

Approvazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2011

RELAZIONE

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione per il triennio 2011/2013 è stato approvato con la legge regionale 10 dicembre 2010, n. 41.

A seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 si è proceduto ad assestare le previsioni del bilancio 2011/2013 con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2010 (l.r. n. 16/2011), mentre durante la gestione il bilancio di previsione è stato variato con la legge regionale 1° agosto 2011, n. 17.

L'esercizio finanziario 2011 chiude con un avanzo di amministrazione di euro 58.726.909,29, risultato che tiene conto dei fondi Stato e comunitari accertati e non impegnati per euro 20.900.593,37, ai sensi dell'articolo 11 del presente disegno di legge, da attribuire all'esercizio 2012 con la legge di assestamento del bilancio.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2011 e precedenti	(A)	euro	762.282.544,13
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2011 come comunicato dal Tesoriere	(B)	euro	232.111.165,80
Totale (A+B)	(C)	euro	994.393.709,93
Diminuito dei residui passivi esercizio 2011 e precedenti	(D)	euro	935.666.800,64
Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2011 (C-D)	(E)	euro	58.726.909,29
Fondi Stato e comunitari da attribuire al bilancio 2012	(F)	euro	20.900.593,37
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi Stato e comunitari da trasferire all'esercizio 2012 (E-F)		euro	37.826.315,92

GESTIONE FONDI DI COMPETENZA

Le Entrate

Le entrate di competenza dell'esercizio 2011 hanno avuto il seguente sviluppo:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. % (B-A)	ACCERTAMENTI FINALI (C)	DIFF. % (C-B)
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.276.700.000,00	1.276.700.000,00	-	1.257.514.525,25	-1,50
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	41.892.283,00	45.797.867,29	9,32	51.129.352,46	11,64
TITOLO 3: Entrate extratributarie	39.792.717,00	43.722.953,24	9,88	33.646.453,86	-23,05
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	1.615.000,00	1.615.000,00	-	562.769,67	-65,15
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	200.000.000,00	180.000.000,00	-10,00	-	-
TOTALE	1.560.000.000,00	1.547.835.820,53	-0,78	1.342.853.101,24	-13,24
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	149.920.000,00	150.577.230,50	0,44	99.448.937,36	-33,95
TOTALE	1.709.920.000,00	1.698.413.051,03	-0,67	1.442.302.038,60	-15,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	20.000.000,00	128.238.866,89			
TOTALE GENERALE	1.729.920.000,00	1.826.651.917,92	5,59	1.442.302.038,60	-21,04

Le previsioni definitive delle entrate di competenza sono superiori, nel totale generale, alle previsioni iniziali (+ 6% circa), per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di oltre 128 milioni; si tratta dell'avanzo derivante dal rendiconto per il 2010 che è stato applicato al bilancio per il 2011 con la legge regionale di assestamento (l.r. n. 21/2010). L'avanzo era stato prudenzialmente iscritto nel bilancio di previsione per un importo molto inferiore (20 milioni). Tecnicamente l'avanzo di amministrazione non viene "accertato" e ciò contribuisce a spiegare l'importo significativamente più basso del totale generale delle entrate registrate in competenza nel conto consuntivo.

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

Per quanto riguarda gli accertamenti del titolo 1, costituiti dal gettito dei tributi propri e dei tributi erariali compartecipati, si rileva un decremento dell'1,5% rispetto alle previsioni definitive. L'accertamento è stato inferiore rispetto alle previsioni nell'area tributi propri, relativamente al gettito dell'addizionale provinciale energia elettrica che, per effetto delle modalità di riscossione, è in parte affluito nell'area 2, compartecipazioni ai tributi erariali, in particolare tra le imposte sulla produzione, sui consumi e sulle dogane (UPB 30) che evidenziano un accertamento superiore alla somma prevista. Tra i tributi erariali si è registrato un calo del gettito delle imposte dirette, attribuibile all'andamento dell'IRES, e delle imposte indirette, attribuibile principalmente all'IVA.

Nel titolo 2, che, dal 2010 (per effetto della legge di riforma della contabilità regionale) include sia i fondi statali sia i fondi comunitari, si rileva un aumento significativo nelle previsioni definitive (+ 9%), conseguente alla consueta iscrizione dei fondi statali in corso d'anno; l'ulteriore incremento delle entrate accertate in consuntivo rispetto alle previsioni definitive (+ 12%) è attribuibile all'accertamento di fondi statali per i quali, trattandosi di riscossioni avvenute nel mese di dicembre, non è stato tecnicamente possibile effettuare le pertinenti variazioni di bilancio entro fine esercizio.

Nel titolo 3 le previsioni definitive sono state superiori a quelle iniziali per effetto dell'iscrizione, nel corso dell'esercizio, nell'entrata e nella spesa, di alcune poste tra le quali, come ogni anno, le "sponsorizzazioni" e il "Fondo unico aziendale". I minori accertamenti rispetto alle previsioni, per contro, si sono verificati nelle somme introitate a titolo di recupero per le quali gli accertamenti si sono attestati ad un livello inferiore al trend degli anni precedenti, preso come riferimento per la formulazione delle previsioni.

Il titolo 4 evidenzia, in valore assoluto, un accertamento inferiore di 1 milione alle previsioni, per effetto della riduzione dei crediti di imposta nei confronti dell'erario, per l'IVA versata dalla Regione nell'ambito della sua attività commerciale.

Gli accertamenti del titolo 6 – contabilità speciali – sono inferiori rispetto alle previsioni, iniziali e definitive, in quanto, in relazione all'applicazione del nuovo sistema di tesoreria unica mista in vigore dal 1° gennaio 2009, che ha previsto l'eliminazione di due dei tre conti di tesoreria unica centrale, per i quali i prelievi dovevano essere contabilizzati nelle partite di giro, le previsioni per la movimentazione dei fondi comunitari erano state prudenzialmente mantenute ad un livello più alto dell'effettivo utilizzo.

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

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI (A)	RISCOSSIONI (B)	INC. % (B/A)
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.257.514.525,25	941.431.576,82	74,86
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	51.129.352,46	17.959.357,09	35,13
TITOLO 3: Entrate extratributarie	33.646.453,86	28.441.667,72	84,53
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	562.769,67	219.476,89	39,00
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-
TOTALE	1.342.853.101,24	988.052.078,52	73,58
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	99.448.937,36	93.095.252,63	93,61
TOTALE GENERALE	1.442.302.038,60	1.081.147.331,15	74,96

La percentuale di entrate riscosse, rispetto agli accertamenti finali, si è attestata intorno al 75%.

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

Il rapporto, è decisamente peggiore nel titolo 2 ove si scontano i ritardi nella riscossione dei finanziamenti dei programmi comunitari e relativi cofinanziamenti statali.

Nel titolo 3, costituito dalle entrate patrimoniali, il livello della riscossione è decisamente buono.

Per una migliore comprensione dell'andamento della finanza regionale, si propone un raffronto tra l'ammontare delle entrate di competenza accertate nell'anno 2011, suddivise per titoli, e le stesse voci del conto consuntivo degli esercizi 2010 e 2009.

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

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2011	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2010	DIFF. % 11/10	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2009	DIFF. % 11/09
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	1.257.514.525,25	1.391.661.833,13	-9,64	1.332.862.570,87	-5,65
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	51.129.352,46	57.623.691,07	-11,27	71.666.020,53	-28,66
TITOLO 3: Entrate extratributarie	33.646.453,86	54.575.059,62	-38,35	51.280.431,81	-34,39
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	562.769,67	2.693.677,55	-79,11	1.608.812,88	-65,02
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE	1.342.853.101,24	1.506.554.261,37	-10,87	1.457.417.836,09	-7,86
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	99.448.937,36	91.932.998,22	8,18	106.987.283,38	-7,05
TOTALE GENERALE	1.442.302.038,60	1.598.487.259,59	-9,77	1.564.405.119,47	-7,81

La significativa riduzione delle entrate totali è generalizzata su tutti i titoli. Tale andamento era stato in gran parte già considerato e quindi "assorbito" nella previsione iniziale, con eccezione del titolo 4, la cui incidenza sulle entrate complessive non è rilevante.

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

Il calo delle entrate del titolo 2 è interamente spiegato dalla riduzione di trasferimenti statali, sia di parte corrente, sia in conto capitale, disposta dalle successive manovre dello Stato.

L'esame dettagliato delle entrate che costituiscono il titolo 3 evidenzia un ridimensionamento delle stesse, rispetto all'andamento degli ultimi anni, con riferimento esclusivamente alla voce "Restituzioni, recuperi, rimborsi e concorsi vari".

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

Le Spese

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

La tabella che segue illustra lo sviluppo delle spese di competenza dell'esercizio finanziario 2011 avendo come riferimento le previsioni iniziali, le previsioni definitive e la capacità dell'Amministrazione di obbligarsi verso l'esterno. Gli impegni rappresentano il 92,45% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era di circa il 90,82% nel 2010 e di circa l'88,47% nel 2009.

Rispetto al 2010, la riduzione delle previsioni definitive, che passano da 1.859 a 1.676 milioni di euro, si riflette anche nella riduzione degli impegni finali, da 1.688,5 a 1.549,6 milioni di euro, pari all'8,2%.

La contrazione degli impegni finali nell'anno 2011, confrontati con l'anno 2010, è dovuta al combinarsi di effetti finanziari riconducibili al rispetto di quanto previsto nell'accordo sul federalismo fiscale, nella cosiddetta manovra estiva 2010 e nella disciplina del patto di stabilità interno.

Il federalismo fiscale, di cui ai commi 160 e seguenti dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220 recante Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2011), definisce il concorso della Regione Valle d'Aosta al conseguimento degli obiettivi di perequazione e di solidarietà e all'esercizio dei diritti e dei doveri dagli stessi derivanti, nonché all'assolvimento degli obblighi di carattere finanziario posti dall'ordinamento dell'Unione europea e dalle altre misure di coordinamento della finanza pubblica stabilite dalla normativa statale

La manovra di cui decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, prevede tutta una serie puntuale di contenimenti che sono stati rispettati nelle more dell'esito del ricorso presentato dalla Regione alla Corte costituzionale. La stessa manovra, prevede inoltre, all'articolo 14, comma 1, lettera b) un contenimento a carico delle Regioni a Statuto speciale di complessivi 500 milioni di euro, la cui quota riferibile alla Valle d'Aosta, pari a 24,3 milioni di euro, è stata definita nella tabella 1 allegata alla Legge di stabilità 2011.

Entrambi i richiamati contenimenti sono aggiuntivi e gestiti nel rispetto di quanto già previsto dalla disciplina per il patto di stabilità interno delle regioni e delle province autonome di cui all'articolo 77-ter del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. Tale articolo prevede che la spesa per l'anno 2011, non possa essere superiore al complesso delle corrispondenti spese finali dell'anno precedente, calcolato assumendo il pieno rispetto del patto di stabilità interno, diminuito dello 0,9 per cento.

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. %	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione					
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	16.547.800,00	16.306.745,98	-1,46	15.668.427,93	96,09
Funzione 2 - Personale	268.819.150,00	271.569.833,43	1,02	263.047.472,39	96,86
Funzione 3 - Servizi generali	64.486.894,00	65.829.828,89	2,08	57.294.846,88	87,03
Funzione 4 - Finanza locale	251.799.557,00	270.083.579,69	7,26	268.365.381,98	99,36
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	25.953.428,00	28.463.938,47	9,67	26.752.336,59	93,99
Funzione 6 - Istruzione universitaria	17.519.800,00	17.328.421,81	-1,09	17.050.755,86	98,40
Funzione 7 - Cultura e sport	49.501.795,00	51.146.929,17	3,32	46.054.730,94	90,04
Funzione 8 - Politiche sociali	58.534.195,00	63.200.985,01	7,97	61.187.548,28	96,81
Funzione 9 - Sanità	278.863.270,00	299.669.783,52	7,46	299.240.856,38	99,86
Funzione 10 - Agricoltura	50.803.778,00	61.223.820,10	20,51	60.108.823,43	98,18
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	135.806.444,00	193.725.973,44	42,65	177.634.522,73	91,69
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	4.158.553,00	9.785.641,39	135,31	8.521.592,44	87,08
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	74.650.500,00	73.594.621,04	-1,41	68.369.433,93	92,90
Funzione 14 - Governo del territorio	70.380.414,00	99.413.641,12	41,25	88.808.549,64	89,33
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	112.672.422,00	111.762.899,80	-0,81	91.504.858,15	81,87
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	99.502.000,00	42.968.044,56	-56,82	0	-
TOTALE PARTE 1	1.580.000.000,00	1.676.074.687,42	6,08	1.549.610.137,55	92,45
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro					
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	149.920.000,00	150.577.230,50	0,44	99.448.937,36	66,05
TOTALE PARTE 2	149.920.000,00	150.577.230,50	0,44	99.448.937,36	66,05
TOTALE GENERALE	1.729.920.000,00	1.826.651.917,92	5,59	1.649.059.074,91	90,28

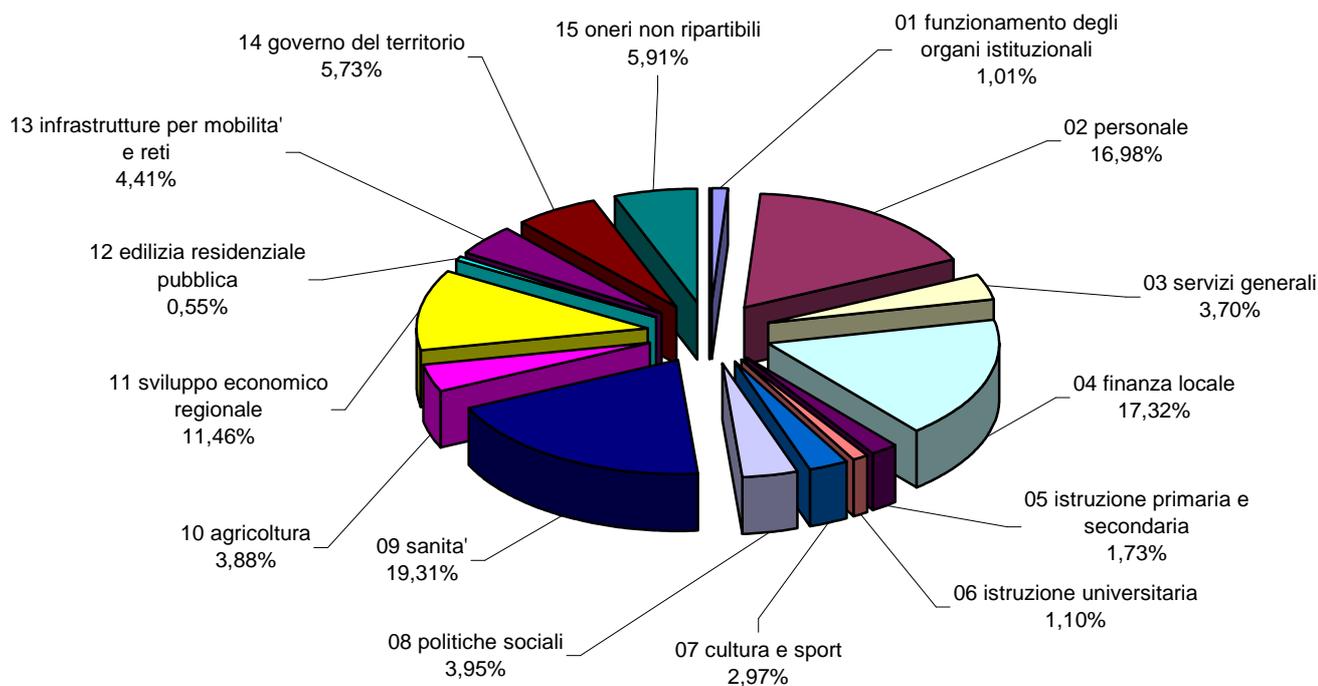
Le operazioni gestionali evidenziano uno scostamento complessivo tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 6,08% che trova spiegazione principalmente dall'applicazione dell'avanzo relativo all'esercizio 2010.

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione			
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	15.668.427,93	15.185.650,30	96,92
Funzione 2 - Personale	263.047.472,39	231.811.309,52	88,13
Funzione 3 - Servizi generali	57.294.846,88	35.573.750,24	62,09
Funzione 4 - Finanza locale	268.365.381,98	190.750.289,06	71,08
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	26.752.336,59	16.742.637,20	62,58
Funzione 6 - Istruzione universitaria	17.050.755,86	14.346.575,02	84,14
Funzione 7 - Cultura e sport	46.054.730,94	24.721.710,62	53,68
Funzione 8 - Politiche sociali	61.187.548,28	48.219.956,11	78,81
Funzione 9 - Sanità	299.240.856,38	281.211.874,44	93,98
Funzione 10 - Agricoltura	60.108.823,43	25.230.713,22	41,98
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	177.634.522,73	87.901.345,13	49,48
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	8.521.592,44	1.062.245,19	12,47
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	68.369.433,93	38.326.273,33	56,06
Funzione 14 - Governo del territorio	88.808.549,64	56.930.701,53	64,10
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	91.504.858,15	82.386.001,52	90,03
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	0	0	
TOTALE PARTE 1	1.549.610.137,55	1.150.401.032,43	74,24
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro			
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	99.448.937,36	82.785.902,21	83,24
TOTALE PARTE 2	99.448.937,36	82.785.902,21	83,24
TOTALE GENERALE	1.649.059.074,91	1.233.186.934,64	74,78

Le somme impegnate nell'anno 2011 ammontano a euro 1.549.610.137,55, di questi il 74,24% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2011, contro il 73,10% dell'esercizio 2010.

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

DISTRIBUZIONE PERCENTUALE DEGLI IMPEGNI PER FUNZIONE OBIETTIVO



Le prime 4 funzioni obiettivo in ordine di grandezza – sanità – finanza locale - personale, che comprende il personale regionale, direttivo e docente delle scuole e per gli interventi di settore – sviluppo economico regionale – rappresentano insieme il 65,07% degli impegni totali.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del 2011, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un disavanzo di euro 206.757.036,31. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2010, pari a euro 128.238.866,89, si perviene ad un risultato negativo di euro 78.518.169,42.

Dimostrazione del risultato della gestione di competenza

Entrate accertate al 31 dicembre 2011	euro	1.442.302.038,60
Spese impegnate al 31 dicembre 2011	euro	1.649.059.074,91
		<hr/>
Risultato negativo della gestione di competenza	euro	-206.757.036,31
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010 applicato al bilancio dell'esercizio 2011	euro	128.238.866,89
		<hr/>
Disavanzo della gestione competenza esercizio 2011	euro	-78.518.169,42

GESTIONE DEI RESIDUI

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

Residui Attivi

I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2011, ammontavano a Euro 914.563.091.

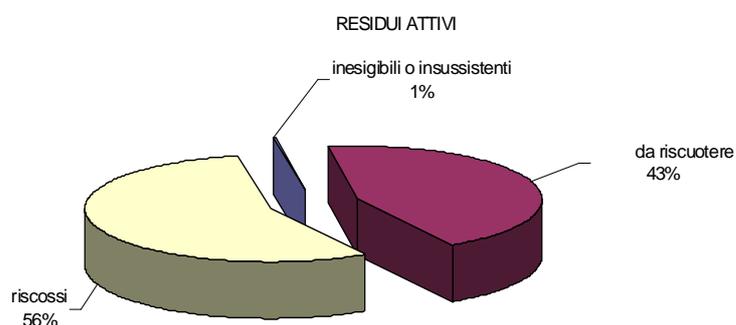
DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.11	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.11	% SUL CARICO
TITOLO 1: Tributi propri e gettito di tributi erariali	751.870.744,31	464.943.473,75	61,84	23.577,13	0,00	286.903.693,43	38,16
TITOLO 2: Contributi e trasferimenti statali, unione europea e altri soggetti	111.631.736,14	32.057.907,50	28,72	645.998,25	0,58	78.927.830,39	70,70
TITOLO 3: Entrate extratributarie	42.125.963,99	10.579.351,08	25,11	1.807.741,37	4,29	29.738.871,54	70,60
TITOLO 4: Alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e rimborso di crediti	1.745.383,04	570.183,00	32,67	1.967,00	0,11	1.173.233,04	67,22
TITOLO 5: Mutui, prestiti e altre operazioni di indebitamento	1.822.211,46	-	0,00	150.000,00	8,23	1.672.211,46	91,77
TITOLO 6: Contabilità speciali e partite di giro	5.367.052,17	2.607.500,45	48,58	47.554,90	0,89	2.711.996,82	50,53
TOTALE GENERALE	914.563.091,11	510.758.415,78	55,85	2.676.838,65	0,29	401.127.836,68	43,86

Di tale importo il 56% è stato riscosso nel corso dell’esercizio 2011, con un buon risultato nel titolo 1, relativamente ai crediti nei confronti dello Stato per i saldi del gettito delle compartecipazioni riferiti ad anni precedenti (2009 e parziale 2010); una percentuale molto limitata (0,3%) è stata eliminata dal conto dei residui attivi per accertata insussistenza o inesigibilità del credito.

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell’anno 2011 ammontano a circa 401 milioni, che corrisponde al 44% del volume dei crediti all’inizio dell’esercizio.

La percentuale di riscossione dei residui, in carico all’inizio dell’anno, è notevolmente migliorata rispetto al precedente esercizio nel titolo 3 in quanto le strutture regionali hanno continuato ad attivarsi, per porre in essere le procedure possibili per esigere i crediti, e dar

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



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui 2011 e 2010.

	(in migliaia di Euro)	
	Anno 2010	Anno 2011
Carico all'1/1	960.029	914.563
Riduzioni		
Riscossi in corso d'anno	590.166	510.758
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	8.543	2.677
Rimasti da riscuotere al 31/12	361.320	401.128
Incrementi		
Residui sulla competenza dell'esercizio	553.243	361.155
Nuovo carico all'1/1 del successivo esercizio	914.563	762.283

Residui Passivi

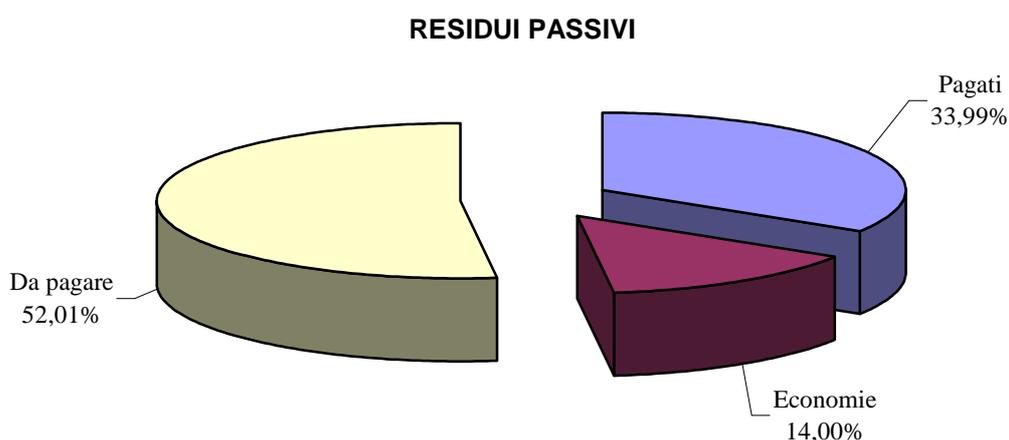
La tabella che segue illustra, per ogni funzione obiettivo, la gestione dei residui passivi.

DESCRIZIONE	ISCRITTI ALL'1.1.2011 (A)	PAGAMENTI (B)	% (A/B)	ECONOMIE (C)	% (C/A)	DA PAGARE AL 31.12.2011 (D)	% (D/A)
Parte 1 - Spese per l'attività della regione							
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	538.378,95	422.290,71	78,44	84.623,84	15,72	31.464,40	5,84
Funzione 2 - Personale	34.147.417,36	25.175.957,97	73,73	6.554.452,72	19,19	2.417.006,67	7,08
Funzione 3 - Servizi generali	43.398.502,38	20.998.206,11	48,38	5.596.852,71	12,90	16.803.443,56	38,72
Funzione 4 - Finanza locale	173.055.888,64	45.473.336,94	26,28	4.196.785,51	2,43	123.385.766,19	71,30
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	11.238.997,71	3.489.617,51	31,05	2.160.468,33	19,22	5.588.911,87	49,73
Funzione 6 - Istruzione universitaria	4.825.020,71	3.682.399,64	76,32	794.576,88	16,47	348.044,19	7,21
Funzione 7 - Cultura e sport	52.066.981,94	22.125.855,48	42,49	2.083.716,37	4,00	27.857.410,09	53,50
Funzione 8 - Politiche sociali	24.068.121,85	11.814.512,86	49,09	1.652.991,76	6,87	10.600.617,23	44,04
Funzione 9 - Sanità	89.235.884,13	27.421.865,35	30,73	304.649,05	0,34	61.509.369,73	68,93
Funzione 10 - Agricoltura	107.105.577,63	43.007.494,10	40,15	5.937.512,11	5,54	58.160.571,42	54,30
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	162.514.955,65	54.272.770,06	33,40	14.546.753,81	8,95	93.695.431,78	57,65
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	10.281.880,21	4.186.200,58	40,71	2.440,95	0,02	6.093.238,68	59,26
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	66.692.364,79	22.869.446,51	34,29	3.964.851,86	5,94	39.858.066,42	59,76
Funzione 14 - Governo del territorio	108.703.839,49	37.656.583,27	34,64	4.809.906,77	4,42	66.237.349,45	60,93
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	5.262.337,56	1.814.835,51	34,49	1.554.197,77	29,53	1.893.304,28	35,98
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PARTE 1	893.136.149,00	324.411.372,60	36,32	54.244.780,44	6,07	514.479.995,96	57,60
Parte 2 - Spese per contabilità speciali e partite di giro							
Funzione 1 - Contabilità speciali e partite di giro	106.354.173,09	15.362.371,76	14,44	85.677.136,92	80,56	5.314.664,41	5,00
TOTALE PARTE 2	106.354.173,09	15.362.371,76	14,44	85.677.136,92	80,56	5.314.664,41	5,00
TOTALE GENERALE	999.490.322,09	339.773.744,36	33,99	139.921.917,36	14,00	519.794.660,37	52,01

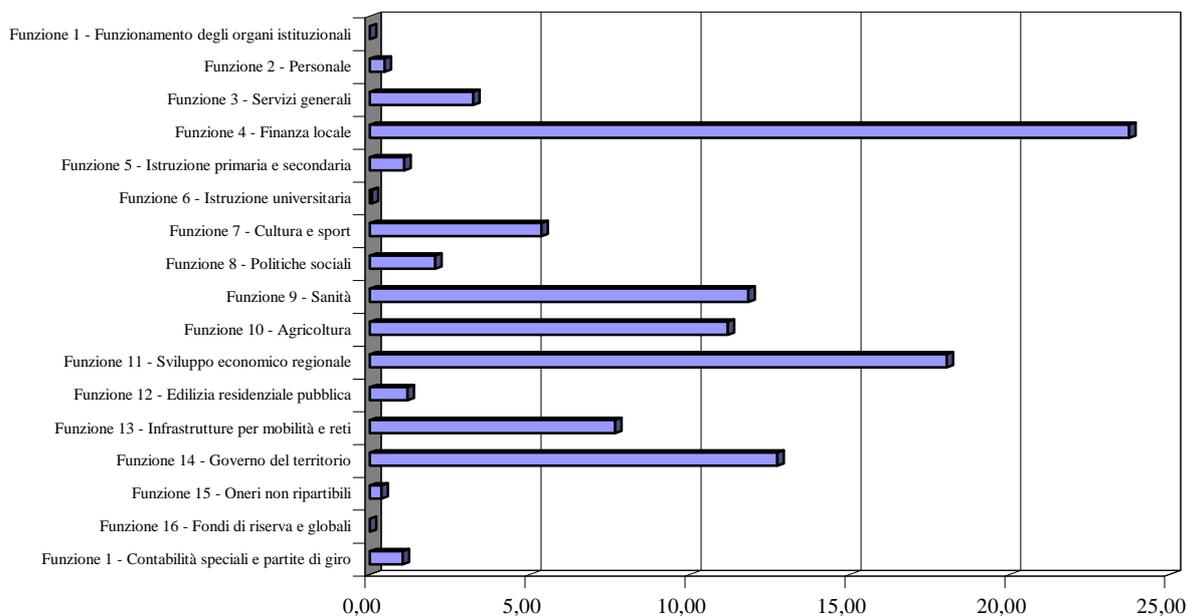
I residui passivi al 1° gennaio 2011 ammontavano a euro 999.490.322,09, di questi il 33,99% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2011, mentre nel 2010 tale percentuale era del 37,52%.

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

- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2012 del 52,01%,
- una percentuale del 14% che rappresenta il volume dei debiti posti in economia (debiti rispetto ai quali non esiste più il titolo giuridico a pagare) che concorrono alla formazione del risultato di amministrazione.



Il grafico che segue analizza, in percentuale, la ripartizione dei residui passivi da riportare alla gestione 2012, secondo le funzioni obiettivo di riferimento.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2010 e 2011 dei residui passivi espressi in migliaia di euro.

	Anno 2010	Anno 2011
Iscritti al 1° gennaio	900.615	999.491
di cui:		
Pagati in corso d'anno	337.919	339.774
Economie	42.119	139.922
Rimasti da pagare al 31 dicembre	520.577	519.794
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	478.914	415.872
per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio	999.491	935.666

Il volume dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2011 ha registrato un decremento rispetto al 2010 pari a circa il 6,38%.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si dà dimostrazione, seguendo un altro percorso, del risultato di amministrazione, sommando all'avanzo della gestione della competenza (A) la variazione della gestione dei residui attivi (B) e sottraendo la variazione della gestione dei residui passivi (C).

Gestione di competenza

Disavanzo della gestione della competenza esercizio 2010	euro	-78.518.169,42 (A)
--	------	--------------------

Gestione dei residui

1. residui attivi (crediti)

1.1 iscritti al 1° gennaio 2011	euro	914.563.091,11
---------------------------------	------	----------------

1.2 riaccertati al 31 dicembre 2011	euro	911.886.252,46
-------------------------------------	------	----------------

minori accertamenti nella gestione dei residui attivi	euro	<u>-2.676.838,65 (B)</u>
---	------	--------------------------

2. residui passivi (debiti)

2.1 iscritti al 1° gennaio 2011	euro	999.490.322,09
---------------------------------	------	----------------

2.2 riaccertati al 31 dicembre 2011	euro	859.568.404,73
-------------------------------------	------	----------------

minori accertamenti nella gestione residui passivi	euro	<u>-139.921.917,36 (C)</u>
--	------	----------------------------

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 (A+B-C)	euro	58.726.909,29
---	------	---------------

diminuito dei fondi Stato e comunitari da attribuire all'esercizio finanziario 2011	euro	<u>20.900.593,37</u>
---	------	----------------------

Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2011	euro	37.826.315,92
--	------	---------------

LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2011 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel titolo I (spesa corrente) e nel titolo II (spesa di investimento), la somma di euro 1.503.499.211,35.

Tale somma è stata destinata:

- per il 71,74% alla copertura di spese correnti ammontanti a euro 1.078.536.550,56.
- per il 28,26% alla copertura di spese di investimento ammontanti a euro 424.962.660,79.

I dati di consuntivo registrano un miglioramento dell'incidenza delle spese correnti rispetto ai dati di previsione quando tale rapporto risultava del 72,96%.

Il confronto con i dati di consuntivo 2010 vedono un incremento dell'incidenza delle spese correnti (67,34 nel 2010 e 65,47 % nel 2009).

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2012;

distintamente per

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

Titolo I (spese correnti)

Sulla competenza risulta impegnato quasi il 92,82% degli stanziamenti definitivi e pagato l'86,48% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 222 milioni si è ridotta a euro 198 milioni, per effetto delle economie, di cui pagati il 63%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	16.306.745,98	1,40	15.668.427,93	1,45	96,09	15.185.650,30	96,92	482.777,63
	R	538.378,95	0,24	453.755,11	0,23	84,28	422.290,71	93,07	31.464,40
	T	16.845.124,93	1,22	16.122.183,04	1,26	95,71	15.607.941,01	96,81	514.242,03
Funzione 2 - Personale	C	271.569.833,43	23,37	263.047.472,39	24,39	96,86	231.811.309,52	88,13	31.236.162,87
	R	34.147.417,36	15,39	27.592.964,64	13,92	80,81	25.175.957,97	91,24	2.417.006,67
	T	305.717.250,79	22,09	290.640.437,03	22,76	95,07	256.987.267,49	88,42	33.653.169,54
Funzione 3 - Servizi generali	C	45.976.506,21	3,96	40.215.220,43	3,73	87,47	28.349.640,53	70,49	11.865.579,90
	R	15.304.791,32	6,90	11.255.346,34	5,68	73,54	9.186.485,63	81,62	2.068.860,71
	T	61.281.297,53	4,43	51.470.566,77	4,03	83,99	37.536.126,16	72,93	13.934.440,61
Funzione 4 - Finanza locale	C	158.498.608,03	13,64	158.203.671,02	14,67	99,81	145.058.276,63	91,69	13.145.394,39
	R	14.946.563,09	6,74	13.563.727,90	6,84	90,75	8.220.097,32	60,60	5.343.630,58
	T	173.445.171,12	12,53	171.767.398,92	13,45	99,03	153.278.373,95	89,24	18.489.024,97
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	21.782.749,67	1,87	20.207.284,32	1,87	92,77	14.427.544,58	71,40	5.779.739,74
	R	4.281.094,16	1,93	3.586.729,25	1,81	83,78	2.279.401,09	63,55	1.307.328,16
	T	26.063.843,83	1,88	23.794.013,57	1,86	91,29	16.706.945,67	70,21	7.087.067,90
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	16.556.176,50	1,42	16.345.646,38	1,52	98,73	13.763.785,09	84,20	2.581.861,29
	R	3.956.996,02	1,78	3.436.482,32	1,73	86,85	3.382.182,32	98,42	54.300,00
	T	20.513.172,52	1,48	19.782.128,70	1,55	96,44	17.145.967,41	86,67	2.636.161,29
Funzione 7 - Cultura e sport	C	23.849.252,85	2,05	22.302.265,75	2,07	93,51	17.818.368,37	79,89	4.483.897,38
	R	5.336.998,54	2,41	4.714.408,65	2	88,33	3.644.525,59	77,31	1.069.883,06
	T	29.186.251,39	2,11	27.016.674,40	2,12	92,57	21.462.893,96	79,44	5.553.780,44
Funzione 8 - Politiche sociali	C	59.251.099,01	5,10	57.287.961,33	5,31	96,69	46.765.755,27	81,63	10.522.206,06
	R	19.347.582,79	8,72	17.694.591,03	8,93	91,46	11.128.621,40	62,89	6.565.969,63
	T	78.598.681,80	5,68	74.982.552,36	5,87	95,40	57.894.376,67	77,21	17.088.175,69
Funzione 9 - Sanità	C	290.379.503,47	24,99	290.001.121,69	26,89	99,87	275.729.507,19	95,08	14.271.614,50
	R	57.635.652,25	25,98	57.333.929,88	28,93	99,48	22.112.424,37	38,57	35.221.505,51
	T	348.015.155,72	25,15	347.335.051,57	27,20	99,80	297.841.931,56	85,75	49.493.120,01
Funzione 10 - Agricoltura	C	18.714.508,90	1,61	17.991.383,92	1,67	96,14	11.710.348,57	65,09	6.281.035,35
	R	6.696.578,29	3,02	6.283.525,90	3,17	93,83	5.714.203,11	90,94	569.322,79
	T	25.411.087,19	1,84	24.274.909,82	1,90	95,53	17.424.551,68	71,78	6.850.358,14
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	55.282.280,84	4,76	45.141.414,90	4,19	81,66	27.080.090,18	59,99	18.061.324,72
	R	37.568.373,38	16,93	33.044.865,85	16,67	87,96	16.923.077,51	51,21	16.121.788,34
	T	92.850.654,22	6,71	78.186.280,75	6,12	84,21	44.003.167,69	56,28	34.183.113,06
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	6.198.986,31	0,53	6.198.986,31	0,57	100,00	970.060,29	15,65	5.228.926,02
	R	3.355.040,25	1,51	3.352.599,30	1,69	99,93	3.326.185,50	99,21	26.413,80
	T	9.554.026,56	0,69	9.551.585,61	0,75	99,97	4.296.245,79	44,98	5.255.339,82
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	41.524.803,80	3,57	38.288.354,26	3,55	92,21	27.985.452,75	73,09	10.302.901,51
	R	9.658.164,11	4,35	7.908.101,62	3,99	81,88	6.590.030,55	83,33	1.318.071,07
	T	51.182.967,91	3,70	46.196.455,88	3,62	90,26	34.575.483,30	74,84	11.620.972,58
Funzione 14 - Governo del territorio	C	47.820.783,34	4,12	44.211.828,07	4,10	92,45	38.797.525,89	87,75	5.414.302,18
	R	7.530.320,67	3,39	6.772.336,83	3,42	89,93	5.796.795,44	85,60	975.541,39
	T	55.351.104,01	4,00	50.984.164,90	3,99	92,11	44.594.321,33	87,47	6.389.843,57
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	60.725.451,02	5,23	43.425.511,86	4,03	71,51	37.297.611,03	85,89	6.127.900,83
	R	1.545.999,82	0,70	1.215.328,17	0,61	78,61	895.200,87	73,66	320.127,30
	T	62.271.450,84	4,50	44.640.840,03	3,50	71,69	38.192.811,90	85,56	6.448.028,13
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	27.532.395,33	2,37	0	0	0	0	0,00	0
	R	0	0	0	0	0	0	0,00	0
	T	27.532.395,33	1,99	0	0	0	0	0,00	0
TOTALE	C	1.161.969.684,69	100,00	1.078.536.550,56	100,00	92,82	932.750.926,19	86,48	145.785.624,37
	R	221.849.951,00	100,00	198.208.692,79	100,00	89,34	124.797.479,38	62,96	73.411.213,41
	T	1.383.819.635,69	100,00	1.276.745.243,35	100,00	92,26	1.057.548.405,57	82,83	219.196.837,78

C competenza

R residui

T totale

Titolo II (spese di investimento)

Sulla competenza risulta impegnato il 91% degli stanziamenti definitivi e pagato il 41% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 671 milioni si è ridotta a euro 641 milioni, per effetto delle economie, di cui pagati il 31%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	0	0	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	0	0	0	0	0	0	0	0
Funzione 2 - Personale	C	0	0	0	0	0	0	0	0
	R	0	0	0	0	0	0	0	0
	T	0	0	0	0	0	0	0	0
Funzione 3 - Servizi generali	C	19.853.322,68	4,27	17.079.626,45	4,02	86,03	7.224.109,71	42,30	9.855.516,74
	R	28.093.711,06	4,19	26.546.303,33	4,14	94,49	11.811.720,48	44,49	14.734.582,85
	T	47.947.033,74	4,22	43.625.929,78	4,09	90,99	19.035.830,19	43,63	24.590.099,59
Funzione 4 - Finanza locale	C	111.584.971,66	23,98	110.161.710,96	25,92	98,72	45.692.012,43	41,48	64.469.698,53
	R	158.109.325,55	23,55	155.295.375,23	24,24	98,22	37.253.239,62	23,99	118.042.135,61
	T	269.694.297,21	23,73	265.457.086,19	24,91	98,43	82.945.252,05	31,25	182.511.834,14
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	6.681.188,80	1,44	6.545.052,27	1,54	97,96	2.315.092,62	35,37	4.229.959,65
	R	6.957.903,55	1,04	5.491.800,13	0,86	78,93	1.210.216,42	22,04	4.281.583,71
	T	13.639.092,35	1,20	12.036.852,40	1,13	88,25	3.525.309,04	29,29	8.511.543,36
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	772.245,31	0,17	705.109,48	0,17	91,31	582.789,93	82,65	122.319,55
	R	868.024,69	0,13	593.961,51	0,09	68,43	300.217,32	50,54	293.744,19
	T	1.640.270,00	0,14	1.299.070,99	0,12	79,20	883.007,25	67,97	416.063,74
Funzione 7 - Cultura e sport	C	27.297.676,32	5,87	23.752.465,19	5,59	87,01	6.903.342,25	29,06	16.849.122,94
	R	46.729.983,40	6,96	45.268.856,92	7	96,87	18.481.329,89	40,83	26.787.527,03
	T	74.027.659,72	6,51	69.021.322,11	6,48	93,24	25.384.672,14	36,78	43.636.649,97
Funzione 8 - Politiche sociali	C	3.949.886,00	0,85	3.899.586,95	0,92	98,73	1.454.200,84	37,29	2.445.386,11
	R	4.720.539,06	0,70	4.720.539,06	0,74	100,00	685.891,46	14,53	4.034.647,60
	T	8.670.425,06	0,76	8.620.126,01	0,81	99,42	2.140.092,30	24,83	6.480.033,71
Funzione 9 - Sanità	C	9.290.280,05	2,00	9.239.734,69	2,17	99,46	5.482.367,25	59,33	3.757.367,44
	R	31.600.231,88	4,71	31.597.305,20	4,93	99,99	5.309.440,98	16,80	26.287.864,22
	T	40.890.511,93	3,60	40.837.039,89	3,83	99,87	10.791.808,23	26,43	30.045.231,66
Funzione 10 - Agricoltura	C	42.509.311,20	9,13	42.117.439,51	9,91	99,08	13.520.364,65	32,10	28.597.074,86
	R	100.408.999,34	14,96	94.884.539,62	14,81	94,50	37.293.290,99	39,30	57.591.248,63
	T	142.918.310,54	12,57	137.001.979,13	12,86	95,86	50.813.655,64	37,09	86.188.323,49
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	138.443.692,60	29,75	132.493.107,83	31,18	95,70	60.821.254,95	45,91	71.671.852,88
	R	124.946.582,27	18,61	114.923.335,99	17,94	91,98	37.349.692,55	32,50	77.573.643,44
	T	263.390.274,87	23,17	247.416.443,82	23,22	93,94	98.170.947,50	39,68	149.245.496,32
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	3.586.655,08	0,77	2.322.606,13	0,55	64,76	92.184,90	3,97	2.230.421,23
	R	6.926.839,96	1,03	6.926.839,96	1,08	100,00	860.015,08	12,42	6.066.824,88
	T	10.513.495,04	0,92	9.249.446,09	0,87	87,98	952.199,98	10,29	8.297.246,11
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	32.069.817,24	6,89	30.081.079,67	7,08	93,80	10.340.820,58	34,38	19.740.259,09
	R	57.034.200,68	8,50	54.819.411,31	8,56	96,12	16.279.415,96	29,70	38.539.995,35
	T	89.104.017,92	7,84	84.900.490,98	7,97	95,28	26.620.236,54	31,35	58.280.254,44
Funzione 14 - Governo del territorio	C	51.592.857,78	11,09	44.596.721,57	10,49	86,44	18.133.175,64	40,66	26.463.545,93
	R	101.173.518,82	15,07	97.121.595,89	15,16	96,00	31.859.787,83	32,80	65.261.808,06
	T	152.766.376,60	13,44	141.718.317,46	13,30	92,77	49.992.963,47	35,28	91.725.353,99
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	2.280.788,78	0,49	1.968.420,09	0,46	86,30	827.464,29	42,04	1.140.955,80
	R	3.716.337,74	0,55	2.492.811,62	0,39	67,08	919.634,64	36,89	1.573.176,98
	T	5.997.126,52	0,53	4.461.231,71	0,42	74,39	1.747.098,93	39,16	2.714.132,78
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	15.435.649,23	3,32	0	0	0	0	0,00	0
	R	0	0	0	0	0	0	0,00	0
	T	15.435.649,23	1,36	0	0	0	0	0,00	0
TOTALE	C	465.348.342,73	100,00	424.962.660,79	100,00	91,32	173.389.180,04	40,80	251.573.480,75
	R	671.286.198,00	100,00	640.682.675,77	100,00	95,44	199.613.893,22	31,16	441.068.782,55
	T	1.136.634.540,73	100,00	1.065.645.336,56	100,00	93,75	373.003.073,26	35,00	692.642.263,30

C competenza

R residui

T totale

LA CAPACITA' DI SPESA

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

DESCRIZIONE		IMPEGNI	PAGAMENTI	CAPACITA' %	RESIDUI	%
					DI NUOVA FORMAZIONE	
Funzione 1 - Funzionamento degli organi istituzionali	C	15.668.427,93	15.185.650,30	96,92	482.777,63	3,08
	R	453.755,11	422.290,71	93,07		
	T	16.122.183,04	15.607.941,01	96,81		
Funzione 2 - Personale	C	263.047.472,39	231.811.309,52	88,13	31.236.162,87	11,87
	R	27.592.964,64	25.175.957,97	91,24		
	T	290.640.437,03	256.987.267,49	88,42		
Funzione 3 - Servizi generali	C	57.294.846,88	35.573.750,24	62,09	21.721.096,64	37,91
	R	37.801.649,67	20.998.206,11	55,55		
	T	95.096.496,55	56.571.956,35	59,49		
Funzione 4 - Finanza locale	C	268.365.381,98	190.750.289,06	71,08	77.615.092,92	28,92
	R	168.859.103	45.473.337	-		
	T	437.224.485,11	236.223.626,00	54,03		
Funzione 5 - Istruzione primaria e secondaria	C	26.752.336,59	16.742.637,20	62,58	10.009.699,39	37,42
	R	9.078.529,38	3.489.617,51	38,44		
	T	35.830.865,97	20.232.254,71	56,47		
Funzione 6 - Istruzione universitaria	C	17.050.755,86	14.346.575,02	84,14	2.704.180,84	15,86
	R	4.030.443,83	3.682.399,64	91,36		
	T	21.081.199,69	18.028.974,66	85,52		
Funzione 7 - Cultura e sport	C	46.054.730,94	24.721.710,62	53,68	21.333.020,32	46,32
	R	49.983.265,57	22.125.855,48	44,27		
	T	96.037.996,51	46.847.566,10	48,78		
Funzione 8 - Politiche sociali	C	61.187.548,28	48.219.956,11	78,81	12.967.592,17	21,19
	R	22.415.130,09	11.814.512,86	52,71		
	T	83.602.678,37	60.034.468,97	71,81		
Funzione 9 - Sanità	C	299.240.856,38	281.211.874,44	93,98	18.028.981,94	6,02
	R	88.931.235,08	27.421.865,35	30,83		
	T	388.172.091,46	308.633.739,79	79,51		
Funzione 10 - Agricoltura	C	60.108.823,43	25.230.713,22	41,98	34.878.110,21	58,02
	R	101.168.065,52	43.007.494,10	42,51		
	T	161.276.888,95	68.238.207,32	42,31		
Funzione 11 - Sviluppo economico regionale	C	177.634.522,73	87.901.345,13	49,48	89.733.177,60	50,52
	R	147.968.201,84	54.272.770,06	36,68		
	T	325.602.724,57	142.174.115,19	43,66		
Funzione 12 - Edilizia residenziale pubblica	C	8.521.592,44	1.062.245,19	12,47	7.459.347,25	87,53
	R	10.279.439,26	4.186.200,58	40,72		
	T	18.801.031,70	5.248.445,77	27,92		
Funzione 13 - Infrastrutture per mobilità e reti	C	68.369.433,93	38.326.273,33	56,06	30.043.160,60	43,94
	R	62.727.512,93	22.869.446,51	36,46		
	T	131.096.946,86	61.195.719,84	46,68		
Funzione 14 - Governo del territorio	C	88.808.549,64	56.930.701,53	64,10	31.877.848,11	35,90
	R	103.893.932,72	37.656.583,27	36,25		
	T	192.702.482,36	94.587.284,80	49,08		
Funzione 15 - Oneri non ripartibili	C	91.504.858,15	82.386.001,52	90,03	9.118.856,63	9,97
	R	3.708.139,79	1.814.835,51	48,94		
	T	95.212.997,94	84.200.837,03	88,43		
Funzione 16 - Fondi di riserva e globali	C	0	0		0	
	R	0	0		0	
	T	0	0		0	
TOTALE	C	1.549.610.137,55	1.150.401.032,43	74,24	399.209.105,12	25,76
	R	838.891.368,56	324.411.372,60	38,67		
	T	2.388.501.506,11	1.474.812.405,03	61,75		

C competenza

R residui

T totale

Dall'analisi della tabella si evidenzia un incremento della capacità di spesa in competenza, intesa come rapporto tra pagamenti e rispettivi impegni rispetto al 2010, infatti le somme pagate rappresentano il 74,24% degli impegni (72,71% nel 2010), con conseguente riduzione di residui passivi rimasti da pagare pari al 25,76% del totale impegnato.

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

- nella funzione obiettivo “Agricoltura”, con particolare riferimento ai contributi per investimenti nelle aziende agricole e contributi per infrastrutture rurali, in quanto trattasi di investimenti realizzati da terzi il cui impegno di spesa viene assunto al momento del rilascio dell'autorizzazione alla realizzazione degli stessi mentre la liquidazione avviene a lavori eseguiti;
- nella funzione obiettivo “Edilizia residenziale pubblica”, con particolare riferimento:
 - ai contributi per il sostegno alle locazioni il cui iter amministrativo prevede la presentazione delle relative domande entro fine anno con conseguente posticipo delle liquidazioni all'anno successivo;
 - agli impegni assunti per la locazione a canone sostenibile oggetto di due accordi di programma per i quali si è in attesa del benessere del CIPE previsto entro il 1° semestre dell'anno 2012;
 - ai trasferimenti sui fondi assegnati dallo Stato per investimenti nel settore dell'edilizia residenziale pubblica, per alcuni dei quali è stata avviata solo la progettazione e per altri, già in corso di esecuzione, la cui liquidazione avviene a stato d'avanzamento lavori.

In termini assoluti, il maggior volume di residui di nuova formazione proviene dalle spese per la funzione dello “Sviluppo economico regionale” per circa 90 milioni di euro cioè il 22,48%, dalla funzione della “Finanza locale” per circa 78 milioni di euro pari al 19,44%; dalle funzioni “Agricoltura”, per circa 35 milioni di euro pari all'8,74” e “Governo del territorio” pari a circa 32 milioni di euro cioè il 7,99%.

L'indice che misura la capacità di smaltimento dei residui registra una riduzione rispetto al 2010, passando dal 42,83% al 38,67% nel 2011.

Il prospetto che segue illustra per gli anni 2009, 2010 e 2011 l'andamento della capacità di spesa, separatamente per il conto competenza ed il conto residui, dal quale si evince, una leggera flessione nell'anno 2011.

	2009	2010	2011
in conto residui	50,82%	42,83%	38,67%
in conto competenza	73,19%	72,71%	74,24%
Capacità complessiva (residui + competenza)	66,66%	63,47%	61,75%

LA SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa presenta pertanto le seguenti risultanze:

fondo cassa al 31.12.2010	euro	213.166.097,87
riscossioni dell'esercizio 2011	euro	1.591.905.746,93
TOTALE	euro	1.805.071.844,80
pagamenti dell'esercizio 2011	euro	1.572.960.679,00
fondo cassa al 31.12.2011	euro	232.111.165,80

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2011 sono complessivamente così illustrate:

	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	RISCOSSO ----- PAGATO (C)	MAGGIORI/MINORI RISCOSSIONI ----- MINORI PAGAMENTI (B-C)
ENTRATA	1.680.000.000,00	1.748.384.751,03	1.591.905.746,93	156.479.004,10
SPESA	1.680.000.000,00	1.748.384.751,03	1.572.960.679,00	175.424.072,03

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in euro 2.141.052.072,58 quale risultato della differenza tra attività e passività di seguito illustrate:

Attività:

beni immobili	euro	474.190.400,07
beni mobili	euro	84.392.033,42
crediti diversi	euro	2.851.589.572,65
totale	euro	<u>3.410.172.006,14</u>
fondo cassa	euro	232.111.165,80
totale attività	euro	<u>3.642.283.171,94</u>

Passività:

mutui e prestiti	euro	342.477.419,84
residui passivi e perenti	euro	1.158.753.679,52
totale passività	euro	<u>1.501.231.099,36</u>

Il risultato evidenzia un aumento patrimoniale, rispetto all'esercizio 2010 di circa 49 milioni di euro, dovuta in massima parte alla riduzione dei residui passivi e perenti.

Residui passivi e perenti

Il volume complessivo dei debiti dell'Amministrazione, composto dai residui passivi e da quelli perenti, si riduce rispetto al 2010 di 150 milioni.

Mutui e prestiti

Le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2011 è pari a 342.477.419 euro, sono rappresentate per il 96,5% da prestiti obbligazionari e per la restante parte da 2 mutui, essendo il terzo mutuo già interamente ammortizzato alla data del 30/06/2011, regolati a tassi fissi e con piani di rimborso rateali costanti posticipati.

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

L'esercizio 2011 continua a registrare un decremento dello stock di debito a diretto carico della Regione, determinato, oltre che dagli effetti dell'ammortamento, dall'assenza di nuovo indebitamento.

Partecipazioni dirette

A fronte di una consistenza al 31/12/2010 relativamente ai titoli azionari detenuti dalla Regione di euro 426.263.935,43, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2011 hanno interessato:

1. in aumento in corrispondenza al bilancio: la movimentazione deriva dalla costituzione della Società di Servizi Valle d'Aosta S.p.A. (100% di proprietà della Regione) avvenuta il 28 marzo 2011 con versamento del capitale sociale iniziale di euro 950.000,00;
2. in aumento fuori bilancio: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 14.141.967,58 derivante:
 - a) dall'operazione di acquisto (terza e ultima *tranche*) da parte della Regione delle azioni di proprietà degli azionisti terzi nel capitale sociale della Finaosta S.p.A. per euro 13.991.967,58;
 - b) dall'operazione di cessione, a seguito dell'operazione di conferimento da parte della Regione alla società Struttura Valle d'Aosta S.r.l. di beni mobili per euro 150.000,00, delle quote di proprietà della Regione alla Finaosta S.p.A. in gestione speciale per corrispondente valore;
3. in diminuzione in corrispondenza al bilancio: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 150.000,00 derivante dalla diminuzione del fondo della gestione speciale per pari importo a seguito della cessione delle quote possedute dal socio Regione nella società Struttura Valle d'Aosta S.r.l. alla Finaosta S.p.A. in gestione speciale;
4. in diminuzione fuori bilancio: la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 13.991.967,58 corrispondente alla quota di 1/3 (terza e ultima *tranche*) di euro 13.991.967,58 quale corrispettivo corrisposto agli azionisti privati della Finaosta S.p.a. per l'acquisto delle azioni di loro proprietà (è da sottolineare che la proprietà del titolo azionario, il cui valore nominale complessivo è di euro 112.000.000,00, è stata trasferita in capo alla Regione all'atto della sottoscrizione del contratto di vendita della partecipazione detenuta dai soci privati) portando la consistenza a chiusura dell'esercizio finanziario 2011 ad euro 427.213.935,43.

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

Le movimentazioni del fondo suddetto sono riferibili ad interventi posti in essere da diverse strutture dell'Amministrazione regionale e pertanto il fondo stesso viene rappresentato sulla base dei dati forniti da Finaosta S.p.A.:

A fronte di un saldo complessivo al 31/12/2010 pari a euro 756.219.146,00, di cui euro 592.821.274,00 relativi alla consistenza delle partecipazioni indirette, di cui euro 5.480.347,00 relativi alla consistenza dei beni immobili e di cui euro 157.917.525,00 relativi alla consistenza degli altri interventi, le movimentazioni che sono avvenute nel corso del 2011 riguardano:

variazioni in aumento:

la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 57.536.685,00, di cui euro 30.320.066,00 per trasferimenti di fondi da parte della Regione per la realizzazione di progetti ed attività e di cui euro 27.216.619,00 risultanti dal saldo tra incrementi e decrementi relativi all'ultimo bilancio approvato da Finaosta S.p.A;

variazioni in diminuzione:

la movimentazione è stata complessivamente pari a euro 48.228.241,00, di cui euro 24.368.496 per prelievi di esercizio, giroconti ad altri fondi e pagamenti effettuati da Finaosta per conto della Regione (erogazione Bon de chauffage di cui alla l.r. 43/2009 ed erogazione contributi di cui alla legge 3/2006 - Uso razionale dell'energia), di cui euro 5.420.747,00 per contributi erogati, di cui euro 1.765.706,00 per rimborsi dei costi sostenuti da Finaosta S.p.A per la gestione di strutture diverse, di cui euro 6.466.718,00 per le consulenze addebitate al fondo di dotazione, di cui euro 5.000.703,00 per costi sostenuti per la costruzione, la ristrutturazione di strutture e l'acquisto di attrezzature e di cui euro 5.205.871,00 per l'addebito delle commissioni riconosciute alla Finaosta S.p.A. per la gestione del fondo stesso.

Beni immobili

La variazione in diminuzione dei beni del patrimonio immobiliare ammonta a € 27.573.542,99 e deriva da:

A) aumenti per complessivi € 27.142.029,36 di cui:

- € 3.996.834,66 registrati nella colonna "in corrispondenza al bilancio", ripartiti in:
 - € 799.000,00 valore di affrancazione enfiteusi Alpeggi Teksid;
 - € 1.600,00 riferiti all'acquisto delle quote di comproprietà di un immobile;
 - € 3.196.234,66 consistenti in interventi edilizi realizzati sugli immobili.
- € 23.145.194,70 registrati nella colonna "fuori bilancio", ripartiti in:
 - € 22.711.790,93 riferiti agli interventi edilizi effettuati sugli immobili la cui realizzazione si è protratta per più anni e quindi il pagamento dilazionato;
 - € 361.382,82 relativi al "plus valore" degli immobili ceduti/espropriati/venduti;
 - € 72.020,95 relativi al valore di una proprietà scorporata da un altro immobile;

B) diminuzioni per complessivi € 54.715.572,35 di cui:

- € 532.585,74 registrati nella colonna "in corrispondenza al bilancio", corrispondenti a vendite/espropri di immobili conclusi nel corso dell'anno;
- € 54.182.986,61 registrati nella colonna "fuori bilancio", ripartiti in:
 - € 52.954.791,66 relativi alle proprietà trasferite a titolo gratuito all'Azienda USL della Valle d'Aosta ai sensi della L.R. 5/2000;
 - € 30.150,00 relativi ad alcuni terreni ceduti gratuitamente all'Associazione subato Monte Emilius Piana di Aosta;
 - € 1.001.432,00 relativi alle proprietà cedute a titolo gratuito ai sensi della L.R. 68/1994;
 - € 123.500,00 concernenti una proprietà ceduta a titolo gratuito ai sensi della L.R. 68/1994 nel 2010, che per mero errore di dimenticanza non è stata registrata nell'anno corrispondente;
 - € 72.020,95 relativi al valore di una proprietà scorporata da un altro immobile;

- € 1.092,00 relativi ad una proprietà espropriata nel 2009, che per errore non è stata registrata nell'anno di competenza.

Beni mobili

Le variazioni alla consistenza del patrimonio mobiliare registrate nell'esercizio finanziario 2011 sono la conseguenza degli accertamenti esperiti al fine di evidenziare aumenti o diminuzioni intervenute anche in anni precedenti qualora non si fosse già provveduto in merito, conseguenti ad acquisti o dismissioni di beni mobili effettuati dalle strutture dirigenziali ovvero da soggetti esterni per conto della Regione.

Risulta quindi indispensabile tenere in considerazione il fatto che l'aumento della consistenza del patrimonio mobiliare non è riconducibile esclusivamente a variazioni intervenute nell'esercizio finanziario 2011, ma interessa in realtà un arco di tempo più ampio comprendente più esercizi finanziari.

Si evidenziano di seguito le variazioni più significative :

in aumento:

- oltre euro 1.400.000,00, relativi agli acquisti di automezzi e attrezzature varie per il Corpo valdostano dei VV. FF.;
- euro 500.000,00 circa, per attrezzature e automezzi tecnici acquistati dal Dipartimento opere pubbliche e edilizia residenziale e dal Dipartimento risorse naturali e Corpo Forestale;
- euro 300.000,00 circa, per acquisto di attrezzature varie e rinnovo arredi (operativi e direzionali) per gli uffici dell'Amministrazione;
- oltre euro 50.000,00, riferiti a beni presso strutture agricole-forestali. Acquisti di attrezzature e macchinari concessi in uso a magazzini frutta, caseifici e cantine sociali;
- oltre euro 500.000,00, per acquisti di arredi e attrezzature varie destinate alla Biblioteca regionale;
- oltre euro 70.000,00, riferiti a beni concessi in comodato d'uso, di cui oltre 55.000,00 euro relativi a concessioni di sculture e opere d'arte connesse alla fiera di Sant'Orso;

in diminuzione:

nel corso dell'anno 2011 non si sono registrate variazioni significative nella parte in diminuzione del conto patrimoniale.

PUBBLICAZIONE

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