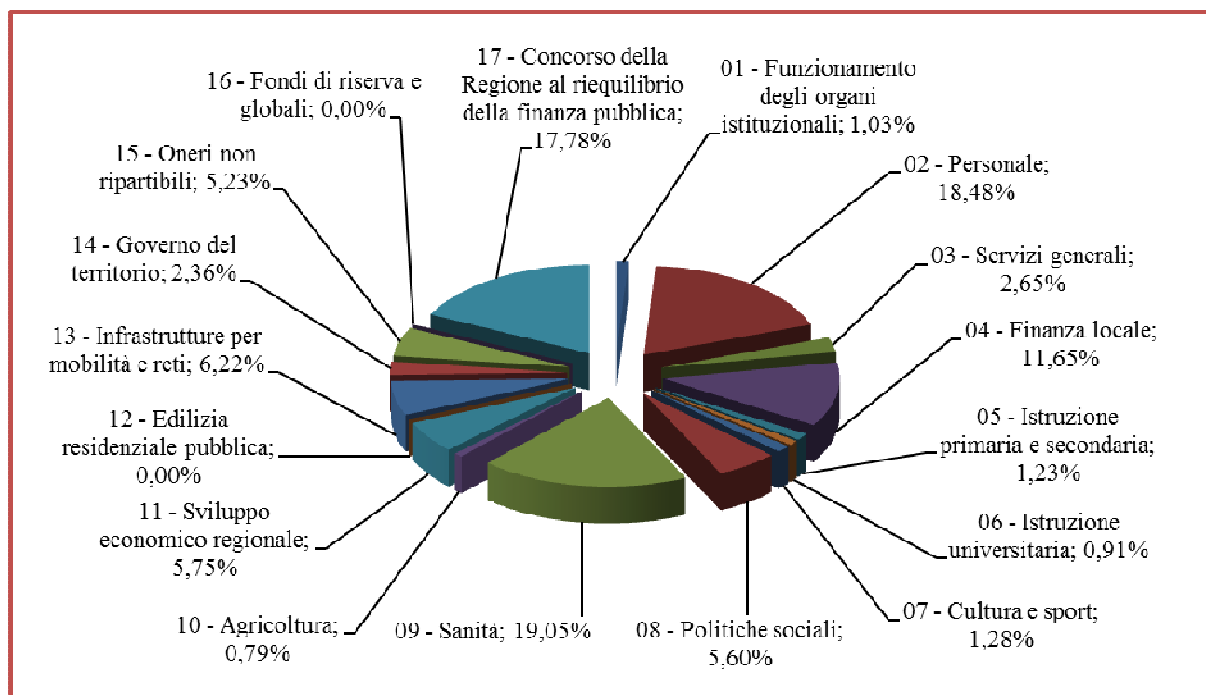
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. %	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
Parte I - Spese per l'attività della regione					
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	14.014.500,00	14.071.508,82	0,41	13.619.598,09	96,79
Funzione 2 - Personale	253.597.594,00	254.779.009,64	0,47	244.304.474,37	95,89
Funzione 3 - Servizi generali	39.640.753,00	41.318.172,74	4,23	35.070.554,93	84,88
Funzione 4 - Finanza locale	153.348.566,00	186.702.386,05	21,75	154.104.791,95	82,54
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	15.411.062,00	17.676.917,74	14,70	16.271.192,96	92,05
Funzione 6 - Istruzione universitaria	11.302.210,00	12.564.947,31	11,17	11.967.875,67	95,25
Funzione 7 - Cultura e sport	16.774.627,00	17.668.700,00	5,33	16.947.892,20	95,92
Funzione 8 - Politiche sociali	72.178.774,00	80.546.606,67	11,59	73.985.942,13	91,85
Funzione 9 - Sanità	244.012.900,00	252.657.517,16	3,54	251.895.079,83	99,70
Funzione 10 - Agricoltura	8.486.190,00	11.026.434,35	29,93	10.430.509,16	94,60
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	56.181.719,00	96.451.345,47	71,68	75.976.326,12	78,77
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	-	1.340.967,89	-	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	37.337.240,00	109.252.351,68	192,61	82.293.462,16	75,32
Funzione 14 - Governo del territorio	23.847.681,00	44.692.173,12	87,41	31.246.921,79	69,92
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	75.475.542,00	77.880.905,27	3,19	69.124.278,67	88,76
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	33.090.642,00	30.607.437,51	- 7,50	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	210.300.000,00	247.306.297,90	17,60	235.051.214,50	95,04
TOTALE PARTE I	1.265.000.000,00	1.496.543.679,32	18,30	1.322.290.114,53	88,36
Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro					
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	110.000.000,00	146.358.135,68	33,05	108.139.827,57	73,89
TOTALE PARTE II	110.000.000,00	146.358.135,68	33,05	108.139.827,57	73,89
TOTALE GENERALE	1.375.000.000,00	1.642.901.815,00	19,48	1.430.429.942,10	87,07
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	220.800.000,00	257.806.297,90	16,76	245.551.214,50	95,25
TOTALE PARTE I AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO	1.044.200.000,00	1.238.737.381,42	18,63	1.076.738.900,03	86,92

Tabella TS2: Impegni e pagamenti per funzioni obiettivo

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
Parte I - Spese per l'attività della regione			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	13.619.598,09	7.191.443,41	52,80
Funzione 2 - Personale	244.304.474,37	228.046.569,33	93,35
Funzione 3 - Servizi generali	35.070.554,93	24.085.458,50	68,68
Funzione 4 - Finanza locale	154.104.791,95	101.916.646,67	66,13
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	16.271.192,96	11.942.867,71	73,40
Funzione 6 - Istruzione universitaria	11.967.875,67	7.160.038,04	59,83
Funzione 7 - Cultura e sport	16.947.892,20	8.802.739,23	51,94
Funzione 8 - Politiche sociali	73.985.942,13	57.471.216,06	77,68
Funzione 9 - Sanità	251.895.079,83	242.791.486,90	96,39
Funzione 10 - Agricoltura	10.430.509,16	7.303.338,73	70,02
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	75.976.326,12	35.224.483,30	46,36
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	-	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	82.293.462,16	10.796.110,16	13,12
Funzione 14 - Governo del territorio	31.246.921,79	19.797.153,35	63,36
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	69.124.278,67	68.625.449,25	99,28
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	235.051.214,50	235.051.214,50	100,00
TOTALE PARTE I	1.322.290.114,53	1.066.206.215,14	80,63
Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	108.139.827,57	89.012.253,06	82,31
TOTALE PARTE II	108.139.827,57	89.012.253,06	82,31
TOTALE GENERALE	1.430.429.942,10	1.155.218.468,20	80,76
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	245.551.214,50	245.551.214,50	100,00
TOTALE PARTE I AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO	1.076.738.900,03	820.655.000,64	76,22

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 (GS1).

Grafico GS1: Distribuzione percentuale degli impegni per funzione obiettivo



Le prime funzioni obiettivo in ordine di grandezza sono: la sanità, il personale (che comprende il personale regionale, direttivo e docente delle scuole e per gli interventi di settore), la finanza locale (data dalla somma della Funzione obiettivo 04 - Finanza locale - e della Funzione obiettivo 08 - Politiche sociali) e il concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica. La somma di queste funzioni obiettivo rappresenta il 72,55% degli impegni totali, mentre nel 2014 la stessa percentuale era pari al 73,11%.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del 2015, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un avanzo di euro 25.219.507,76. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2014, pari a euro 148.249.861,80 si perviene ad un risultato positivo di euro 173.469.369,56.

Dimostrazione del risultato della gestione di competenza:

Entrate accertate al 31 dicembre 2015	euro	1.455.649.449,86
Spese impegnate al 31 dicembre 2015	euro	1.430.429.942,10
		<hr/>
Risultato positivo della gestione di competenza	euro	25.219.507,76
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014 applicato al bilancio dell'esercizio 2015	euro	148.249.861,80
		<hr/>
Avanzo della gestione competenza esercizio 2015	euro	173.469.369,56

L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

L'equilibrio di parte corrente mira ad evitare che si utilizzino entrate in conto capitale per finanziare spese correnti, in altre parole, quindi, che si intacchi il patrimonio per dare copertura a spese di funzionamento.

Il quadro dimostrativo dell'equilibrio di parte corrente, calcolato secondo quanto disposto dalla legge regionale 4 agosto 2009, n. 30 articolo 7, comma 3, risulta migliorato rispetto alla previsione, con un saldo che passa da 97,6 a 119,6 milioni di euro.

Tabella TS3: Dimostrazione dell'equilibrio di parte corrente

	PREVISIONE ANNO 2015	RENDICONTO ANNO 2015
ENTRATE CORRENTI		
Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.198.850.000,00	1.111.698.479,45
Contributi e trasferimenti statali, Unione Europea e altri soggetti	24.631.968,00	116.988.930,67
Entrate extratributarie	37.424.918,00	105.043.611,80
TOTALE ENTRATE	1.260.906.886,00	1.333.731.021,92
SPESE		
Spese correnti (*)	1.116.080.565,00	1.166.963.047,20
Spese per rimborso di mutui e prestiti	47.188.105,00	47.150.325,63
TOTALE SPESE	1.163.268.670,00	1.214.113.372,83
SALDO CORRENTE	97.638.216,00	119.617.649,09
(*) di cui spese per il concorso della Regione e degli Enti locali al riequilibrio della finanza pubblica	220.800.000,00	245.551.214,50

LA 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 di incasso e pagamento non si è conclusa.

I RESIDUI ATTIVI

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2015, ammontavano a 756 milioni. Di tale importo il 14% circa è stato riscosso nel corso dell'esercizio 2015.

Tabella TE4: Gestione dei residui attivi per titolo

DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.2015	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.2015	% SUL CARICO
TITOLO I: Tributi propri e gettito di tributi erariali	610.920.799,18	65.305.882,25	10,69	314.386,91	0,05	545.300.530,02	89,26
TITOLO II: Contributi e trasferimenti statali, Unione europea e altri soggetti	101.312.250,64	23.982.751,58	23,67	7.156.259,75	7,06	70.173.239,31	69,26
TITOLO III: Entrate extratributarie	27.395.070,54	8.924.522,41	32,58	3.415.940,34	12,47	15.054.607,79	54,95
TITOLO IV: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	1.439.598,42	413.705,06	28,74	-	-	1.025.893,36	71,26
TITOLO V: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO VI: Contabilità speciali e partite di giro	15.128.331,24	4.498.489,74	29,74	500.031,08	3,31	10.129.810,42	66,96
TOTALE GENERALE	756.196.050,02	103.125.351,04	13,64	11.386.618,08	1,51	641.684.080,90	84,86

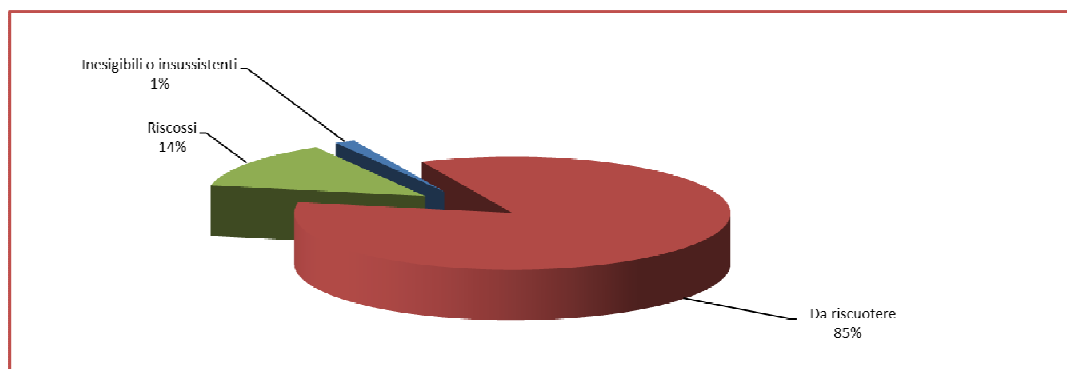
L'1,5% dei residui attivi in carico ad inizio anno è stato eliminato dal conto per accertata insussistenza o inesigibilità del credito, riferita ai primi tre titoli.

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell'anno 2015 ammontano a circa 642 milioni, che corrispondono all'85% del volume dei crediti all'inizio dell'esercizio.

L'importo dei residui a fine anno - residui rimasti da riscuotere -, se confrontato con la situazione del precedente esercizio, è cresciuto soprattutto per effetto della riduzione delle riscossioni sui crediti derivanti dal titolo I, riferiti esclusivamente alla compartecipazione dei tributi erariali. La questione posta dallo Stato in merito al criterio di compartecipazione al gettito delle accise sulla birra e

sull'energia elettrica per il periodo 2011-2014, è stata definita con l'accordo di luglio 2015 e, successivamente, è stata quantificata in 568.781.860 euro la spettanza complessiva. Di questa cifra, lo Stato ha già stanziato, con la Legge di stabilità per il 2016, 50 milioni di euro, erogati a marzo 2016.

Grafico GE1: Residui attivi



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui 2014 e 2015.

	(in migliaia di euro)	
	Anno 2014	Anno 2015
Carico al 1° gennaio	665.849	756.196
Riduzioni		
Riscossi in corso d'anno	144.846	103.125
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	5.696	11.387
<hr/>		
Rimasti da riscuotere al 31 dicembre	515.307	641.684
Incrementi		
Residui sulla competenza dell'esercizio	240.889	106.217
<hr/>		
Nuovo carico al 1° gennaio del successivo esercizio	756.196	747.901

I RESIDUI PASSIVI

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

Tabella TS4: Gestione dei residui passivi per funzione obiettivo

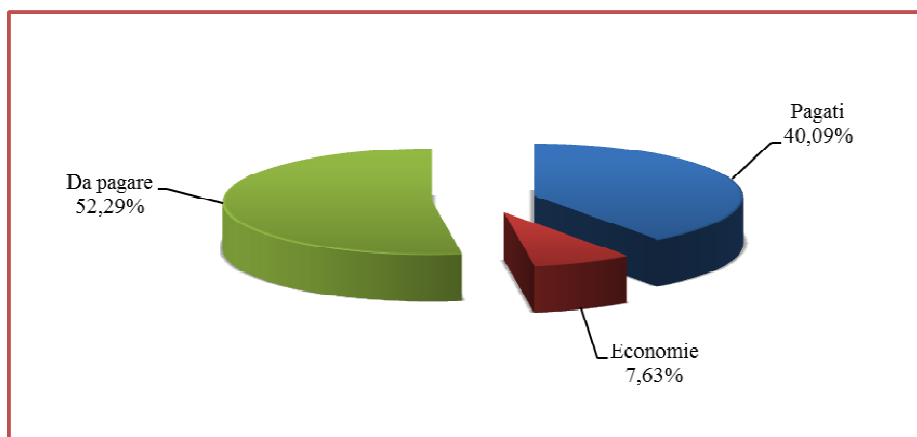
DESCRIZIONE	ISCRITTI ALL'1.1.2015 (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)	ECONOMIE (C)	% (C/A)	DA PAGARE AL 31.12.2015 (D)	% (D/A)
Parte I - Spese per l'attività della Regione							
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	2.926.005,52	1.379.341,89	47,14	33.663,63	1,15	1.513.000,00	51,71
Funzione 2 - Personale	19.685.541,37	15.716.046,36	79,84	3.703.583,01	18,81	265.912,00	1,35
Funzione 3 - Servizi generali	22.789.148,74	10.532.646,81	46,22	4.079.974,29	17,90	8.176.527,64	35,88
Funzione 4 - Finanza locale	122.019.330,25	30.302.132,82	24,83	8.413.425,08	6,90	83.303.772,35	68,27
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	12.622.685,36	6.441.282,82	51,03	1.070.342,12	8,48	5.111.060,42	40,49
Funzione 6 - Istruzione universitaria	7.054.479,09	5.884.417,10	83,41	787.915,54	11,17	382.146,45	5,42
Funzione 7 - Cultura e sport	28.682.086,50	10.149.420,25	35,39	707.920,43	2,47	17.824.745,82	62,15
Funzione 8 - Politiche sociali	38.340.469,32	22.411.672,17	58,45	3.664.395,99	9,56	12.264.401,16	31,99
Funzione 9 - Sanità	93.455.553,25	31.533.675,69	33,74	110.807,03	0,12	61.811.070,53	66,14
Funzione 10 - Agricoltura	34.961.631,18	18.074.157,17	51,70	2.246.661,61	6,43	14.640.812,40	41,88
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	176.326.019,02	84.648.894,12	48,01	16.568.345,75	9,40	75.108.779,15	42,60
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	3.934.096,35	2.361.365,43	60,02	376,48	0,01	1.572.354,44	39,97
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	67.334.376,24	7.220.581,53	10,72	8.686.758,70	12,90	51.427.036,01	76,38
Funzione 14 - Governo del territorio	60.305.921,89	18.818.652,28	31,21	4.574.013,35	7,58	36.913.256,26	61,21
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	8.583.418,66	8.019.070,19	93,43	387.653,02	4,52	176.695,45	2,06
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PARTE I	699.020.762,74	273.493.356,63	39,13	55.035.836,03	7,87	370.491.570,08	53,00
Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro							
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	29.023.251,89	18.345.432,82	63,21	480.751,44	1,66	10.197.067,63	35,13
TOTALE PARTE II	29.023.251,89	18.345.432,82	63,21	480.751,44	1,66	10.197.067,63	35,13
TOTALE GENERALE	728.044.014,63	291.838.789,45	40,09	55.516.587,47	7,63	380.688.637,71	52,29

I residui passivi al 1° gennaio 2015 ammontavano a euro 728.044.014,63, di questi il 40,09% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2015, mentre nel 2014 tale percentuale era del 40,91%.

Il grafico che segue (GS2) fornisce una visione della situazione debitoria della Regione ed evidenzia:

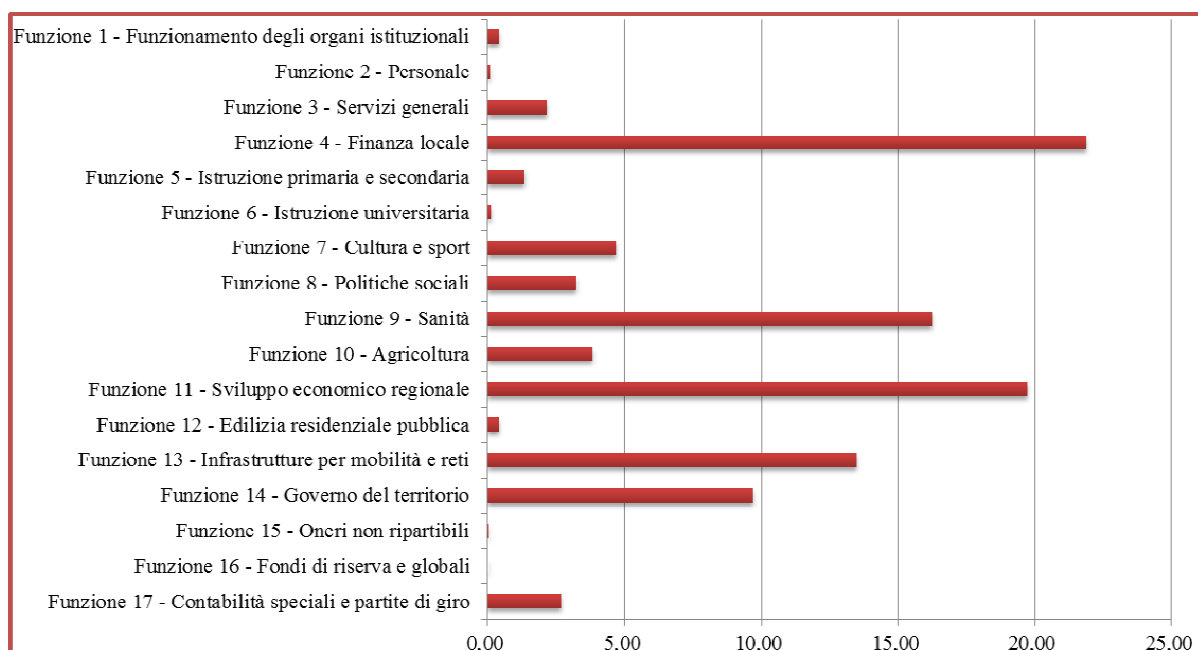
- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2016 del 52,29%;
- una percentuale del 7,63% che rappresenta il volume dei debiti posti in economia (debiti rispetto ai quali non esiste più il titolo giuridico a pagare) che concorrono alla formazione del risultato di amministrazione.

Grafico GS2: Situazione debitoria della Regione



Il grafico che segue (GS3) analizza, in percentuale, la ripartizione dei residui passivi da riportare alla gestione 2016, secondo le funzioni obiettivo di riferimento.

Grafico GS3: Residui passivi da riportare alla gestione 2016 per funzioni obiettivo



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2014 e 2015 dei residui passivi espressi in migliaia di euro.

	Anno 2014	Anno 2015
Iscritti al 1° gennaio	856.542	728.044
di cui:		
Pagati in corso d'anno	350.444	291.840
Economie	36.510	55.517
Rimasti da pagare al 31 dicembre	469.588	380.689
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	258.456	275.211
Per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio	728.044	655.900

Il volume dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2015 ha registrato un decremento rispetto al 2014 pari a circa il 9,91%.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio finanziario 2015 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 217.599.388,95, risultato che tiene conto dei fondi assegnati dallo Stato e dall'Unione europea accertati e non impegnati per euro 47.823.843,08, ai sensi dell'articolo 11 del presente disegno di legge.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2015 e precedenti	(A)	euro	747.900.984,69
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2015 come comunicato dal Tesoriere	(B)	euro	125.598.465,87
Totale (A+B)	(C)	euro	873.499.450,56
Diminuito dei residui passivi esercizio 2015 e precedenti	(D)	euro	655.900.111,61
Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2015 (C-D)	(E)	euro	217.599.338,95
Fondi assegnati dallo Stato e dall'Unione europea da attribuire al bilancio 2016	(F)	euro	47.823.843,08
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi assegnati dallo Stato e dall'Unione europea da trasferire all'esercizio 2016 (E-F)		euro	169.775.495,87

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 2015	euro	173.469.369,56	(A)
---	------	----------------	-----

Gestione dei residui

1. residui attivi (crediti)

1.1 iscritti al 1° gennaio 2015	euro	756.196.050,02
---------------------------------	------	----------------

1.2 riaccertati al 31 dicembre 2015	euro	744.809.431,94
-------------------------------------	------	----------------

minori accertamenti nella gestione dei residui attivi	euro	-11.386.618,08	(B)
---	------	----------------	-----

2. residui passivi (debiti)

2.1 iscritti al 1° gennaio 2015	euro	728.044.014,63
---------------------------------	------	----------------

2.2 riaccertati al 31 dicembre 2015	euro	672.527.427,16
-------------------------------------	------	----------------

minori riaccertamenti nella gestione residui passivi	euro	-55.516.587,47	(C)
--	------	----------------	-----

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015 (A+B-C)	euro	217.599.338,95
--	------	----------------

diminuito dei fondi assegnati dallo Stato e dall'Unione europea da attribuire all'esercizio finanziario 2015	euro	47.823.843,08
--	------	---------------

Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2015	euro	169.775.495,87
--	------	----------------

LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel Titolo I (spesa corrente) e nel Titolo II (spesa di investimento), la somma di 1.275,14 milioni di euro.

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

Tabella TS4: Dati consuntivi per titolo di spesa - Parte I

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investimento	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(a)	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Spese correnti (Titolo I)	1.116,10	1.291,76	1.166,96	91,52%	973,86	90,34%	83,45%
Spese di investimento (Titolo II)	101,70	157,60	108,18	8,48%	45,19	68,64%	41,77%
Totale spese correnti e di investimento	1.217,80	1.449,36	1.275,14	100,00%	1.019,05	87,98%	79,92%
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	47,19	47,19	47,15		47,15	99,92%	100,00%
Totale complessivo	1.264,99	1.496,55	1.322,29		1.066,20	88,36%	80,63%

importi in milioni

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

- per il 91,52% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.166,96 milioni;
- per l'8,48% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 108,18 milioni.

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

Tabella TS5: Dati consuntivi per titolo di spesa - Parte I al netto del contributo allo Stato

Titolo	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investimento	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(a)	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Spese correnti (Titolo I)	895,28	1.033,95	921,41	89,49%	728,31	89,12%	79,04%
Spese di investimento (Titolo II)	101,70	157,60	108,18	10,51%	45,19	68,64%	41,77%
Totale spese correnti e di investimento	996,98	1.191,55	1.029,59	100,00%	773,50	86,41%	75,13%
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	47,19	47,19	47,15		47,15	99,92%	100,00%
Totale complessivo	1.044,17	1.238,74	1.076,74		820,65	86,92%	76,22%

importi in milioni

Dalla tabella si evince come le spese correnti e di investimento effettivamente sostenute dalla Regione siano pari complessivamente a 1.029,59 milioni di euro, in riduzione di 23,7 milioni di euro rispetto al 2014 quando si attestavano a 1.053,29 milioni di euro, così ripartite:

- per l'89,49% destinate alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 921,41 milioni (euro 903,02 milioni nel 2014);
- per il 10,51% destinate alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 108,18 milioni (euro 150,27 milioni nel 2014).

Rispetto alle previsioni iniziali, l'incidenza delle spese correnti ha registrato una lieve diminuzione passando dall'89,80% all'86,77%. Il confronto con il consuntivo 2014 vede un lieve incremento dell'incidenza contabile delle spese correnti che in quell'anno registrava l'85,73%. Tale incidenza non tiene conto degli importanti investimenti effettuati, imputati al fondo in gestione speciale presso Finaosta S.p.A. e finanziati con l'indebitamento autorizzato dall'articolo 40 della l.r. 40/2010, che nell'anno 2015 sono stati pari a 60 milioni di euro.

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2016;

distintamente per:

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

IL TITOLO I (SPESE CORRENTI)

Sulla competenza risulta impegnato il 90,34% degli stanziamenti definitivi e pagato l'83,45% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 215 milioni si è ridotta a euro 199 milioni per effetto delle economie. Di tale importo è stato pagato il 63,96%.

Tabella TS7: Impegni e pagamenti per funzione obiettivo – Spese correnti

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	14.071.508,82	1,09	13.619.598,09	1,17	96,79	7.191.443,41	52,80	6.428.154,68
	R	2.926.005,52	1,36	2.892.341,89	1,45	98,85	1.379.341,89	47,69	1.513.000,00
	T	16.997.514,34	1,13	16.511.939,98	1,21	97,14	8.570.785,30	51,91	7.941.154,68
Funzione 2 - Personale	C	254.779.009,64	19,72	244.304.474,37	20,94	95,89	228.046.569,33	93,35	16.257.905,04
	R	19.685.541,37	9,15	15.981.958,36	8,01	81,19	15.716.046,36	98,34	265.912,00
	T	274.464.551,01	18,21	260.286.432,73	19,05	94,83	243.762.615,69	93,65	16.523.817,04
Funzione 3 - Servizi generali	C	35.348.387,51	2,74	30.719.648,68	2,63	86,91	22.206.105,57	72,29	8.513.543,11
	R	11.475.362,79	5,33	9.042.521,89	4,53	78,80	7.321.917,99	80,97	1.720.603,90
	T	46.823.750,30	3,11	39.762.170,57	2,91	84,92	29.528.023,56	74,26	10.234.147,01
Funzione 4 - Finanza locale	C	159.482.198,62	12,35	129.114.369,69	11,06	80,96	88.509.104,71	68,55	40.605.264,98
	R	8.549.327,86	3,97	8.441.803,13	4,23	98,74	6.828.380,92	80,89	1.613.422,21
	T	168.031.526,48	11,15	137.556.172,82	10,07	81,86	95.337.485,63	69,31	42.218.687,19
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	16.361.307,83	1,27	15.174.813,00	1,30	92,75	11.458.369,98	75,51	3.716.443,02
	R	4.640.488,25	2,16	4.159.009,44	2,08	89,62	3.946.787,34	94,90	212.222,10
	T	21.001.796,08	1,39	19.333.822,44	1,41	92,06	15.405.157,32	79,68	3.928.665,12
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	12.504.947,31	0,97	11.907.875,67	1,02	95,23	7.160.038,04	60,13	4.747.837,63
	R	6.734.744,37	3,13	6.016.054,15	3,01	89,33	5.882.719,12	97,78	133.335,03
	T	19.239.691,68	1,28	17.923.929,82	1,31	93,16	13.042.757,16	72,77	4.881.172,66
Funzione 7 - Cultura e sport	C	12.276.058,00	0,95	11.813.985,64	1,01	96,24	8.397.357,14	71,08	3.416.628,50
	R	4.678.058,14	2,17	4.494.914,61	2,25	96,09	3.869.058,05	86,08	625.856,56
	T	16.954.116,14	1,13	16.308.900,25	1,19	96,19	12.266.415,19	75,21	4.042.485,06
Funzione 8 - Politiche sociali	C	78.900.830,07	6,11	72.547.259,49	6,22	91,95	56.754.828,77	78,23	15.792.430,72
	R	24.001.690,05	11,15	22.821.650,00	11,44	95,08	19.406.285,38	85,03	3.415.364,62
	T	102.902.520,12	6,83	95.368.909,49	6,98	92,68	76.161.114,15	79,86	19.207.795,34
Funzione 9 - Sanità	C	251.369.558,08	19,46	250.607.120,75	21,48	99,70	242.243.527,82	96,66	8.363.592,93
	R	67.818.529,64	31,51	67.814.309,32	33,98	99,99	25.153.639,75	37,09	42.660.669,57
	T	319.188.087,72	21,18	318.421.430,07	23,30	99,76	267.397.167,57	83,98	51.024.262,50
Funzione 10 - Agricoltura	C	8.314.603,02	0,64	7.728.666,49	0,66	92,95	5.415.939,17	70,08	2.312.727,32
	R	8.517.503,24	3,96	8.464.205,83	4,24	99,37	8.361.377,39	98,79	102.828,44
	T	16.832.106,26	1,12	16.192.872,32	1,18	96,20	13.777.316,56	85,08	2.415.555,76
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	40.691.799,94	3,15	25.630.206,14	2,20	62,99	15.771.977,87	61,54	9.858.228,27
	R	29.685.114,13	13,79	23.373.930,80	11,71	78,74	14.550.841,31	62,25	8.823.089,49
	T	70.376.914,07	4,67	49.004.136,94	3,59	69,63	30.322.819,18	61,88	18.681.317,76
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	26.337,62	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	26.337,62	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	104.579.331,02	8,10	77.974.123,50	6,68	74,56	8.516.434,12	10,92	69.457.689,38
	R	13.555.784,03	6,30	13.340.241,80	6,68	98,41	3.308.512,66	24,80	10.031.729,14
	T	118.135.115,05	7,84	91.314.365,30	6,68	77,30	11.824.946,78	12,95	79.489.418,52
Funzione 14 - Governo del territorio	C	21.933.889,21	1,70	18.817.391,85	1,61	85,79	15.679.485,31	83,32	3.137.906,54
	R	4.898.811,78	2,28	4.723.076,27	2,37	96,41	3.947.423,02	83,58	775.653,25
	T	26.832.700,99	1,78	23.540.468,12	1,72	87,73	19.626.908,33	83,38	3.913.559,79
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	30.515.506,67	2,36	21.952.299,34	1,88	71,94	21.457.830,02	97,75	494.469,32
	R	8.090.742,54	3,76	7.990.950,67	4,00	98,77	7.969.176,42	99,73	21.774,25
	T	38.606.249,21	2,56	29.943.250,01	2,19	77,56	29.427.006,44	98,28	516.243,57
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	3.294.869,67	0,26	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	3.294.869,67	0,22	-	-	-	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	C	247.306.297,90	19,14	235.051.214,50	20,14	95,04	235.051.214,50	100,00	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	247.306.297,90	16,41	235.051.214,50	17,20	95,04	235.051.214,50	100,00	-
TOTALE	C	1.291.756.440,93	100,00	1.166.963.047,20	100,00	90,34	973.860.225,76	83,45	193.102.821,44
	R	215.257.703,71	100,00	199.556.968,16	100,00	92,71	127.641.507,60	63,96	71.915.460,56
	T	1.507.014.144,64	100,00	1.366.520.015,36	100,00	90,68	1.101.501.733,36	80,61	265.018.282,00
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	C	257.806.297,90	19,96	245.551.214,50	21,04	95,25	245.551.214,50	100,00	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	257.806.297,90	17,11	245.551.214,50	17,97	95,25	245.551.214,50	100,00	-
TOTALE AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO	C	1.033.950.143,03	80,04	921.411.832,70	78,96	89,12	728.309.011,26	79,04	193.102.821,44
	R	215.257.703,71	100,00	199.556.968,16	100,00	-	127.641.507,60	63,96	71.915.460,56
	T	1.249.207.846,74	82,89	1.120.968.800,86	82,03	89,73	855.950.518,86	76,36	265.018.282,00

C competenza - R residui - T totale

IL TITOLO II (SPESE DI INVESTIMENTO)

Sulla competenza risulta impegnato il 68,64% degli stanziamenti definitivi e pagato il 41,78% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi, la somma di euro 484 milioni si è ridotta a euro 444 milioni per effetto delle economie. Di tale somma è stato pagato il 32,82%.

Tabella TS8: Impegni e pagamenti per funzione obiettivo – Spese di investimento

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 2 - Personale	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Servizi generali	C	5.969.785,23	3,79	4.350.906,25	4,02	72,88	1.879.352,93	43,19	2.471.553,32
	R	11.313.785,95	2,34	9.666.652,56	2,18	85,44	3.210.728,82	33,21	6.455.923,74
	T	17.283.571,18	2,69	14.017.558,81	2,54	81,10	5.090.081,75	36,31	8.927.477,06
Funzione 4 - Finanza locale	C	27.220.187,43	17,27	24.990.422,26	23,10	91,81	13.407.541,96	53,65	11.582.880,30
	R	113.470.002,39	23,46	105.164.102,04	23,66	92,68	23.473.751,90	22,32	81.690.350,14
	T	140.690.189,82	21,94	130.154.524,30	23,55	92,51	36.881.293,86	28,34	93.273.230,44
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	1.315.609,91	0,83	1.096.379,96	1,01	83,34	484.497,73	44,19	611.882,23
	R	7.982.197,11	1,65	7.393.333,80	1,66	92,62	2.494.495,48	33,74	4.898.838,32
	T	9.297.807,02	1,45	8.489.713,76	1,54	91,31	2.978.993,21	35,09	5.510.720,55
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	60.000,00	0,04	60.000,00	0,06	100,00	-	-	60.000,00
	R	319.734,72	0,07	250.509,40	0,06	78,35	1.697,98	0,68	248.811,42
	T	379.734,72	0,06	310.509,40	0,06	81,77	1.697,98	0,55	308.811,42
Funzione 7 - Cultura e sport	C	5.392.642,00	3,42	5.133.906,56	4,75	95,20	405.382,09	7,90	4.728.524,47
	R	24.004.028,36	4,96	23.479.251,46	5,28	97,81	6.280.362,20	26,75	17.198.889,26
	T	29.396.670,36	4,58	28.613.158,02	5,18	97,33	6.685.744,29	23,37	21.927.413,73
Funzione 8 - Politiche sociali	C	1.645.776,60	1,04	1.438.682,64	1,33	87,42	716.387,29	49,79	722.295,35
	R	14.338.779,27	2,96	11.854.423,33	2,67	82,67	3.005.386,79	25,35	8.849.036,54
	T	15.984.555,87	2,49	13.293.105,97	2,41	83,16	3.721.774,08	28,00	9.571.331,89
Funzione 9 - Sanità	C	1.287.959,08	0,82	1.287.959,08	1,19	100,00	547.959,08	42,54	740.000,00
	R	25.637.023,61	5,30	25.530.436,90	5,74	99,58	6.380.035,94	24,99	19.150.400,96
	T	26.924.982,69	4,20	26.818.395,98	4,85	99,60	6.927.995,02	25,83	19.890.400,96
Funzione 10 - Agricoltura	C	2.711.831,33	1,72	2.701.842,67	2,50	99,63	1.887.399,56	69,86	814.443,11
	R	26.444.127,94	5,47	24.250.763,74	5,46	91,71	9.712.779,78	40,05	14.537.983,96
	T	29.155.959,27	4,55	26.952.606,41	4,88	92,44	11.600.179,34	43,04	15.352.427,07
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	55.759.545,53	35,38	50.346.119,98	46,54	90,29	19.452.505,43	38,64	30.893.614,55
	R	146.640.904,89	30,31	136.383.742,47	30,69	93,01	70.098.052,81	51,40	66.285.689,66
	T	202.400.450,42	31,56	186.729.862,45	33,79	92,26	89.550.558,24	47,96	97.179.304,21
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	1.314.630,27	0,83	-	-	-	-	-	-
	R	3.934.096,35	0,81	3.933.719,87	0,89	99,99	2.361.365,43	60,03	1.572.354,44
	T	5.248.726,62	0,82	3.933.719,87	0,71	74,95	2.361.365,43	60,03	1.572.354,44
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	4.673.020,66	2,97	4.319.338,66	3,99	92,43	2.279.676,04	52,78	2.039.662,62
	R	53.778.592,21	11,12	45.307.375,74	10,19	84,25	3.912.068,87	8,63	41.395.306,87
	T	58.451.612,87	9,11	49.626.714,40	8,98	84,90	6.191.744,91	12,48	43.434.969,49
Funzione 14 - Governo del territorio	C	22.758.283,91	14,44	12.429.529,94	11,49	54,62	4.117.668,04	33,13	8.311.861,90
	R	55.407.110,11	11,45	51.008.832,27	11,48	92,06	14.871.229,26	29,15	36.137.603,01
	T	78.165.394,02	12,19	63.438.362,21	11,48	81,16	18.988.897,30	29,93	44.449.464,91
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	177.293,60	0,11	21.653,70	0,02	12,21	17.293,60	79,86	4.360,10
	R	492.676,12	0,10	204.814,97	0,05	41,57	49.893,77	24,36	154.921,20
	T	669.969,72	0,10	226.468,67	0,04	33,80	67.187,37	29,67	159.281,30
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	27.312.567,84	17,33	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	27.312.567,84	4,26	-	-	-	-	-	-
TOTALE	C	157.599.133,39	100,00	108.176.741,70	100,00	68,64	45.195.663,75	41,78	62.981.077,95
	R	483.763.059,03	100,00	444.427.958,55	100,00	91,87	145.851.849,03	32,82	298.576.109,52
	T	641.362.192,42	100,00	552.604.700,25	100,00	86,16	191.047.512,78	34,57	361.557.187,47

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 e della Funzione obiettivo 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica.

Tabella TS9: Impegni pagati per funzione obiettivo

DESCRIZIONE		IMPEGNI	PAGAMENTI	CAPACITA' %	RESIDUI DI NUOVA FORMAZIONE	%
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	13.619.598,09	7.191.443,41	52,80	6.428.154,68	47,20
	R	2.892.341,89	1.379.341,89	47,69		
	T	16.511.939,98	8.570.785,30	51,91		
Funzione 2 - Personale	C	244.304.474,37	228.046.569,33	93,35	16.257.905,04	6,65
	R	15.981.958,36	15.716.046,36	98,34		
	T	260.286.432,73	243.762.615,69	93,65		
Funzione 3 - Servizi generali	C	35.070.554,93	24.085.458,50	68,68	10.985.096,43	31,32
	R	18.709.174,45	10.532.646,81	56,30		
	T	53.779.729,38	34.618.105,31	64,37		
Funzione 4 - Finanza locale	C	154.104.791,95	101.916.646,67	66,13	52.188.145,28	33,87
	R	113.605.905,17	30.302.132,82	-		
	T	267.710.697,12	132.218.779,49	49,39		
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	16.271.192,96	11.942.867,71	73,40	4.328.325,25	26,60
	R	11.552.343,24	6.441.282,82	55,76		
	T	27.823.536,20	18.384.150,53	66,07		
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	11.967.875,67	7.160.038,04	59,83	4.807.837,63	40,17
	R	6.266.563,55	5.884.417,10	93,90		
	T	18.234.439,22	13.044.455,14	71,54		
Funzione 7 - Cultura e sport	C	16.947.892,20	8.802.739,23	51,94	8.145.152,97	48,06
	R	27.974.166,07	10.149.420,25	36,28		
	T	44.922.058,27	18.952.159,48	42,19		
Funzione 8 - Politiche sociali	C	73.985.942,13	57.471.216,06	77,68	16.514.726,07	22,32
	R	34.676.073,33	22.411.672,17	64,63		
	T	108.662.015,46	79.882.888,23	73,52		
Funzione 9 - Sanità	C	251.895.079,83	242.791.486,90	96,39	9.103.592,93	3,61
	R	93.344.746,22	31.533.675,69	33,78		
	T	345.239.826,05	274.325.162,59	79,46		
Funzione 10 - Agricoltura	C	10.430.509,16	7.303.338,73	70,02	3.127.170,43	29,98
	R	32.714.969,57	18.074.157,17	55,25		
	T	43.145.478,73	25.377.495,90	58,82		
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	75.976.326,12	35.224.483,30	46,36	40.751.842,82	53,64
	R	159.757.673,27	84.648.894,12	52,99		
	T	235.733.999,39	119.873.377,42	50,85		
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	-	-	-	-	-
	R	3.933.719,87	2.361.365,43	60,03		
	T	3.933.719,87	2.361.365,43	60,03		
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	82.293.462,16	10.796.110,16	13,12	71.497.352,00	86,88
	R	58.647.617,54	7.220.581,53	12,31		
	T	140.941.079,70	18.016.691,69	12,78		
Funzione 14 - Governo del territorio	C	31.246.921,79	19.797.153,35	63,36	11.449.768,44	36,64
	R	55.731.908,54	18.818.652,28	33,77		
	T	86.978.830,33	38.615.805,63	44,40		
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	69.124.278,67	68.625.449,25	99,28	498.829,42	0,72
	R	8.195.765,64	8.019.070,19	97,84		
	T	77.320.044,31	76.644.519,44	99,13		
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	-	-	-	-	-
	R	-	-	-		
	T	-	-	-		
TOTALE	C	1.087.238.900,03	831.155.000,64	76,45	256.083.899,39	23,55
	R	643.984.926,71	273.493.356,63	42,47		
	T	1.731.223.826,74	1.104.648.357,27	63,81		

C competenza - R residui - T totale

Dall'analisi della tabella si evidenzia un complessivo miglioramento della capacità di spesa, intesa come rapporto tra pagamenti e rispettivi impegni rispetto al 2014. Le somme pagate, infatti, rappresentano il 63,81% degli impegni (63,16% nel 2014).

Il prospetto che segue illustra, per gli anni 2013, 2014 e 2015, l'andamento della capacità di spesa, separatamente per il conto competenza ed il conto residui. Dai dati esposti si evince un miglioramento sia della percentuale di smaltimento dei residui sia della capacità di spesa sulla competenza.

	2013	2014	2015
In conto competenza	73,37%	78,64%	76,45%
In conto residui	38,77%	41,51%	42,47%
Capacità complessiva (residui + competenza)	59,69%	63,16%	63,81%

Ai sensi dell'articolo 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale), convertito, con modificazioni, dall'articolo 1, comma 1, della legge 23 giugno 2014, n. 89, si attesta che nell'esercizio finanziario 2015 non sono stati effettuati pagamenti relativi a transazioni commerciali dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (Attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali).

Si fa presente, inoltre, che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni), segnala un valore medio di 28,10 giorni tra la data di ricevimento delle fatture (data risultante dal protocollo informatico fatture) e la data di firma ed invio al Tesoriere dei mandati di pagamento.

LA SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa presenta, pertanto, le seguenti risultanze:

Fondo cassa al 31 dicembre 2014	euro	120.097.826,41
Riscossioni dell'esercizio 2015	euro	1.452.557.897,11
TOTALE	euro	1.572.655.723,52
Pagamenti dell'esercizio 2015	euro	1.447.057.257,65
Fondo cassa al 31 dicembre 2015	euro	125.598.465,87

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2015 sono complessivamente così illustrate:

Tabella TS10: Movimentazioni di cassa

	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	RISCOSSO ----- PAGATO (C)	MAGGIORI/MINORI RISCOSSIONI ----- MINORI PAGAMENTI (B-C)
ENTRATA	1.350.000.000,00	1.609.332.153,28	1.452.557.897,11	156.774.256,17
SPESA	1.350.000.000,00	1.609.332.153,28	1.447.057.257,65	162.274.895,63

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in euro 2.768.558.699,08 quale risultato della differenza tra attività e passività di seguito illustrate:

Attività:

beni immobili	euro	653.484.163,34
beni mobili	euro	97.784.366,59
crediti diversi	euro	2.842.495.547,48
totale	euro	<u>3.593.764.077,41</u>
fondo cassa	euro	125.598.465,87
totale attività	euro	<u>3.719.362.543,28</u>

Passività:

mutui e prestiti	euro	205.703.635,00
residui passivi e perenti	euro	745.100.209,20
totale passività	euro	<u>950.803.844,20</u>

Il risultato evidenzia, rispetto all'esercizio 2014, un aumento patrimoniale di circa 259 milioni di euro.

I RESIDUI PASSIVI E PERENTI

Il volume complessivo dei debiti dell'Amministrazione, composto dai residui passivi e da quelli perenti, si riduce, rispetto al 2014, di 141,34 milioni di euro.

MUTUI E PRESTITI

Le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2015 è pari a 205.703.635 euro, sono rappresentate da due prestiti obbligazionari che sono stati emessi rispettivamente: per euro 543.170.000 - 2 *tranches* 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 2015 continua a registrare un decremento dello stock di debito a diretto carico della Regione, determinato dagli effetti dell'ammortamento e della scadenza naturale del mutuo in carico al 1° gennaio 2015 e dall'assenza di nuovo indebitamento.

LE PARTECIPAZIONI DIRETTE E QUOTE SOCIALI/CONSORTILI

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 relativamente ai valori nominali dei titoli azionari e delle quote sociali/consortili detenuti dalla Regione di euro 451.590.849, a chiusura dell'esercizio finanziario 2015 la consistenza ammonta ad euro 451.590.268.

La diminuzione è dovuta per euro 671 al rimborso delle quote di partecipazione possedute nel capitale sociale della Cooperativa Forza e Luce di Aosta S.c. e della Cave du Vin Blanc de Morgex et La Salle-Società Cooperativa a seguito di recesso, solo in parte compensate da una piccola rivalutazione.

LE PARTECIPAZIONI INDIRETTE A VALERE SULLA GESTIONE SPECIALE PRESSO FINAOSTA S.P.A.

Le partecipazioni possedute indirettamente dalla Regione per il tramite della gestione speciale, riportate al loro valore nominale nel prospetto dell'allegato n. 2/A, registravano, a fine 2014, un importo complessivo di euro 604.056.006.

A fronte di una consistenza al 31.12.2015 di euro 621.757.745, i titoli azionari detenuti dalla Regione hanno registrato, nel corso del 2015, le movimentazioni risultanti dall'allegato 2/A, così riassunte:

- un aumento pari a euro 13.200.000 dovuto all'incremento della quota di partecipazione nella società Struttura Valle d'Aosta s.r.l. a seguito del conferimento di beni agricoli di cui all'articolo 3 bis della l.r. 10/2004;
- un aumento pari a euro 4.501.739 per effetto della ricapitalizzazione della società Monterosa S.p.A..

IL FONDO DI DOTAZIONE DELLA GESTIONE SPECIALE DI CUI ALLA L.R. 7/2006

Le movimentazioni del fondo suddetto, come risultanti dall'allegato 2, sono riferibili ad interventi posti in essere da diverse strutture dell'Amministrazione regionale.

La consistenza del fondo di dotazione è valorizzata sulla base della situazione contabile al 31.12.2015 fornita dalla Finaosta S.p.A., che riporta gli oneri e i proventi rilevati alla data del 25.02.2016. Le differenze tra tale situazione contabile ed il bilancio che verrà approvato dalla Finaosta S.p.A. saranno inserite nell'apposita colonna di allineamento nel prospetto del prossimo anno. Quest'anno nella suddetta colonna, denominata "Allineamento incrementi/decrementi bilancio approvato e situazione provvisoria (totale ricavi 2014 - totale costi 2014)" è rilevata la differenza del saldo tra incrementi e decrementi inserito nel Rendiconto 2014 sulla base del dato provvisorio e il saldo tra incrementi e decrementi inserito nel bilancio della Finaosta S.p.A. 2014 definitivo.

A fronte di un saldo complessivo al 31.12.2014 pari a euro 787.161.188, di cui euro 604.056.006 relativi alla consistenza delle partecipazioni indirette, euro 6.501.552 relativi alla consistenza dei beni immobili ed euro 176.603.630 relativi alla consistenza degli altri interventi, il saldo complessivo al 31.12.2015 è pari ad euro 814.489.107. Le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2015 sono le seguenti:

- **variazioni in aumento:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 87.298.759, di cui euro 40.571.758 risultanti dagli incrementi per la gestione del fondo, euro 25.510.249 per trasferimenti di fondi da parte della Regione per la realizzazione di progetti ed attività, euro 13.200.000 per il trasferimento a Finaosta S.p.A. delle quote di partecipazione nella società Struttura Valle d'Aosta s.r.l. ed euro 8.016.752 per trasferimenti da altri fondi già presso Finaosta S.p.A.;

- **variazioni in diminuzione:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 59.970.840, di cui euro 18.704.059 per prelievi di esercizio, giroconti ad altri fondi e pagamenti effettuati da Finaosta S.p.A. per conto della Regione tra cui, l'erogazione del "Bon de chauffage" di cui alla l.r. 43/2009, dello "Sconto energia" di cui alla l.r. 4/2010, euro 2.385.433 per contributi erogati, euro 767.682 per rimborsi dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per la gestione di strutture diverse, euro 10.188.378 per servizi prestati da Finaosta S.p.A. ed addebitati al fondo di dotazione, euro 23.157.899 per costi sostenuti per la costruzione, la ristrutturazione di strutture e l'acquisto di attrezzature, euro 4.637.500 per l'addebito delle commissioni riconosciute alla Finaosta S.p.A. per la gestione del fondo stesso, euro 129.889 risultanti dall'allineamento del saldo tra incrementi e decrementi inserito nel Rendiconto 2014 sulla base del dato provvisorio con il dato del bilancio 2014 definitivo approvato da Finaosta S.p.A..

GLI ALTRI FONDI DI DOTAZIONE DETENUTI PRESSO FINAOSTA S.P.A.

La consistenza dei fondi di dotazione è valorizzata sulla base della situazione contabile al 31.12.2015 fornita da Finaosta S.p.A., che riporta gli oneri e i proventi rilevati alla data del 25.02.2016. Le differenze tra tale situazione contabile ed il bilancio che verrà approvato da Finaosta S.p.A. saranno inserite in un'apposita sezione nei prospetti del prossimo anno.

Quest'anno nella colonna di rettifica sono stati inseriti gli importi necessari a riconciliare i dati della situazione contabile al 31.12.2014 provvisoria, in quanto fornita da Finaosta S.p.A. prima della chiusura del bilancio, e i dati del bilancio 2014 definitivo di Finaosta S.p.A..

La situazione di dettaglio di ciascun fondo è riepilogata nell'allegato 1/B, mentre di seguito sono riassunte le movimentazioni principali.

I fondi sono distinti sulla base dell'Assessorato di riferimento.



I fondi di dotazione di seguito elencati si riferiscono ad interventi facenti capo all'Assessorato Attività produttive, energia e politiche del lavoro.

Fondo di dotazione per il settore ricerca e sviluppo di cui alla l.r. 84/1993

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 21.512.119, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2015 riguardano:

- **rettifiche:** la movimentazione riguarda un incremento pari ad euro 51.151 dovuto all'allineamento dei dati della situazione contabile 2014 provvisoria con il bilancio 2014 definitivo di Finaosta S.p.A.;
- **prelievi in c/capitale o giroconti ad altri fondi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 3.580.000 per trasferimento di risorse al fondo di dotazione della gestione speciale di cui alla l.r. 7/2006 in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 14, comma 2 della l.r. 19/2012;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 196.475 per interessi sulle giacenze;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 2.093.085 di cui euro 1.451.474 per contributi erogati ed euro 641.612 per il rimborso dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per l'espletamento dell'attività di istruttoria.

Fondo di dotazione di cui alla l.r. 84/1993 nell'ambito del POR FESR 2007/2013

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 488.375, nel corso del 2015 si è registrato un decremento pari a euro 240.440 per l'erogazione di contributi.

Fondo di dotazione per l'imprenditoria femminile di cui alla l.r. 9/2003

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 45.648 nel corso del 2015 si è registrato un incremento pari a 104 euro per interessi.

Fondo di dotazione di cui al Docup Obiettivo 2

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 1.162.595, le movimentazioni del 2015 si riferiscono principalmente agli interessi, registrando un incremento pari ad euro 6.442.

Fondo di dotazione per le azioni "Aiuto allo sviluppo" e "Aiuto all'innovazione" nell'ambito del POR FESR 2007/2013

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 438.589, le movimentazioni registrano diminuzioni per 148.641 per contributi erogati.

Fondo di dotazione per l'azione "Cofinanziamento della l.r. 6/2003 (Imprese industriali ed artigiane)" nell'ambito del POR FESR 2007/2013

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 639.453 le movimentazioni principali si riferiscono a decrementi per euro 564.152 per contributi erogati.

Fondo di dotazione per le nuove imprese innovative di cui alla l.r. 14/2011

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 1.046.002 nel corso del 2015 non si registrano variazioni di rilievo, in quanto i decrementi sono compensati da incrementi di pari importo.



I fondi di dotazione di seguito elencati si riferiscono ad interventi facenti capo all'Assessorato Sanità, salute e politiche sociali.

Fondo di dotazione per l'accesso al credito sociale (Prestito sociale d'onore) di cui alla l.r. 52/2009

A fronte di una consistenza al 31.12.2014 pari a euro 323.012 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2015 sono riferite principalmente all'erogazione di contributi per euro 217.339.

IL FONDO DI DOTAZIONE IN ESSERE PRESSO SERVIZI PREVIDENZIALI VALLE D'AOSTA S.P.A.

Fondo di dotazione per il sostegno alla previdenza complementare ed integrativa di cui all'art. 7 della l.r. 27/2006

A fronte di una consistenza complessiva al 31.12.2014 pari a euro 530.976 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2015 riguardano l'attività ordinaria svolta da Servizi previdenziali Valle d'Aosta S.p.A. per il conseguimento delle finalità di cui alla l.r. 27/2006.

I BENI IMMOBILI

La variazione in aumento dei beni del patrimonio immobiliare ammonta complessivamente a euro **95.510.551,29** e deriva da:

- **aumenti** per complessivi euro **130.162.395,25** di cui:
 - euro 128.524.009,38 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario” di cui 125 milioni di euro relativi all’immobile “Funivia Sky Way Monte Bianco” in comune di Courmayeur;
 - euro 1.638.385,87 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario” relativi ad interventi capitalizzabili in quanto relativi ad ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali del bene che si traducono in effettivo aumento significativo di capacità produttiva o di sicurezza di vita utile del bene (d.lgs. 118/2011).

- **diminuzioni** per complessivi euro **34.651.843,96**, di cui:
 - euro 34.604.843,96 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario” di cui euro 33.358.112,16 riferiti al valore contabile dei beni agricoli conferiti a Struttura Valle d’Aosta s.r.l. e di cui euro 1.185.408,00 relativi alla cessione alla società ISECO S.p.A. degli impianti presso il Centro essiccazione siero di Saint-Marcel;
 - euro 47.000,00 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario” corrispondenti alle vendite di reliquati concluse nell’anno in corso.

I trasferimenti di beni demaniali dallo Stato alla Regione, avvenuti ai sensi dell’art. 5 della legge costituzionale n. 4 del 26 febbraio 1948, non sono stati valorizzati in quanto trasferiti dallo Stato a titolo gratuito, mediante lettera di comunicazione nella quale non è stato indicato alcun valore fiscale.

I BENI MOBILI

Si evidenziano di seguito le variazioni più significative:

- in aumento:
 - euro 1.110.242,06 per l'acquisizione dei beni mobili del soppresso "Ente Museo regionale di scienze naturali" ai sensi della l.r. 12/2015;
 - euro 314.784,18 relativi ad acquisti di sistemi informativi e tecnologici comprese le postazioni mobili di radiotelecomunicazione;
 - euro 174.297,01, relativi agli acquisti di beni e attrezzature per il Corpo Forestale della Valle d'Aosta;
 - euro 260.047,34, per acquisti per i beni finalizzati alle attività culturali. Trattasi di arredi, apparecchiature e attrezzature varie destinate agli immobili storici e alla biblioteca regionale;
- in diminuzione:
 - beni mobili agricoli conferiti alla società Struttura Valle d'Aosta s.r.l. pari ad euro 1.296.187,00
 - cessione alla società ISECO S.p.A. di attrezzature presso il Centro essiccazione siero di Saint-Marcel per euro 247.481,00.

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.