

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

---

RELAZIONE

## INDICE

Introduzione.....	3
La gestione dei fondi di competenza.....	5
Le entrate.....	5
Le spese.....	10
Il risultato della gestione di competenza.....	14
L'equilibrio di parte corrente.....	15
La gestione dei residui.....	16
I residui attivi.....	17
I residui passivi.....	19
Il risultato di amministrazione.....	22
La spesa corrente e di investimento.....	23
Il titolo I (spese correnti).....	24
Il titolo II (spese di investimento).....	26
La capacita' di spesa.....	27
La situazione di cassa.....	29
La situazione patrimoniale.....	30
I residui passivi e perenti.....	30
Mutui e prestiti.....	30
Le partecipazioni dirette e quote sociali/consortili.....	31
Le partecipazioni indirette a valere sulla gestione speciale presso Finaosta S.p.A.....	31
Beni immobili detenuti tramite la gestione speciale presso finaosta s.p.a.....	32
Gli altri fondi di dotazione detenuti presso Finaosta S.p.A.....	32
Il fondo di dotazione in essere presso Servizi Previdenziali Valle d'Aosta S.p.A.....	35
I beni immobili.....	36
I beni mobili.....	38
Pubblicazione.....	39

---

## INTRODUZIONE

---

Il rendiconto generale espone i dati consuntivi relativi all'esercizio finanziario 2016. 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 2016 e per il triennio 2016/2018 è stato approvato con la legge regionale 11 dicembre 2015, n. 20.

Nel corso dell'anno 2016 si è proceduto, con legge regionale 14 novembre 2016, n. 19, ad assestare le previsioni del bilancio 2016/2018 con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015.

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

Il rendiconto 2016 è stato redatto seguendo la medesima struttura per unità previsionale di base, coerente con il bilancio di previsione e sarà l'ultimo bilancio redatto ai sensi della legge regionale di contabilità (l.r. 30/2009), ancorché, per alcuni aspetti il rendiconto tenga già conto dell'applicazione dei principi contenuti nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Giunta regionale, con deliberazione n. 1001 del 27 luglio 2016, ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui, al fine di adeguare lo stock dei residui attivi e passivi al 1 gennaio 2016, al nuovo principio della competenza finanziaria previsto dal citato D.lgs. 118/2011 (cosiddetta competenza finanziaria potenziata). Conseguentemente al riaccertamento straordinario, è stato rideterminato il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 in un disavanzo pari a 278.836.628,04 che è stato ammortizzato nei successivi trent'anni.

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 2016, è stato pari a 239.798.745,14 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.

<b>RIEPILOGO ACCANTONAMENTI 2015</b>	<b>IMPORTO</b>
D.L. 201/2011 - art. 13, c. 17	32.525.595,02
D.L. 201/2011 - art. 28, c. 3	44.723.730,90
L. 147/2013 - art. 1, c. 481	1.297.449,00
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
<b>TOTALE</b>	<b>239.798.745,14</b>

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 2016, al netto delle partite di giro, sono state pari a 1.302 milioni di euro.

Il confronto con il rendiconto dell'esercizio precedente, il cui dato era pari a 1.347 milioni, deve tenere conto di una entrata straordinaria a destinazione vincolata, accertata nel 2015, di euro 69 milioni per il trasferimento da parte dello Stato delle spese da riconoscere al gestore dei servizi ferroviari. Al netto di tale trasferimento statale le entrate 2016 evidenziano una crescita di 24 milioni (circa il 2%).

Le entrate di competenza nel corso dell'esercizio 2016, rappresentate per titoli secondo lo schema "ante" armonizzazione dei bilanci, hanno fatto registrare il seguente andamento:

**Tabella TE1: Entrate di competenza per titolo**

DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE (A)	ACCERTAMENTI FINALI (B)	DIFF. % (B-A)
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.153.207.940,58	1.146.992.062,52	-0,54
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	32.686.510,20	26.158.371,26	-19,97
TITOLO 3: Entrate extratributarie	89.774.857,45	103.304.660,37	15,07
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	58.458.361,81	25.566.150,23	-56,27
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	3.400.000,00	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.337.527.670,04</b>	<b>1.302.021.244,38</b>	<b>-2,65</b>
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	165.888.625,98	122.638.685,77	-26,07
<b>TOTALE</b>	<b>1.503.416.296,02</b>	<b>1.424.659.930,15</b>	<b>-5,24</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	51.224.303,11		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	186.279.500,74		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.740.920.099,87</b>	<b>1.424.659.930,15</b>	

Le entrate accertate (consuntivo), sempre al netto delle partite di giro, sono inferiori del 2,65% rispetto alle previsioni definitive.

Relativamente al totale dei soli primi tre titoli nei quali vengono classificate le entrate e che costituiscono le **Entrate correnti** e rappresentano il 98% del totale delle entrate, l'importo accertato a consuntivo per euro 1.276.455.094 è, per contro, assolutamente in linea (+ 0,1) con le previsioni definitive (sempre al netto delle partite di giro).

Il titolo 4 - Entrate in conto capitale - evidenzia accertamenti significativamente inferiori rispetto alle previsioni per effetto del "differimento di esigibilità" ad esercizi successivi dei trasferimenti a titolo di fondi europei e cofinanziamenti statali, in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata previsto dalla riforma contabile introdotta dal d.lgs. 118/2011 (armonizzazione dei bilanci).

Il titolo 5 - 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 6 - 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, così come il fondo pluriennale vincolato (meccanismo contabile introdotto dalle regole dell'armonizzazione dei bilanci) e ciò contribuisce a spiegare l'importo sensibilmente più basso del totale generale degli accertamenti finali rispetto al totale generale delle 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 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.146.992.062,52	1.103.052.768,72	96,17
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	26.158.371,26	13.511.039,18	51,65
TITOLO 3: Entrate extratributarie	103.304.660,37	51.373.388,79	49,73
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	25.566.150,23	6.258.072,85	24,48
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.302.021.244,38</b>	<b>1.174.195.269,54</b>	<b>90,18</b>
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	122.638.685,77	114.052.672,99	93,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.424.659.930,15</b>	<b>1.288.247.942,53</b>	<b>90,42</b>

La percentuale di entrate riscosse rispetto agli accertamenti finali si è attestata intorno al 90%, di poco inferiore rispetto al 2015, nel quale aveva raggiunto il 92%, ma superiore rispetto dei ai due esercizi precedenti nei quali si è registrata una percentuale pari all'83%.

Per quanto riguarda le entrate del titolo 1, che costituiscono oltre l'86% delle entrate totali, la percentuale di riscossione si è mantenuta intorno al 96%, in linea con il precedente esercizio.

La percentuale di riscossione nei titoli 2 e 4, che è sempre condizionata dalla dinamica della erogazione dei finanziamenti derivanti dai programmi europei, è più bassa negli anni iniziali del ciclo di programmazione europea (2014-2020).

Nel titolo 3, la percentuale di riscossione inferiore al 50% è spiegata, per lo più, dalla dinamica del recupero del maggior gettito IMU dai Comuni la cui riscossione è stata posticipata ai primi mesi del 2017, dopo l'incasso a 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 2016, suddivise per titoli, e le stesse voci del rendiconto degli esercizi precedenti, a partire dal 2012.

**Tabella TE3: Accertamenti per titolo – raffronto anni precedenti**

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2012	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2013	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2014	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2015	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2016
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.285.726.380,52	1.243.507.382,63	1.263.951.802,37	1.111.698.479,45	1.146.992.062,52
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	48.650.866,97	75.050.509,35	61.529.834,22	116.988.930,67	26.158.371,26
TITOLO 3: Entrate extratributarie	39.961.332,42	52.734.201,70	68.483.776,24	105.043.611,80	103.304.660,37
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	43.139,95	98.413,39	490.440,30	13.778.600,37	25.566.150,23
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.374.381.719,86</b>	<b>1.371.390.507,07</b>	<b>1.394.455.853,13</b>	<b>1.347.509.622,29</b>	<b>1.302.021.244,38</b>

Come già indicato in premessa, il confronto delle entrate totali, al netto delle partite di giro, con il rendiconto precedente, il cui dato era pari a 1.347 milioni, deve tenere conto di una entrata straordinaria verificatasi nel 2015, di euro 69 milioni registrata nel titolo 2.

Il confronto con gli anni precedenti, sino al 2014, deve, invece, considerare, nell'andamento del titolo 1, la diversa modalità di attribuzione del gettito derivante dalle accise sulla birra ed energia elettrica utilizzato dallo Stato, a partire dal 2015 (criterio dell'immesso in consumo).

In considerazione di tale diversa modalità di devoluzione, lo Stato ha 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, contabilizzato nel titolo 1. Per il solo anno 2015 lo stanziamento a compensazione delle accise sui versamenti è stato incrementato di 51 milioni, portando il relativo accertamento a 121 milioni.

Relativamente al credito complessivo maturato nei confronti dello Stato per il periodo 2011 – 2014 per la diversa modalità di riconoscimento delle accise sulla birra e energia elettrica, pari a 568,8 milioni, i primi 50 milioni (stanziati con il comma 686 dell'art. 1 della L. 208/2015) erano stati incassati prima dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui e quindi già contabilizzati in riduzione dei residui attivi stessi. Tra le entrate del titolo 1 nel 2016 è stato, invece, registrato, per effetto del riaccertamento straordinario dei residui attivi, l'importo di 70 milioni stanziati dall'art. 12 del D.L. 113/2016 e incassati a dicembre 2016.

Se si analizza l'andamento delle entrate del titolo 1 depurato di quanto sopra rappresentato in tema di accise, le entrate accertate nel 2016 evidenziano un incremento di 17 milioni di euro, attribuibile soprattutto alla crescita del gettito IVA e IRPEF di cui all'articolo 6 della L. 690/81. Tali



andamenti sono stati in grado di assorbire la significativa riduzione del gettito dell'IRAP (- 15 milioni) prodotta dall'effetto della manovra statale a favore delle imprese, operata mediante detassazione del costo del lavoro ai fini IRAP.

Gli accertamenti del titolo 3 si sono assestati, anche per il 2016, su un livello più alto rispetto agli esercizi ante 2015, per effetto dell'Area "recuperi e rimborsi diversi" nella quale ha inciso, per 44 milioni, il recupero del maggior gettito IMU e TARES che la Regione deve operare nei confronti degli enti locali per la restituzione dello stesso gettito allo Stato.

Nel titolo 4 sono stati contabilizzati i trasferimenti in conto capitale derivanti dai fondi europei e statali, per 25 milioni, che, sino al 2015, erano classificati nel titolo 2.

Nel quinquennio rappresentato, 2012 – 2016, la Regione non ha attivato operazioni di debito a carico del bilancio regionale.

## LE SPESE

La tabella che segue (TS1) riepiloga per funzioni obiettivo i saldi dell'esercizio 2016 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.

Il confronto con i dati di rendiconto dell'esercizio 2015 risulta difficoltoso in quanto nel corso del 2016 hanno trovato applicazione per la prima volta i nuovi principi contabili introdotti dal D. lgs 118/2011. In particolare le previsioni definitive risentono degli effetti del Riaccertamento straordinario dei residui passivi che ha differito all'esercizio 2016 parte degli stessi reimputando i relativi impegni (circa 145,6 milioni) e ha creato il Fondo pluriennale vincolato.

Medesimo discorso vale per gli impegni per i quali gli effetti dell'applicazione dei principi dell'armonizzazione sopra ricordati e l'introduzione del nuovo concetto di impegno che ha modificato le modalità di imputazione a bilancio delle spese secondo il principio dell'esigibilità della stessa, rendono poco significativi i confronti con gli anni precedenti. Gli impegni finali riferiti alla Parte I del bilancio risultano essere pari a 1.215 milioni di euro nel 2016 evidenziando una contrazione dell'8,09% (-107 milioni) rispetto all'anno precedente.

Gli impegni dell'anno 2016 rappresentano l'88,61% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era pari all'88,36% nel 2015 e all'92,89% nel 2014.

Risulta altresì significativa l'analisi dei saldi della Parte I del bilancio al netto del contributo complessivamente accantonato e trattenuto dalle partecipazioni nel 2016, pari a 240 milioni di euro, in quanto rappresentativi dell'effettiva spesa effettuata dall'amministrazione regionale.

Al netto del contributo allo Stato, le previsioni definitive si attestano a 1.131 milioni di euro, in diminuzione di 107 milioni rispetto al 2015 e le somme impegnate ammontano a 975 milioni di euro, 102 milioni in meno rispetto al 2015.

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 2016 a 1.215 milioni di euro, di queste l'86,49% è stato pagato in corso d'anno, contro l'80,63% dell'esercizio 2015. Il rendiconto presenta un totale di spesa pagata in conto competenza pari a 1.051 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 810,8 milioni. In valore assoluto il dato risulta in diminuzione rispetto al 2015 di 9,8 milioni di euro, ma il rapporto pagamenti/impegni migliora passando dal 76,22% all'83,17%.

L'incidenza dei pagamenti sulla spesa complessiva (residui + competenza) migliora rispetto all'anno precedente.

**Tabella TS1: Saldi d'esercizio per funzioni obiettivo**

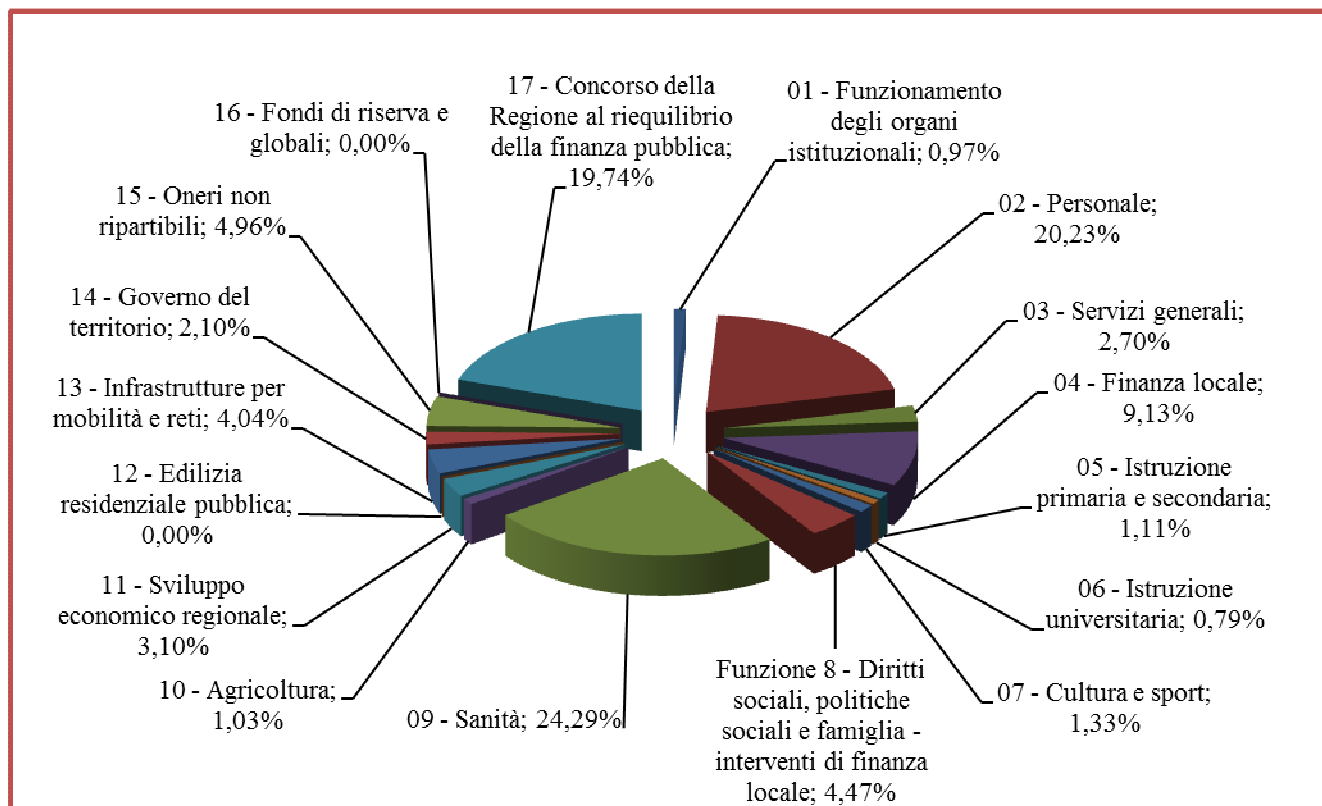
DESCRIZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
<b>Parte I - Spese per l'attività della regione</b>			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	11.858.667,83	11.764.233,72	99,20
Funzione 2 - Personale	260.783.382,76	245.773.055,34	94,24
Funzione 3 - Servizi generali	39.808.484,73	32.791.984,06	82,37
Funzione 4 - Finanza locale	115.899.113,99	110.906.920,06	95,69
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	17.858.581,77	13.442.577,87	75,27
Funzione 6 - Istruzione universitaria	11.104.659,41	9.623.173,56	86,66
Funzione 7 - Cultura e sport	20.729.202,20	16.172.517,45	78,02
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	62.995.905,13	54.309.497,17	86,21
Funzione 9 - Sanità	296.327.769,19	295.104.078,97	99,59
Funzione 10 - Agricoltura	13.423.460,13	12.547.175,10	93,47
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	81.843.177,92	37.704.264,71	46,07
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	1.204.119,21	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	73.932.482,22	49.059.518,88	66,36
Funzione 14 - Governo del territorio	49.491.457,64	25.505.741,14	51,54
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	67.996.774,37	60.253.915,25	88,61
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	5.823.190,88	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	239.798.745,14	239.798.745,14	100,00
<b>TOTALE PARTE I</b>	<b>1.370.879.174,52</b>	<b>1.214.757.398,42</b>	<b>88,61</b>
<b>Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro</b>			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	165.888.625,98	122.638.685,77	73,93
<b>TOTALE PARTE II</b>	<b>165.888.625,98</b>	<b>122.638.685,77</b>	<b>73,93</b>
Fondo pluriennale vincolato	194.857.745,10		
Disavanzo di amministrazione	9.294.554,27		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.740.920.099,87</b>	<b>1.337.396.084,19</b>	<b>76,82</b>
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	239.798.745,14	239.798.745,14	100,00
<b>TOTALE PARTE I AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO</b>	<b>1.131.080.429,38</b>	<b>974.958.653,28</b>	<b>86,20</b>

**Tabella TS2: Impegni e pagamenti per funzioni obiettivo**

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
<b>Parte I - Spese per l'attività della regione</b>			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	11.764.233,72	11.610.672,54	98,69
Funzione 2 - Personale	245.773.055,34	232.146.590,07	94,46
Funzione 3 - Servizi generali	32.791.984,06	23.411.732,26	71,39
Funzione 4 - Finanza locale	110.906.920,06	84.845.951,39	76,50
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	13.442.577,87	11.950.008,83	88,90
Funzione 6 - Istruzione universitaria	9.623.173,56	9.176.418,62	95,36
Funzione 7 - Cultura e sport	16.172.517,45	13.296.270,84	82,22
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	54.309.497,17	46.540.904,51	85,70
Funzione 9 - Sanità	295.104.078,97	228.204.339,99	77,33
Funzione 10 - Agricoltura	12.547.175,10	11.658.340,90	92,92
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	37.704.264,71	30.915.879,15	82,00
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	-	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	49.059.518,88	26.919.232,84	54,87
Funzione 14 - Governo del territorio	25.505.741,14	21.112.733,40	82,78
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	60.253.915,25	59.042.268,24	97,99
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	239.798.745,14	239.798.745,14	100,00
<b>TOTALE PARTE I</b>	<b>1.214.757.398,42</b>	<b>1.050.630.088,72</b>	<b>86,49</b>
<b>Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro</b>			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	122.638.685,77	103.184.456,11	84,14
<b>TOTALE PARTE II</b>	<b>122.638.685,77</b>	<b>103.184.456,11</b>	<b>84,14</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.337.396.084,19</b>	<b>1.153.814.544,83</b>	<b>86,27</b>
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	239.798.745,14	239.798.745,14	100,00
<b>TOTALE PARTE I AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO</b>	<b>974.958.653,28</b>	<b>810.831.343,58</b>	<b>83,17</b>

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), il concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica e la finanza locale (data dalla somma della Funzione obiettivo 04 - Finanza locale - e della Funzione obiettivo 08 - Politiche sociali). La somma di queste funzioni obiettivo rappresenta il 77,86% degli impegni totali, mentre nel 2015 la stessa percentuale era pari al 72,55%.

---

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

---

La gestione di competenza del 2016, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un avanzo di euro 87.263.845,96. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2015, pari a euro 51.224.303,11 e dei fondi pluriennali vincolati di entrata e di spesa si perviene ad un risultato positivo di euro 120.615.350,44.

### **Dimostrazione del risultato della gestione di competenza:**

Entrate accertate al 31 dicembre 2016	euro	1.424.659.930,15
Spese impegnate al 31 dicembre 2016	euro	(1.337.396.084,19)
<hr/>		
Risultato positivo della gestione di competenza	euro	87.263.845,96
Avanzo di amministrazione applicato esercizio 2015	euro	51.224.303,11
F.do pluriennale vincolato in c/capitale entrata	euro	186.279.500,74
F.do pluriennale vincolato di parte corrente spesa	euro	(31.734.472,22)
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale spesa	euro	(163.123.272,88)
Disavanzo di amministrazione anno 2016	euro	(9.294.554,27)
<hr/>		
Risultato della gestione competenza esercizio 2016	euro	120.615.350,44

## 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 63,4 a 131,7 milioni di euro.

**Tabella TS3: Dimostrazione dell'equilibrio di parte corrente**

	<b>PREVISIONE ANNO 2016</b>	<b>RENDICONTO ANNO 2016</b>
<b>ENTRATE CORRENTI</b>		
Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.083.177.000,00	1.146.992.062,52
Trasferimenti correnti	16.976.701,00	26.158.371,26
Entrate extratributarie	83.724.703,35	103.304.660,37
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.183.878.404,35</b>	<b>1.276.455.094,15</b>
<b>SPESE</b>		
Spese correnti (*)	1.082.553.525,75	1.106.894.692,90
Spese per rimborso di mutui e prestiti	37.908.305,00	37.811.628,43
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>1.120.461.830,75</b>	<b>1.144.706.321,33</b>
<b>SALDO CORRENTE</b>	<b>63.416.573,60</b>	<b>131.748.772,82</b>
(*) di cui spese per il concorso della Regione e degli Enti locali al riequilibrio della finanza pubblica	243.500.000,00	239.798.745,14

---

## LA GESTIONE DEI RESIDUI

---

Con l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, introdotto dall'armonizzazione dei bilanci (Decreto legislativo n. 118/2011), e che trova già applicazione nella predisposizione del Rendiconto 2016, i residui rappresentano i crediti e debiti scaduti ed esigibili al 31 dicembre.

Per comprendere le tabelle sottoriportate occorre tenere presente che nel corso dell'esercizio 2016 la Regione ha effettuato l'attività di RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO dei residui attivi e passivi, prevista dall'articolo 3, comma 7, del Decreto legislativo n. 118/2011. Si tratta di un'operazione che tutte le amministrazioni pubbliche hanno dovuto effettuare, una-tantum, per il passaggio alla nuova contabilità, definita armonizzazione dei bilanci e dei principi contabili.

Il riaccertamento straordinario è consistito nel riesame di tutti i residui attivi (crediti) e passivi (debiti), escluse le partite di giro, che costituivano lo stock dei residui al 31 dicembre 2015, con l'ottica di adeguarli alla nuova logica della competenza finanziaria potenziata, fondata sul concetto di "esigibilità", che è alla base della riforma contabile operata con il d.lgs. 118/2011.

In particolare si è trattato di esaminare ogni singolo residuo sotto due profili: il primo stabilire se il residuo fosse o meno collegato ad una obbligazione giuridicamente perfezionata ed il secondo valutare se tale obbligazione fosse esigibile al 31 dicembre 2015.

In mancanza del primo requisito si è proceduto alla eliminazione definitiva del residuo. Nel caso invece in cui il residuo è risultato collegato ad una obbligazione perfezionata, ma non esigibile entro il 31/12/2015, si è provveduto al differimento del residuo in relazione alla data stimata di esigibilità.

Il residuo attivo è esigibile quando l'amministrazione ha titolo a pretendere dai terzi debitori il pagamento. Per quanto riguarda i residui passivi l'esigibilità si ha quando la prestazione, fornitura, lavoro sono stati resi e non ci sono ostacoli alla loro liquidazione.

Si è proceduto poi, nel corso dei primi mesi del 2017, con il **riaccertamento ordinario** per la chiusura dell'esercizio 2016, operazione quindi che si è aggiunta a quella operata in sede straordinaria.

Pertanto l'andamento dei residui al 31.12.2016 recepisce il risultato dell'attività di entrambe le operazioni contabili effettuate sia nel corso del 2016 (straordinario), sia nel 2017 (ordinario).



## I RESIDUI ATTIVI

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2016, ammontavano a 747 milioni. Di tale importo il 22% circa è stato riscosso nel corso dell'esercizio 2016.

**Tabella TE4: Gestione dei residui attivi per titolo**

DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.2016	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI O DIFFERITI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.2016
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	571.304.129,46	74.592.321,70	13,06	492.630.846,68	86,23	4.080.961,08
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	23.049.012,93	7.500.815,69	32,54	14.150.834,56	61,39	1.397.362,68
TITOLO 3: Entrate extratributarie	66.518.941,53	52.894.087,64	79,52	3.302.021,90	4,96	10.322.831,99
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	68.589.848,23	11.417.579,07	16,65	47.723.396,01	69,58	9.448.873,15
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-	-
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	18.439.052,54	14.976.416,53	81,22	890.252,19	4,83	2.572.383,82
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>747.900.984,69</b>	<b>161.381.220,63</b>	<b>21,58</b>	<b>558.697.351,34</b>	<b>74,70</b>	<b>27.822.412,72</b>

Per comprendere i dati della colonna “inesigibili o insussistenti o differiti” occorre ricordare la particolarità dell'esercizio 2016 nel corso del quale è stato effettuato il **RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO** dei residui che ha influito in maniera rilevante nel titolo 1, oltre che nel titolo 2 e 4 per effetto della riprogrammazione dei fondi europei e statali.

Il residuo attivo è esigibile quando l'amministrazione ha titolo a pretendere dai terzi debitori il pagamento. Si è trattato, pertanto, di eliminare definitivamente quei residui che non potevano essere qualificati come tali, ossia non corrispondenti a crediti giuridicamente perfezionati.

Successivamente si è verificato se tali crediti e debiti fossero certi, liquidi ed esigibili, e, per quelli non esigibili al 31 dicembre 2015, si è proceduto alla loro imputazione contabile all'esercizio 2016 o agli esercizi successivi, in base al momento in cui si è ritenuto si manifestasse l'esigibilità. L'importo del differimento dei residui attivi operato in sede di riaccertamento è quasi interamente

riconducibile al titolo 1 per effetto della riprogrammazione del credito nei confronti dello Stato per le accise energia elettrica e birra, maturato negli anni dal 2011 al 2014.

Per differenza, sono stati individuati i residui da mantenere in contabilità in quanto tali, ovvero quelli che erano certi liquidi ed esigibili già al 31 dicembre 2015; in seguito al riaccertamento straordinario sono stati mantenuti residui attivi per 173 milioni.

L'operazione del normale **riaccertamento ordinario**, effettuato nel corso dei prime mesi del 2017, per la chiusura dell'esercizio 2016, si è aggiunta a quella operata in sede straordinaria. Pertanto l'andamento dei residui al 31.12.2016 recepisce il risultato dell'attività di entrambe le operazioni contabili effettuate sia nel corso del 2016 (straordinario), sia nel 2017 (ordinario).

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell'anno 2016, qualificabili come residui in senso proprio, come previsto dai citati principi contabili armonizzati, ammontano a circa 28 milioni. Nel corso dell'anno si sono formati nuovi residui per 136 milioni.

Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui 2015 e 2016.

	(in migliaia di euro)	
	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
Carico al 1° gennaio	756.196	747.901
<b>Riduzioni</b>		
Riscossi in corso d'anno	103.125	161.381
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	11.387	7.043
Differiti ad esercizi successivi		551.655
<hr/>		
<b>Rimasti da riscuotere al 31 dicembre</b>	<b>641.684</b>	<b>27.822</b>
<b>Incrementi</b>		
Residui sulla competenza dell'esercizio	106.217	136.412
<hr/>		
<b>Nuovo carico al 1° gennaio del successivo esercizio</b>	<b>747.901</b>	<b>164.234</b>

## 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'1.1.2016 (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)	INESIGIBILI/ INSUSSISTENTI/ DIFFERITI (C)	% (C/A)	DA PAGARE AL 31.12.2016 (D)	% (D/A)
<b>Parte I - Spese per l'attività della Regione</b>							
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	7.941.154,68	7.916.130,62	99,68	24.480,06	0,31	544,00	0,01
Funzione 2 - Personale	16.523.817,04	12.524.263,32	75,80	3.967.337,47	24,01	32.216,25	0,19
Funzione 3 - Servizi generali	19.154.381,38	7.276.007,23	37,99	11.302.708,11	59,01	575.666,04	3,01
Funzione 4 - Finanza locale	149.818.967,85	53.947.146,34	36,01	91.611.409,35	61,15	4.260.412,16	2,84
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	9.439.385,67	5.394.122,39	57,14	4.022.108,17	42,61	23.155,11	0,25
Funzione 6 - Istruzione universitaria	5.189.984,08	4.623.791,45	89,09	566.192,63	10,91	-	-
Funzione 7 - Cultura e sport	25.975.237,49	9.741.848,30	37,50	14.848.073,86	57,16	1.385.315,33	5,33
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	28.779.127,23	14.540.248,27	50,52	12.996.802,27	45,16	1.242.076,69	4,32
Funzione 9 - Sanità	70.914.663,46	8.365.452,08	11,80	61.461.560,06	86,67	1.087.651,32	1,53
Funzione 10 - Agricoltura	17.767.982,83	6.129.293,04	34,50	10.814.951,57	60,87	823.738,22	4,64
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	115.820.621,97	59.073.431,22	51,00	54.063.965,78	46,68	2.683.224,97	2,32
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	1.572.354,44	-	-	977.803,34	62,19	594.551,10	37,81
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	125.881.654,25	60.086.007,22	47,73	38.323.072,81	30,44	27.472.574,22	21,82
Funzione 14 - Governo del territorio	31.120.612,23	9.080.370,50	29,18	21.136.098,97	67,92	904.142,76	2,91
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	675.524,87	435.779,90	64,51	239.457,97	35,45	287,00	0,04
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PARTE I</b>	<b>626.575.469,47</b>	<b>259.133.891,88</b>	<b>41,36</b>	<b>326.356.022,42</b>	<b>52,09</b>	<b>41.085.555,17</b>	<b>6,56</b>
<b>Parte II - Spese per contabilità speciali e partite di giro</b>							
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	29.324.642,14	24.713.265,79	84,27	740.073,55	2,52	3.871.302,80	13,20
<b>TOTALE PARTE II</b>	<b>29.324.642,14</b>	<b>24.713.265,79</b>	<b>84,27</b>	<b>740.073,55</b>	<b>2,52</b>	<b>3.871.302,80</b>	<b>13,20</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>655.900.111,61</b>	<b>283.847.157,67</b>	<b>43,28</b>	<b>327.096.095,97</b>	<b>49,87</b>	<b>44.956.857,97</b>	<b>6,85</b>

I residui passivi al 1° gennaio 2016 ammontavano a euro 655.900.111,61, di questi il 43,28% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2016, mentre nel 2015 tale percentuale era del 40,91%.

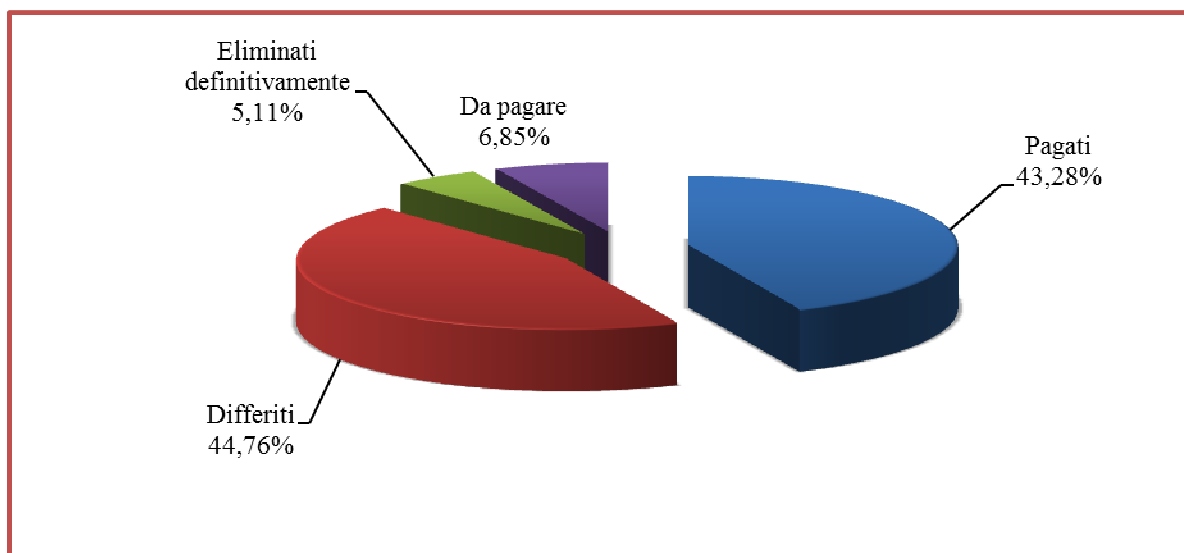
Anche i residui passivi sono stati oggetto del Riaccertamento straordinario prima e di quello ordinario poi. Gli importi iscritti nella colonna "inesigibili o insussistenti o differiti" comprendono sia i residui eliminati poiché privi di un'obbligazione giuridicamente perfezionata per 33,5 milioni, sia quelli differiti agli esercizi successivi perché non immediatamente esigibili per 293,5 milioni.

I residui passivi mantenuti sono 328,8 milioni di cui 283,8 milioni sono stati pagati nel corso dell'anno 2016. Al termine dell'esercizio sono rimasti da pagare 44,9 milioni a cui si devono aggiungere 183,6 milioni di residui formati nel corso del 2016.

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

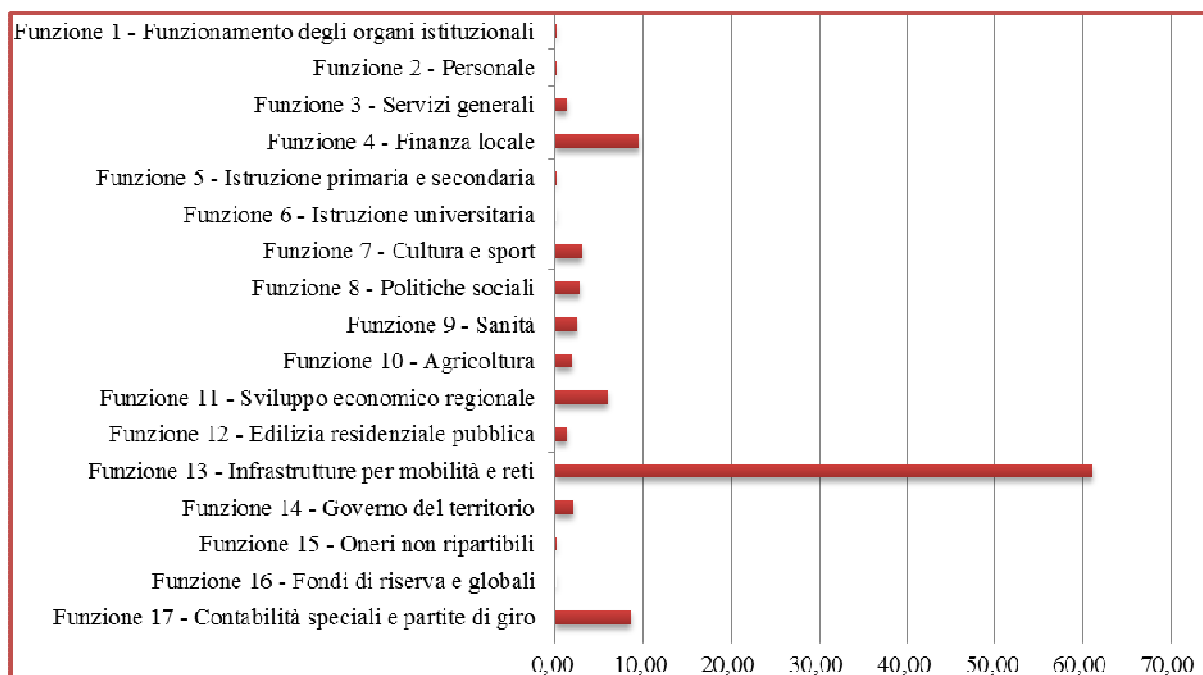
- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2017 del 6,85%;
- una percentuale del 49,87% che rappresenta il volume dei debiti posti in economia (debiti rispetto ai quali non esiste più il titolo giuridico a pagare) che concorrono alla formazione del risultato di amministrazione.

**Grafico GS2: Situazione debitoria della Regione**



Il grafico che segue (GS3) analizza, in percentuale, la ripartizione dei residui passivi da riportare alla gestione 2017, secondo le funzioni obiettivo di riferimento.

**Grafico GS3: Residui passivi da riportare alla gestione 2017 per funzioni obiettivo**



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2015 e 2016 dei residui passivi espressi in migliaia di euro.

	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
Iscritti al 1° gennaio	728.044	655.900
di cui:		
Pagati in corso d'anno	291.840	283.847
Eliminati perché privi di obbligazione perfezionata	55.517	33.524
Differiti ad esercizi successivi		293.572
<b>Rimasti da pagare al 31 dicembre</b>	<b>380.689</b>	<b>44.957</b>
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	275.211	183.582
<b>Per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio</b>	<b>655.900</b>	<b>228.539</b>

---

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

---

L'esercizio finanziario 2016 chiude con un disavanzo di amministrazione di euro 121.595.815,56, a cui vanno aggiunti, ai sensi del D.lgs 118/2011, i fondi a destinazione vincolata accertati e non impegnati per euro 50.371.809,63, e i fondi da accantonare per euro 30.023.902,67.. Pertanto complessivamente il disavanzo risulta essere di euro 201.991.527,89, registrando un miglioramento di 76.845.100,15 rispetto alla chiusura dell'esercizio precedente che aveva determinato un disavanzo di euro 278.836.628,04 .

### Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2016 e precedenti	(A)	euro	164.234.400,34
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2016 come comunicato dal Tesoriere	(B)	euro	137.565.926,53
<b>Totale (A+B)</b>	<b>(C)</b>	<b>euro</b>	<b>301.800.326,87</b>
Diminuito dei residui passivi esercizio 2016 e precedenti	(D)	euro	228.538.397,33
<b>Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2016 (C-D)</b>	<b>(E)</b>	<b>euro</b>	<b>73.261.929,54</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(F)	euro	31.734.472,22
Fondo pluriennale vincolato per spese di investimento	(G)	euro	163.123.272,88
<b>Risultato di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2016 (E-F-G)</b>	<b>(H)</b>	<b>euro</b>	<b>-121.595.815,56</b>
Fondi a destinazione vincolata da attribuire al bilancio di previsione per l'esercizio 2017	(I)	euro	50.371.809,63
Fondo crediti dubbia esigibilità	(L)	euro	19.800.000,00
Fondo contenzioso	(M)	euro	10.223.902,67
<b>Risultato di amministrazione al netto dei Fondi a destinazione vincolata e dei Fondi accantonati (H-I-L-M)</b>	<b>(N)</b>	<b>euro</b>	<b>-201.991.527,89</b>

## LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel Titolo I (spesa corrente) e nel Titolo II (spesa di investimento), la somma di 1.176,94 milioni di euro. Nella tabella che segue sono riepilogati i dati consuntivi per titolo di spesa concernenti la Parte I del bilancio:

**Tabella TS5: Dati consuntivi per titolo di spesa - Parte I**

Titolo	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investimento	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Spese correnti (Titolo I)	1.200,71	1.106,89	94,05%	960,01	92,19%	86,73%
Spese di investimento (Titolo II)	132,26	70,05	5,95%	53,62	52,96%	76,55%
<b>Totale spese correnti e di investimento</b>	<b>1.332,97</b>	<b>1.176,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.013,63</b>	<b>88,29%</b>	<b>86,12%</b>
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	37,91	37,81		37,00	99,74%	97,86%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.370,88</b>	<b>1.214,75</b>		<b>1.050,63</b>	<b>88,61%</b>	<b>86,49%</b>
importi in milioni						

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

- per il 94,05% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.106,89 milioni;
- per il 5,95% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 70,05 milioni.

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

**Tabella TS6: Dati consuntivi per titolo di spesa - Parte I al netto del contributo allo Stato**

Titolo	Previsioni definitive	Impegni finali	% su totale spese correnti e di investimento	Pagamenti	% Impegni/Previsioni definitive	% Pagamenti/Impegni
	(b)	(c)		(d)	(c/b)	(d/c)
Spese correnti (Titolo I)	960,90	867,09	92,53%	720,21	90,24%	83,06%
Spese di investimento (Titolo II)	132,26	70,05	7,47%	53,62	52,96%	76,55%
<b>Totale spese correnti e di investimento</b>	<b>1.093,16</b>	<b>937,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>773,83</b>	<b>85,73%</b>	<b>82,57%</b>
Rimborso mutui e prestiti (Titolo III)	37,91	37,81		37,00	99,74%	97,86%
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.131,07</b>	<b>974,95</b>		<b>810,83</b>	<b>86,20%</b>	<b>83,17%</b>
importi in milioni						

Dalla tabella si evince come le spese correnti e di investimento effettivamente sostenute dalla Regione siano pari complessivamente a 937,14 milioni di euro, in riduzione di 92,45 milioni di euro rispetto al 2015 quando si attestavano a 1.029,59 milioni di euro, così ripartite:

- per il 92,53% destinate alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 867,09 milioni (euro 921,41 milioni nel 2015);
- per il 7,47% destinate alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 70,05 milioni (euro 108,18 milioni nel 2015).

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2017;

distintamente per:

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

## IL TITOLO I (SPESE CORRENTI)

Sulla competenza risulta impegnato il 92,19% degli stanziamenti definitivi al netto del Fondo pluriennale vincolato e pagato l'86,73% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 265 milioni si è ridotta a euro 192 milioni per effetto delle economie. Di tale importo è stato pagato l'86,19%.



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

DESCRIZIONE		PREVISIONI	%	TOTALE IMPEGNATO	%	%	PAGATO	%	DA PAGARE
		DEFINITIVE		(B)			(B/A)		
		(A)					(C)	(C/B)	
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	11.858.667,83	0,99	11.764.233,72	1,06	99,20	11.610.672,54	98,69	153.561,18
	R	7.941.154,68	3,00	7.916.674,62	4,13	99,69	7.916.130,62	99,99	544,00
	T	19.799.822,51	1,35	19.680.908,34	1,52	99,40	19.526.803,16	99,22	154.105,18
Funzione 2 - Personale	C	260.783.382,76	21,72	245.773.055,34	22,20	94,24	232.146.590,07	94,46	13.626.465,27
	R	16.523.817,04	6,23	12.556.479,57	6,55	75,99	12.524.263,32	99,74	32.216,25
	T	277.307.199,80	18,92	258.329.534,91	19,89	93,16	244.670.853,39	94,71	13.658.681,52
Funzione 3 - Servizi generali	C	35.854.890,02	2,99	30.013.803,79	2,71	83,71	21.933.663,88	73,08	8.080.139,91
	R	10.264.613,39	3,87	6.149.886,81	3,21	59,91	5.861.019,65	95,30	288.867,16
	T	46.119.503,41	3,15	36.163.690,60	2,78	78,41	27.794.683,53	76,86	8.369.007,07
Funzione 4 - Finanza locale	C	91.580.784,53	7,63	89.954.141,65	8,13	98,22	64.968.774,98	72,22	24.985.366,67
	R	39.298.324,94	14,83	36.702.185,45	19,15	93,39	36.702.185,45	100,00	-
	T	130.879.109,47	8,93	126.656.327,10	9,75	96,77	101.670.960,43	80,27	24.985.366,67
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	16.008.187,05	1,33	12.072.750,96	1,09	75,42	10.723.359,56	88,82	1.349.391,40
	R	3.928.665,12	1,48	2.728.055,64	1,42	69,44	2.712.276,22	99,42	15.779,42
	T	19.936.852,17	1,36	14.800.806,60	1,14	74,24	13.435.635,78	90,78	1.365.170,82
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	11.104.659,41	0,92	9.623.173,56	0,87	86,66	9.176.418,62	95,36	446.754,94
	R	4.881.172,66	1,84	4.363.791,45	2,28	89,40	4.363.791,45	100,00	-
	T	15.985.832,07	1,09	13.986.965,01	1,08	87,50	13.540.210,07	96,81	446.754,94
Funzione 7 - Cultura e sport	C	12.610.827,54	1,05	11.801.493,09	1,07	93,58	10.555.464,17	89,44	1.246.028,92
	R	4.047.823,76	1,53	3.573.692,23	1,86	88,29	3.364.926,84	94,16	208.765,39
	T	16.658.651,30	1,14	15.375.185,32	1,18	92,30	13.920.391,01	90,54	1.454.794,31
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	C	59.644.737,61	4,97	51.353.381,54	4,64	86,10	44.783.859,13	87,21	6.569.522,41
	R	19.207.795,34	7,25	13.247.525,48	6,91	68,97	12.300.073,02	92,85	947.452,46
	T	78.852.532,95	5,38	64.600.907,02	4,97	81,93	57.083.932,15	88,36	7.516.974,87
Funzione 9 - Sanità	C	288.121.868,06	24,00	286.898.177,84	25,92	99,58	224.923.020,04	78,40	61.975.157,80
	R	51.024.262,50	19,25	9.367.452,08	4,89	18,36	8.365.452,08	89,30	1.002.000,00
	T	339.146.130,56	23,14	296.265.629,92	22,81	87,36	233.288.472,12	78,74	62.977.157,80
Funzione 10 - Agricoltura	C	11.101.117,20	0,92	10.644.827,95	0,96	95,89	9.768.184,54	91,76	876.643,41
	R	2.415.555,76	0,91	1.429.603,74	0,75	59,18	1.372.736,39	96,02	56.867,35
	T	13.516.672,96	0,92	12.074.431,69	0,93	89,33	11.140.920,93	92,27	933.510,76
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	39.705.162,48	3,31	21.498.134,24	1,94	54,14	18.150.657,33	84,43	3.347.476,91
	R	18.641.317,76	7,03	9.141.261,18	4,77	49,04	8.654.569,40	94,68	486.691,78
	T	58.346.480,24	3,98	30.639.395,42	2,36	52,51	26.805.226,73	87,49	3.834.168,69
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	68.561.163,17	5,71	45.029.608,50	4,07	65,68	24.146.802,15	53,62	20.882.806,35
	R	82.446.684,76	31,11	81.056.481,59	42,28	98,31	57.660.893,93	71,14	23.395.587,66
	T	151.007.847,93	10,30	126.086.090,09	9,71	83,50	81.807.696,08	64,88	44.278.394,01
Funzione 14 - Governo del territorio	C	20.844.315,74	1,74	18.242.970,86	1,65	87,52	15.279.372,88	83,75	2.963.597,98
	R	3.920.008,41	1,48	3.037.618,23	1,58	77,49	2.995.983,07	98,63	41.635,16
	T	24.764.324,15	1,69	21.280.589,09	1,64	85,93	18.275.355,95	85,88	3.005.233,14
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	30.012.377,27	2,50	22.426.194,72	2,03	74,72	22.045.029,26	98,30	381.165,46
	R	516.243,57	0,19	433.007,70	0,23	83,88	432.720,70	99,93	287,00
	T	30.528.620,84	2,08	22.859.202,42	1,76	74,88	22.477.749,96	98,33	381.452,46
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	3.117.614,37	0,26	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	3.117.614,37	0,21	-	-	-	-	-	-
Funzione 17 - Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica	C	239.798.745,14	19,97	239.798.745,14	21,66	100,00	239.798.745,14	100,00	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	239.798.745,14	16,36	239.798.745,14	18,47	100,00	239.798.745,14	100,00	-
<b>TOTALE AL NETTO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	C	<b>1.200.708.500,18</b>	<b>100,00</b>	<b>1.106.894.692,90</b>	<b>100,00</b>	<b>92,19</b>	<b>960.010.614,29</b>	<b>86,73</b>	<b>146.884.078,61</b>
	R	<b>265.057.439,69</b>	<b>100,00</b>	<b>191.703.715,77</b>	<b>100,00</b>	<b>72,33</b>	<b>165.227.022,14</b>	<b>86,19</b>	<b>26.476.693,63</b>
	T	<b>1.465.765.939,87</b>	<b>100,00</b>	<b>1.298.598.408,67</b>	<b>100,00</b>	<b>88,60</b>	<b>1.125.237.636,43</b>	<b>86,65</b>	<b>173.360.772,24</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	C	31.734.472,22							
	R								
	T	31.734.472,22		-					
<b>TOTALE COMPRESIVO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	C	<b>1.232.442.972,40</b>		<b>1.106.894.692,90</b>			<b>960.010.614,29</b>		
	R	<b>265.057.439,69</b>		<b>191.703.715,77</b>			<b>165.227.022,14</b>		
	T	<b>1.497.500.412,09</b>		<b>1.298.598.408,67</b>			<b>1.125.237.636,43</b>		
Concorso al riequilibrio della finanza pubblica	C	239.798.745,14	19,97	239.798.745,14	21,66	100,00	239.798.745,14	100,00	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	239.798.745,14	16,36	239.798.745,14	18,47	100,00	239.798.745,14	100,00	-
<b>TOTALE COMPRESIVO DEL FPV E AL NETTO DEL CONTRIBUTO ALLO STATO</b>	C	<b>992.644.227,26</b>	<b>80,54</b>	<b>867.095.947,76</b>	<b>78,34</b>	<b>87,35</b>	<b>720.211.869,15</b>	<b>83,06</b>	<b>146.884.078,61</b>
	R	<b>265.057.439,69</b>	<b>100,00</b>	<b>191.703.715,77</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>165.227.022,14</b>	<b>86,19</b>	<b>26.476.693,63</b>
	T	<b>1.257.701.666,95</b>	<b>83,99</b>	<b>1.058.799.663,53</b>	<b>81,53</b>	<b>84,19</b>	<b>885.438.891,29</b>	<b>83,63</b>	<b>173.360.772,24</b>

C competenza - R residui - T totale

## IL TITOLO II (SPESE DI INVESTIMENTO)

Sulla competenza risulta impegnato il 52,96% degli stanziamenti definitivi e pagato il 76,55% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi, la somma di euro 362 milioni si è ridotta a euro 109 milioni per effetto delle economie. Di tale somma è stato pagato l'86,54%.

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

DESCRIZIONE		PREVISIONI	%	TOTALE	%	%	PAGATO	%	DA PAGARE
		DEFINITIVE		IMPEGNATO		(B/A)	(C)	(C/B)	
		(A)		(B)					
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 2 - Personale	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
Funzione 3 - Servizi generali	C	3.953.594,71	2,99	2.778.180,27	3,97	70,27	1.478.068,38	53,20	1.300.111,89
	R	8.889.767,99	2,46	1.701.786,46	1,57	19,14	1.414.987,58	83,15	286.798,88
	T	12.843.362,70	2,60	4.479.966,73	2,51	34,88	2.893.055,96	64,58	1.586.910,77
Funzione 4 - Finanza locale	C	24.318.329,46	18,39	20.952.778,41	29,91	86,16	19.877.176,41	94,87	1.075.602,00
	R	110.520.642,91	30,57	21.505.373,05	19,82	19,46	17.244.960,89	80,19	4.260.412,16
	T	134.838.972,37	27,31	42.458.151,46	23,78	31,49	37.122.137,30	87,43	5.336.014,16
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	1.850.394,72	1,40	1.369.826,91	1,96	74,03	1.226.649,27	89,55	143.177,64
	R	5.510.720,55	1,52	2.689.221,86	2,48	48,80	2.681.846,17	99,73	7.375,69
	T	7.361.115,27	1,49	4.059.048,77	2,27	55,14	3.908.495,44	96,29	150.553,33
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	308.811,42	0,09	260.000,00	0,24	84,19	260.000,00	100,00	-
	T	308.811,42	0,06	260.000,00	0,15	84,19	260.000,00	100,00	-
Funzione 7 - Cultura e sport	C	8.118.374,66	6,14	4.371.024,36	6,24	53,84	2.740.806,67	62,70	1.630.217,69
	R	21.927.413,73	6,07	7.553.471,40	6,96	34,45	6.376.921,46	84,42	1.176.549,94
	T	30.045.788,39	6,08	11.924.495,76	6,68	39,69	9.117.728,13	76,46	2.806.767,63
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	C	3.351.167,52	2,53	2.956.115,63	4,22	88,21	1.757.045,38	59,44	1.199.070,25
	R	9.571.331,89	2,65	2.534.799,48	2,34	26,48	2.240.175,25	88,38	294.624,23
	T	12.922.499,41	2,62	5.490.915,11	3,07	42,49	3.997.220,63	72,80	1.493.694,48
Funzione 9 - Sanità	C	8.205.901,13	6,20	8.205.901,13	11,71	100,00	3.281.319,95	39,99	4.924.581,18
	R	19.890.400,96	5,50	85.651,32	0,08	0,43	-	-	85.651,32
	T	28.096.302,09	5,69	8.291.552,45	4,64	29,51	3.281.319,95	39,57	5.010.232,50
Funzione 10 - Agricoltura	C	2.322.342,93	1,76	1.902.347,15	2,72	81,91	1.890.156,36	99,36	12.190,79
	R	15.352.427,07	4,25	5.523.427,52	5,09	35,98	4.756.556,65	86,12	766.870,87
	T	17.674.770,00	3,58	7.425.774,67	4,16	42,01	6.646.713,01	89,51	779.061,66
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	42.138.015,44	31,86	16.206.130,47	23,13	38,46	12.765.221,82	78,77	3.440.908,65
	R	97.179.304,21	26,88	52.615.395,01	48,49	54,14	50.418.861,82	95,83	2.196.533,19
	T	139.317.319,65	28,21	68.821.525,48	38,54	49,40	63.184.083,64	91,81	5.637.441,84
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	1.204.119,21	0,91	-	-	-	-	-	-
	R	1.572.354,44	0,43	594.551,10	0,55	37,81	-	-	594.551,10
	T	2.776.473,65	0,56	594.551,10	0,33	21,41	-	-	594.551,10
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	5.371.319,05	4,06	4.029.910,38	5,75	75,03	2.772.430,69	68,80	1.257.479,69
	R	43.434.969,49	12,01	6.502.099,85	5,99	14,97	2.425.113,29	37,30	4.076.986,56
	T	48.806.288,54	9,88	10.532.010,23	5,90	21,58	5.197.543,98	49,35	5.334.466,25
Funzione 14 - Governo del territorio	C	28.647.141,90	21,66	7.262.770,28	10,37	25,35	5.833.360,52	80,32	1.429.409,76
	R	27.200.603,82	7,52	6.946.895,03	6,40	25,54	6.084.387,43	87,58	862.507,60
	T	55.847.745,72	11,31	14.209.665,31	7,96	25,44	11.917.747,95	83,87	2.291.917,36
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	76.092,10	0,06	16.092,10	0,02	21,15	-	-	16.092,10
	R	159.281,30	0,04	3.059,20	0,00	1,92	3.059,20	100,00	-
	T	235.373,40	0,05	19.151,30	0,01	8,14	3.059,20	15,97	16.092,10
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	2.705.576,51	2,05	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	2.705.576,51	0,55	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	C	<b>132.262.369,34</b>	<b>100,00</b>	<b>70.051.077,09</b>	<b>100,00</b>	<b>52,96</b>	<b>53.622.235,45</b>	<b>76,55</b>	<b>16.428.841,64</b>
	R	<b>361.518.029,78</b>	<b>100,00</b>	<b>108.515.731,28</b>	<b>100,00</b>	<b>30,02</b>	<b>93.906.869,74</b>	<b>86,54</b>	<b>14.608.861,54</b>
	T	<b>493.780.399,12</b>	<b>100,00</b>	<b>178.566.808,37</b>	<b>100,00</b>	<b>36,16</b>	<b>147.529.105,19</b>	<b>82,62</b>	<b>31.037.703,18</b>
Fondo pluriennale vincolato	C	163.123.272,88	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	163.123.272,88	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE COMPRESIVO DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	C	<b>295.385.642,22</b>	-	<b>70.051.077,09</b>	<b>100,00</b>	<b>23,72</b>	<b>53.622.235,45</b>	<b>76,55</b>	<b>16.428.841,64</b>
	R	<b>361.518.029,78</b>	-	<b>108.515.731,28</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>93.906.869,74</b>	<b>86,54</b>	<b>14.608.861,54</b>
	T	<b>656.903.672,00</b>	-	<b>178.566.808,37</b>	<b>100,00</b>	<b>27,18</b>	<b>147.529.105,19</b>	<b>82,62</b>	<b>31.037.703,18</b>

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	11.764.233,72	11.610.672,54	98,69	153.561,18	1,31
	R	7.916.674,62	7.916.130,62	99,99		
	T	19.680.908,34	19.526.803,16	99,22		
Funzione 2 - Personale	C	245.773.055,34	232.146.590,07	94,46	13.626.465,27	5,54
	R	12.556.479,57	12.524.263,32	99,74		
	T	258.329.534,91	244.670.853,39	94,71		
Funzione 3 - Servizi generali	C	32.791.984,06	23.411.732,26	71,39	9.380.251,80	28,61
	R	7.851.673,27	7.276.007,23	92,67		
	T	40.643.657,33	30.687.739,49	75,50		
Funzione 4 - Finanza locale	C	110.906.920,06	84.845.951,39	76,50	26.060.968,67	23,50
	R	58.207.558,50	53.947.146,34	-		
	T	169.114.478,56	138.793.097,73	82,07		
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	13.442.577,87	11.950.008,83	88,90	1.492.569,04	11,10
	R	5.417.277,50	5.394.122,39	99,57		
	T	18.859.855,37	17.344.131,22	91,96		
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	9.623.173,56	9.176.418,62	95,36	446.754,94	4,64
	R	4.623.791,45	4.623.791,45	100,00		
	T	14.246.965,01	13.800.210,07	96,86		
Funzione 7 - Cultura e sport	C	16.172.517,45	13.296.270,84	82,22	2.876.246,61	17,78
	R	11.127.163,63	9.741.848,30	87,55		
	T	27.299.681,08	23.038.119,14	84,39		
Funzione 8 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - interventi di finanza locale	C	54.309.497,17	46.540.904,51	85,70	7.768.592,66	14,30
	R	15.782.324,96	14.540.248,27	92,13		
	T	70.091.822,13	61.081.152,78	87,14		
Funzione 9 - Sanità	C	295.104.078,97	228.204.339,99	77,33	66.899.738,98	22,67
	R	9.453.103,40	8.365.452,08	88,49		
	T	304.557.182,37	236.569.792,07	77,68		
Funzione 10 - Agricoltura	C	12.547.175,10	11.658.340,90	92,92	888.834,20	7,08
	R	6.953.031,26	6.129.293,04	88,15		
	T	19.500.206,36	17.787.633,94	91,22		
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	37.704.264,71	30.915.879,15	82,00	6.788.385,56	18,00
	R	61.756.656,19	59.073.431,22	95,66		
	T	99.460.920,90	89.989.310,37	90,48		
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	-	-	-	-	-
	R	594.551,10	-	-		
	T	594.551,10	-	-		
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	49.059.518,88	26.919.232,84	54,87	22.140.286,04	45,13
	R	87.558.581,44	60.086.007,22	68,62		
	T	136.618.100,32	87.005.240,06	63,69		
Funzione 14 - Governo del territorio	C	25.505.741,14	21.112.733,40	82,78	4.393.007,74	17,22
	R	9.984.513,26	9.080.370,50	90,94		
	T	35.490.254,40	30.193.103,90	85,07		
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	60.253.915,25	59.042.268,24	97,99	1.211.647,01	2,01
	R	436.066,90	435.779,90	99,93		
	T	60.689.982,15	59.478.048,14	98,00		
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	-	-	-	-	-
	R	-	-	-		
	T	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	C	<b>974.958.653,28</b>	<b>810.831.343,58</b>	<b>83,17</b>	<b>164.127.309,70</b>	<b>16,83</b>
	R	<b>300.219.447,05</b>	<b>259.133.891,88</b>	<b>86,31</b>		
	T	<b>1.275.178.100,33</b>	<b>1.069.965.235,46</b>	<b>83,91</b>		

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 2015. Le somme pagate, infatti, rappresentano l'83,91% degli impegni (63,81% nel 2015).

Il prospetto che segue illustra, per gli anni 2014, 2015 e 2016, 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. Tale miglioramento è il risultato dell'applicazione dei nuovi principi contabili armonizzati e, in particolare, di quello della competenza finanziaria potenziata.

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
In conto competenza	78,64%	76,45%	83,17%
In conto residui	41,51%	42,47%	86,31%
Capacità complessiva (residui + competenza)	63,16%	63,81%	83,91%

---

**LA SITUAZIONE DI CASSA**

---

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

Fondo cassa al 31 dicembre 2015	euro	125.598.465,87
Riscossioni dell'esercizio 2016	euro	1.449.629.163,16
<b>TOTALE</b>	euro	1.575.227.629,03
Pagamenti dell'esercizio 2016	euro	1.437.661.702,50
Fondo cassa al 31 dicembre 2016	euro	137.565.926,53

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2016 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)
<b>ENTRATA</b>	1.510.000.000,00	1.601.038.611,69	1.449.629.163,16	151.409.448,53
<b>SPESA</b>	1.510.000.000,00	1.601.038.611,69	1.437.661.702,50	163.376.909,19

---

## LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

---

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in euro 2.690.300.438,27 quale risultato della differenza tra attività e passività di seguito illustrate:

### Attività:

beni immobili	euro	658.726.384,52
beni mobili	euro	100.518.999,99
crediti diversi	euro	2.272.308.055,97
totale	euro	<u>3.031.553.440,48</u>
fondo cassa	euro	137.565.926,53
totale attività	euro	<u>3.169.119.367,01</u>

### Passività:

mutui e prestiti	euro	174.503.030,00
residui passivi e perenti	euro	304.315.898,74
totale passività	euro	<u>478.818.928,74</u>

Il risultato evidenzia, rispetto all'esercizio 2015, una diminuzione patrimoniale di circa 78 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 2015, di quasi 472 milioni di euro. Tale risultato è dovuto principalmente all'introduzione dei nuovi principi contabili che hanno determinato da una parte l'eliminazione di quei residui che non avevano un'obbligazione giuridicamente perfezionata e dall'altra il differimento all'anno di effettiva esigibilità dei residui non immediatamente esigibili.

### MUTUI E PRESTITI

Le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2016 è pari a 174.503.030 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 2016 continua a registrare un decremento dello stock di debito a diretto carico della Regione, determinato dagli effetti dell'ammortamento e dall'assenza di nuovo indebitamento.

## LE PARTECIPAZIONI DIRETTE E QUOTE SOCIALI/CONSORTILI

A fronte di una consistenza al 31.12.2015 relativamente ai valori nominali dei titoli azionari e delle quote sociali/consortili detenuti dalla Regione di euro 451.590.268, a chiusura dell'esercizio finanziario 2016 la consistenza ammonta ad euro 451.487.406.

L'aumento è dovuto, per euro 5.001, al sovrapprezzo offerto dalla Banca Popolare Etica S.c.p.a. a r.l. per l'operazione di rimborso da parte della Banca della partecipazione posseduta dalla Regione e alla rivalutazione delle quote sociali effettuata dalla società Les Relieurs s.c.s. in vista del rimborso della partecipazione al socio Regione.

La diminuzione è dovuta per euro 107.863 al rimborso delle quote di partecipazioni possedute nel capitale sociale di Les Relieurs s.c.s., Banca Popolare Etica S.c.p.a. a r.l., La Crotta di Vegneron Cooperativa Agricola e dalla chiusura dell'operazione di liquidazione della società Expo VdA S.p.a. in liquidazione.

## 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 2015, un importo complessivo di euro 621.757.745.

A fronte di una consistenza al 31.12.2016 di euro 618.920.308, i titoli azionari detenuti dalla Regione hanno registrato, nel corso del 2016, le movimentazioni risultanti dall'allegato 2/A, così riassunte:

- un aumento pari a euro 8.325.125 dovuto alla sottoscrizione dell'aumento del capitale sociale in Struttura Valle d'Aosta S.r.l. e all'acquisizione della partecipazione dalla gestione ordinaria della Finaosta S.p.a. di azioni della società Pila S.p.a.;
- una diminuzione pari ad euro 11.162.562 per effetto della riduzione a seguito della copertura delle perdite di esercizio registrate nelle società Struttura Valle d'Aosta S.r.l. e Monterosa S.p.A., della riduzione del capitale sociale per esubero nella società SIMA S.p.a. e della riduzione, conseguente alla chiusura dell'operazione di liquidazione, nella Società Incremento Turistico S. Barthélemy S.r.l. in liquidazione.

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 31.12.2016 fornita dalla Finaosta S.p.A., che riporta gli oneri e i proventi rilevati alla data del 01/03/2017. 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 2015 - totale costi 2015)", è rilevata la differenza del saldo tra incrementi e decrementi inserito nel Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2015 sulla base del dato provvisorio e il saldo tra incrementi e decrementi inserito nel bilancio della Finaosta S.p.A. 2015 definitivo.

A fronte di un saldo complessivo al 31.12.2015 pari a euro 814.489.107, di cui euro 621.757.745 relativi alla consistenza delle partecipazioni indirette, di cui euro 6.367.231 relativi alla consistenza dei beni immobili e di cui euro 186.364.131 relativi alla consistenza degli altri interventi, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **variazioni in aumento:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 64.107.600, di cui euro 21.375.124,00 per trasferimenti di fondi da parte della Regione per la realizzazione di progetti ed attività, ed euro 42.732.476 risultanti dal saldo tra incrementi e decrementi provvisori relativi all'anno 2016, rilevati alla data del 01/03/2017, da riconciliare il prossimo anno con i dati definitivi del bilancio 2016 approvato da Finaosta S.p.A..
- **variazioni in diminuzione:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 51.158.180, di cui euro 1.843 risultanti dall'allineamento del saldo tra incrementi e decrementi inserito nel Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2015 sulla base del dato provvisorio, con il dato del bilancio 2015 definitivo approvato da Finaosta S.p.A., euro 17.416.210 per prelievi di esercizio, giroconti ad altri fondi e pagamenti effettuati da Finaosta S.p.A. per conto della Regione (euro 5.500.000 per trasferimento di risorse al fondo di rotazione per il miglioramento dell'efficienza energetica nell'edilizia residenziale di cui alla l.r. 13/2015, ai sensi della DGR 1880/2015 ed euro 9.818.204 per erogazione "Bon de chauffage" di cui alla l.r. 43/2009, erogazione "Sconto energia" di cui alla l.r. 4/2010, erogazione contributi in conto capitale ai sensi di diverse leggi regionali a valere sulle DGR 422/2014 e 1006/2014, erogazioni per gli interventi di cui all'art. 22 della l.r. 18/2013 riferito "al Target over 29" ai sensi della DGR 1587/2014, erogazioni per sostegno al reddito ed euro 2.098.006 per altri pagamenti effettuati per conto della Regione), euro 12.153.398 per contributi erogati, di cui euro 1.464.277 per rimborsi dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per la gestione di strutture diverse, euro 5.697.278 per servizi prestati da Finaosta S.p.A. ed addebitati al fondo di dotazione, euro 9.695.669 per costi sostenuti per la costruzione, la ristrutturazione di strutture e l'acquisto di attrezzature ed euro 4.729.505 per l'addebito delle commissioni riconosciute a Finaosta S.p.A. per la gestione del fondo stesso.

#### BENI IMMOBILI DETENUTI TRAMITE LA GESTIONE SPECIALE PRESSO FINAOSTA S.P.A.

Le movimentazioni riportate nell'allegato 2/B sono desunte dalla ripartizione della consistenza del fondo di dotazione della Gestione Speciale fornita da Finaosta S.p.A..

A fronte di un saldo complessivo al 31/12/2015 pari a euro 6.367.231, la movimentazione avvenuta nel corso del 2016 riguarda la diminuzione di euro 144.059, di cui euro 71.565 per deduzione delle quote di ammortamento sul bene immobile di Parigi denominato "Maison du Val d'Aoste" ed euro 72.494 sui beni immobili dello stabilimento industriale acquisiti dalla Società Verres S.p.A., siti nel Comune di Verrès.

#### 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 31/12/2016 fornita da Finaosta S.p.A. che riporta gli oneri e i proventi rilevati alla data del 01/03/2017. 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 31/12/2015 provvisoria in quanto fornita da Finaosta S.p.A. prima della chiusura del bilancio, e i dati del bilancio 2015 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 principali movimentazioni.

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 31/12/2015 pari a euro 16.086.659, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **rettifiche:** la movimentazione riguarda un decremento pari ad euro 366 dovuto all'allineamento dei dati della situazione contabile 2015 provvisoria con il bilancio 2015 definitivo di Finaosta S.p.a.;
- **prelievi in c/capitale o giroconti ad altri fondi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 198.948 di cui euro 192.303 per trasferimento di risorse ai fondi di rotazione per le imprese industriali ed artigiane di cui alla l.r. 6/2003 per il pagamento di contributi in conto capitale ai sensi del Capo III per le imprese innovative o per l'adozione di misure di tutela ambientale connesse al funzionamento di insediamenti produttivi ed euro 6.645 per trasferimento di risorse al fondo di dotazione per le nuove imprese innovative di cui alla l.r. 14/2011;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 82.712, di cui euro 82.640 per interessi sulle giacenze e euro 72 per more, penalità ed altri ricavi;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 2.411.172 di cui euro 2.334.520 per contributi erogati ed euro 76.652 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 31/12/2015 pari a euro 246.922 nel corso dell'anno 2016 si è registrato un incremento pari ad euro 125 per interessi sulle giacenze.

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

A fronte di una consistenza al 31/12/2015 pari a euro 45.752, nel corso dell'anno 2016 si è registrato un decremento pari ad euro 34, di cui euro 14 per quote interessi ed euro 20 per interessi sulle giacenze.

#### ***Fondo di dotazione di cui al Docup Obiettivo 2***

A fronte di una consistenza al 31/12/2015 pari a euro 1.171.348 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **rettifiche:** la movimentazione riguarda un decremento pari ad euro 12 dovuto all'allineamento dei dati della situazione contabile 2015 provvisoria con il bilancio 2015 definitivo di Finaosta S.p.A.;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 2.538, di cui euro 2.536 per interessi sulle giacenze ed euro 2 per more, penalità ed altri ricavi.

**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 31/12/2015 pari a euro 285.844 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **rettifiche:** la movimentazione riguarda un decremento pari ad euro 1 dovuto all'allineamento dei dati della situazione contabile 2015 provvisoria con il bilancio 2015 definitivo di Finaosta S.p.A.;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 130 per interessi sulle giacenze;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 1.200 per il rimborso dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per l'espletamento dell'attività di istruttoria.

**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 31/12/2015 pari a euro 72.257 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 32 per interessi sulle giacenze;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 5.600 per il rimborso dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per l'espletamento dell'attività di istruttoria.

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

A fronte di una consistenza al 31/12/2015 pari a euro 1.042.995 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **rettifiche:** la movimentazione riguarda un decremento pari ad euro 8 dovuto all'allineamento dei dati della situazione contabile 2015 provvisoria con il bilancio 2015 definitivo di Finaosta S.p.A.;
- **versamenti in c/capitale o giroconti da altri fondi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 6.645 per effetto del trasferimento di risorse dal fondo di dotazione per il settore ricerca e sviluppo di cui alla l.r. 84/1993;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 1.841, di cui euro 1.840 per interessi sulle giacenze ed euro 1 per more, penalità ed altri ricavi;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 273.598, di cui euro 249.811 per contributi erogati, euro 15.482 per il rimborso dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A. per l'espletamento dell'attività di istruttoria ed euro 8.305 per perdite, svalutazioni, spese legali per il recupero del credito, sopravvenienze e altre spese residuali (arrotondamenti, abbuoni, ecc.).

**Fondo di dotazione per il supporto allo sviluppo delle imprese insediate e da insediare in Valle d'Aosta – aiuto all'innovazione nell'ambito del programma "Investimenti per la crescita e l'occupazione 2014/2020 (FESR)"**

Il suddetto fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2016 e la movimentazione avvenuta nel corso del 2016 riguarda il trasferimento di euro 15.000 dal bilancio regionale ai sensi della DGR 681/2016.

***Fondo di dotazione per l'azione "Cofinanziamento della l.r. 6/2003 – interventi regionali per lo sviluppo delle imprese industriali ed artigiane" nell'ambito del programma "Investimenti per la crescita e l'occupazione 2014/2020 (FESR)"***

Il suddetto fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2016 e la movimentazione avvenuta nel corso del 2016 riguarda il trasferimento di euro 200.000 dal bilancio regionale ai sensi della DGR 937/2016.



Il fondo di dotazione di seguito elencato si riferisce 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 31/12/2015 pari a euro 97.771 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **versamenti in c/capitale o giroconti da altri fondi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 221 per effetto del trasferimento di risorse dal fondo di rotazione per il microcredito di cui alla l.r. 52/2009;
- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 44 per interessi sulle giacenze;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 3.177 per l'erogazione dei contributi.

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 31/12/2015 pari a euro 546.794 le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2016 riguardano:

- **incrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari ad euro 795.455, di cui euro 740.000,00 per rifinanziamento del fondo stesso, euro 2.435 per interessi maturati sulle giacenze ed euro 53.020 dovuti all'allineamento dei dati della situazione contabile provvisoria con quelli del bilancio 2015 approvato;
- **decrementi:** la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 702.526 per l'addebito degli oneri e delle spese sostenuti dalla Servizi Previdenziali per l'espletamento dei compiti e funzioni svolti per il conseguimento delle finalità di cui alla l.r. 27/06.

## I BENI IMMOBILI

La variazione in aumento dei beni del patrimonio immobiliare ammonta complessivamente a euro **5.242.221,18** e deriva da:

- ✓ **aumenti** per complessivi euro **8.989.987,62** di cui:
  - euro 971.681,58 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario” ripartiti in:
    - euro 914.824,78 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);
    - euro 56.856,80 relativi all’esproprio di un terreno di interesse storico;
  - euro 8.018.306,04 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario” ripartiti in:
    - euro 144.988,51 riferiti ad interventi edilizi capitalizzabili a valere sul Fondo di dotazione della Gestione Speciale presso Finaosta S.p.A. ai sensi dell’art. 40 della l.r. 40/2010;
    - euro 710.134,99 riferiti ad interventi edilizi capitalizzabili effettuati negli anni precedenti ma conclusi nel corso dell’anno;
    - euro 833.257,73 riferiti ad interventi edilizi capitalizzabili effettuati dal conduttore dell’immobile nel corso dell’anno;
    - euro 569.817,54 riferiti alla realizzazione di tralicci di telecomunicazione iniziati negli anni precedenti e conclusi nel corso dell’anno;
    - euro 2.458.808,71 relativi al plusvalore degli immobili ceduti a titolo gratuito all’Agenzia del demanio dello Stato in esecuzione di accordo di programma;
    - euro 640,00 relativi al plusvalore dei terreni ceduti, a titolo gratuito, al comune di Jovençan;
    - euro 31.256,00 riferiti alla valorizzazione dei reliquati stradali e idrici ceduti;
    - euro 3.269.402,56 relativi all’immobile “Funivia Sky Way Monte Bianco” in comune di Courmayeur;
- ✓ **diminuzioni** per complessivi euro **3.747.766,44**, di cui:
  - euro 137.557,00 registrati nella colonna “con corrispondenza nel conto finanziario” ripartiti in:
    - euro 68.357,00 corrispondenti alle vendite concluse nell’esercizio 2016;
    - euro 69.200,00 corrispondenti alle vendite di volumetria di terreno regionale concluse nell’esercizio 2016;
  - euro 3.610.209,44 registrati nella colonna “senza corrispondenza nel conto finanziario” ripartiti in:

- euro 3.502.000,00 relativi alla cessione degli immobili, a titolo gratuito, all' Agenzia del demanio dello Stato in esecuzione di accordo di programma;
- euro 3.000,00 relativi alla cessione di reliquati stradali;
- euro 1.640,00 relativi alla cessione di terreni, a titolo gratuito, al comune di Jovençan ai sensi della l.r. 68/1994;
- euro 103.291,38 per la vendita di terreni erroneamente non indicata nei rendiconti precedenti;
- euro 278,06 per l'asservimento su un terreno in comune di Valpelline il cui introito avverrà nell'esercizio 2017.

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 in aumento più significative:

- euro 2.066.353,40 per l'acquisizione dei beni mobili presso l'Area Megalitica di Saint-Martin de Corléans;
- euro 409.056,57 relativi agli acquisti di beni per uffici e servizi regionali, tra i quali si elencano i più rilevanti:
  - euro 209.474,00 per l'acquisto di n. 340 pc desktop Lenovo M93 comprensivi di monitor lcd 22";
  - euro 53.496,22 per ulteriori acquisti di materiale informatico e tecnologico;
  - euro 39.676,72 per acquisti di beni e attrezzature per il Corpo Forestale della Valle d'Aosta;
  - euro 28.426,00 per l'acquisto di un autoveicolo a trazione 100% elettrica;
  - euro 26.691,85 per acquisti di beni e attrezzature per il Corpo valdostano dei Vigili del fuoco;
  - euro 26.136,12 relativi ad acquisti di arredi e attrezzature di competenza dell'Ufficio economato;
- euro 150.000,00 per le fibre ottiche di proprietà regionale;
- euro 53.582,40 per l'acquisto di n. 80 apparati radio terminali veicolari con standard ETSI-TETRA per la rete regionale di radiocomunicazioni della Protezione Civile della Regione Autonoma della Valle d'Aosta;
- euro 27.169,40, per l'acquisto di archivi mobili compattabili e archivi fissi da destinare agli interrati dell'edificio scolastico ISIP in comune di Aosta.

Non si sono registrate significative variazioni in diminuzione.

---

## 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](http://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.