

Approvazione del rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2009.

RELAZIONE

INTRODUZIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009 è stato approvato con la legge regionale 10 dicembre 2008, n. 30.

A seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 si è proceduto ad assestare il bilancio con applicazione dell'avanzo di amministrazione 2008 (l.r. n. 15/2009), mentre durante la gestione il bilancio di previsione è stato variato con la legge regionale 27 ottobre 2009, n. 34.

L'esercizio finanziario 2009 chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 276.651.984,69, risultato che tiene conto dei fondi Stato e comunitari accertati e non impegnati per Euro 24.578.277,68, ai sensi dell'articolo 11 del presente disegno di legge, da attribuire all'esercizio 2010 con la legge di assestamento del bilancio.

Dimostrazione del risultato di amministrazione:

Residui attivi esercizio 2009 e precedenti	(A)	Euro	960.028.743,22
Aumentato del fondo di cassa al 31 dicembre 2009 come comunicato dal Tesoriere	(B)	Euro	217.238.215,52
Totale (A+B)	(C)	Euro	1.177.266.958,74
Diminuito dei residui passivi esercizio 2009 e precedenti	(D)	Euro	900.614.974,05
Avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2009 (C-D)	(E)	Euro	276.651.984,69
Fondi Stato e comunitari da attribuire al bilancio 2010	(F)	Euro	24.578.277,68
Avanzo di amministrazione al netto dei fondi Stato e comunitari da trasferire all'esercizio 2010 (E-F)		Euro	252.073.707,01

GESTIONE FONDI DI COMPETENZA

Le Entrate.

Le entrate di competenza dell'esercizio 2009 hanno avuto il seguente sviluppo:

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. % (B-A)	ACCERTAMENTI FINALI (C)	DIFF. % (C-B)
TITOLO 1: Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.401.242.000,00	1.369.748.236,20	-2,25	1.332.862.570,87	-2,69
TITOLO 2: Entrate derivanti da contributi ed assegnazioni dello Stato ed in genere da trasferimenti di fondi dal bilancio statale, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	32.957.775,00	54.207.231,39	64,47	62.009.347,20	14,39
TITOLO 3: Entrate derivanti da rendite patrimoniali, da utili di enti o aziende regionali	32.450.225,00	47.322.535,21	45,83	60.937.105,14	28,77
TITOLO 4: Entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali, da trasferimenti di capitale e da rimborso di crediti	1.300.000,00	1.300.000,00	-	1.608.812,88	23,75
TITOLO 5: Entrate derivanti da mutui, da prestiti e da altre operazioni creditizie	47.050.000,00	47.050.000,00	-	-	-
TOTALE	1.515.000.000,00	1.519.628.002,80	0,31	1.457.417.836,09	-4,09
TITOLO 6: Entrate per contabilità speciali	785.000.000,00	790.550.057,80	0,71	106.987.283,38	-86,47
TOTALE	2.300.000.000,00	2.310.178.060,60	0,44	1.564.405.119,47	-32,28
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	160.000.000	397.494.652,75			
TOTALE GENERALE	2.460.000.000,00	2.707.672.713,35	10,07	1.564.405.119,47	-42,22

Le previsioni definitive, nel totale generale, delle entrate di competenza dell'anno 2009 sono significativamente superiori (+ circa 10%) alle previsioni iniziali, per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione di oltre 397 milioni derivante dal consuntivo 2008, operata in sede di assestamento del bilancio di previsione per il 2009, con la legge regionale n. 15/2009. L'avanzo era stato prudenzialmente iscritto nel bilancio di previsione per 160 milioni.

Nei diversi titoli dell'entrata si evidenzia la riduzione sulle previsioni definitive nel titolo I per effetto dell'approvazione del nuovo disciplinare per la gestione della Casa da Gioco e della riduzione dell'aliquota IRAP di cui all'articolo 4 della legge regionale 17 giugno 2009, n. 15.

Si rilevano, per contro, variazioni significative in aumento nelle previsioni definitive, conseguenti alla consueta iscrizione dei fondi statali (titolo II) e dei fondi comunitari (titolo III), assegnati nel corso dell'anno.

Il totale degli accertamenti finali, escludendo le partite di giro, è inferiore rispetto alle previsioni definitive per effetto del mancato ricorso all'accensione dell'indebitamento previsto per il 2009 e già autorizzato dalla legge di approvazione del bilancio di previsione. Per quanto riguarda le compartecipazioni ai tributi erariali, l'ammontare dell'accertato è inferiore rispetto alle previsioni definitive; ciò riflette principalmente il calo registrato nell'IRES (- 24 milioni), nel gettito dell'imposta di fabbricazione sulla birra (- 15 milioni) e nel gettito dell'imposta sull'energia elettrica (- 3 milioni).

Gli accertamenti finali risultano, invece, significativamente superiori alle previsioni definitive nel titolo II, per effetto delle riscossioni avvenute nel mese di dicembre e per le quali non è stato tecnicamente possibile effettuare le pertinenti variazioni di bilancio entro fine esercizio.

Nel titolo III i maggiori accertamenti derivano da somme introitate a titolo di recupero non precedentemente iscritte nel bilancio di previsione.

Gli accertamenti del titolo VI – contabilità speciali – si sono drasticamente ridimensionati, rispetto alle previsioni iniziali e definitive, in relazione all'applicazione del nuovo sistema di tesoreria unica mista in vigore dal 1° gennaio 2009 che ha previsto l'accensione del conto di contabilità speciale presso Banca d'Italia e l'eliminazione dei due conti principali di tesoreria unica centrale, sui quali si operavano i prelievi che venivano contabilizzati nelle partite di giro.

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: Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.332.862.570,87	1.046.407.745,30	78,51
TITOLO 2: Entrate derivanti da contributi ed assegnazioni dello Stato ed in genere da trasferimenti di fondi dal bilancio statale, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	62.009.347,20	41.339.342,21	66,67
TITOLO 3: Entrate derivanti da rendite patrimoniali, da utili di enti o aziende regionali	60.937.105,14	42.093.516,04	69,08
TITOLO 4: Entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali, da trasferimenti di capitale e da rimborso di crediti	1.608.812,88	1.310.484,48	81,46
TITOLO 5: Entrate derivanti da mutui, da prestiti e da altre operazioni creditizie	-	-	-
TOTALE	1.457.417.836,09	1.131.151.088,03	77,61
TITOLO 6: Entrate per contabilità speciali	106.987.283,38	72.629.150,00	67,89
TOTALE GENERALE	1.564.405.119,47	1.203.780.238,03	76,95

La capacità di riscossione rispetto agli accertamenti finali si è attestata poco al di sotto dell'80%. Tale rapporto è più basso nei titoli III e II per effetto della dinamica della riscossione, rispettivamente, dei finanziamenti dei programmi comunitari e dei relativi cofinanziamenti statali.

Per una migliore comprensione dell'andamento della finanza regionale, si propone un raffronto tra l'ammontare delle entrate di competenza accertate nell'anno 2009, suddivise per titoli, e le stesse voci del conto consuntivo degli esercizi 2008 e 2007:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2009	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2008	DIFF. % 09/08	ACCERTAMENTI FINALI ANNO 2007	DIFF. % 09/07
TITOLO 1: Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.332.862.570,87	1.399.688.341,11	-4,77	1.409.077.740,57	-5,41
TITOLO 2: Entrate derivanti da contributi ed assegnazioni dello Stato ed in genere da trasferimenti di fondi dal bilancio statale, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate	62.009.347,20	47.398.690,29	30,83	39.655.992,57	56,37
TITOLO 3: Entrate derivanti da rendite patrimoniali, da utili di enti o aziende regionali	60.937.105,14	50.320.096,42	21,10	48.232.920,58	26,34
TITOLO 4: Entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali, da trasferimenti di capitale e da rimborso di crediti	1.608.812,88	12.645.433,72	-87,28	19.411.721,89	-91,71
TITOLO 5: Entrate derivanti da mutui, da prestiti e da altre operazioni creditizie	-	-	-	-	-
TOTALE	1.457.417.836,09	1.510.052.561,54	-3,49	1.516.378.375,61	-3,89
TITOLO 6: Entrate per contabilità speciali	106.987.283,38	565.039.726,27	-81,07	508.251.445,01	-78,95
TOTALE GENERALE	1.564.405.119,47	2.075.092.287,81	-24,61	2.024.629.820,62	-22,73

Da un primo esame della tabella, si evidenzia una significativa riduzione nel totale delle entrate determinato dal ridimensionamento, per le ragioni già illustrate, delle contabilità speciali; al netto del titolo VI, si rileva comunque un calo delle entrate, di circa il 3,5%, sugli stessi livelli del trend del precedente esercizio. Tale risultato finale è la risultante di andamenti diversi e opposti verificatesi nel 2009 che occorre analizzare nel dettaglio dei singoli titoli.

Nel titolo I la riduzione è sostanzialmente attribuibile al calo dei tributi propri per effetto delle misure adottate in sede di assestamento, già evidenziate nell'analisi dell'evoluzione delle previsioni definitive.

La crescita delle entrate dei titoli II e III è spiegata da uno stesso fenomeno, ossia l'entrata a regime dell'attivazione di progetti comunitari ammessi a finanziamento (e relativi cofinanziamenti statali) che rientrano nel periodo di programmazione dei fondi comunitari 2007-2013.

L'andamento delle entrate nel titolo IV per il triennio esaminato è determinato dall'operazione di cessione alla Finaosta S.p.a. delle quote della Struttura Valle d'Aosta s.r.l. acquisite dalla Regione in seguito al conferimento a quest'ultima dei beni immobili, in applicazione della legge regionale n. 10/2004, realizzato per il 1° e 2° lotto nel 2006, per il 3° e 4° lotto nel 2007 e ultimato, con il 5° lotto, nel 2008.

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 2009 avendo come riferimento le previsioni iniziali, le previsioni definitive e la capacità dell'Amministrazione di obbligarsi verso l'esterno. Gli impegni rappresentano l'88,47% delle previsioni definitive. La stessa percentuale era di circa l'82% nel 2008 e di circa l'88% nel 2007. L'incremento registrato è dovuto in particolare alla manovra anticrisi di cui alla legge regionale 23 gennaio 2009, n. 1 e in particolare ai conseguenti maggiori trasferimenti ai fondi di rotazione.

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	DIFF. %	IMPEGNI FINALI (C)	% (C/B)
Spese di funzionamento	364.042.872,00	374.078.376,76	2,76	351.081.561,47	93,85
Spese di intervento:					
- Finanza locale	253.186.263,00	278.686.483,19	10,07	267.472.781,38	95,98
- Istituzioni diverse	2.857.500,00	2.915.910,82	2,04	2.882.908,91	98,87
- Consultazioni elettorali e referendarie	10.000,00	53.681,50	436,82	47.143,63	87,82
- Patrimonio e partecipazioni	47.308.048,00	108.327.057,83	128,98	101.099.479,08	93,33
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	16.367.500,00	17.161.024,28	4,85	14.492.356,34	84,45
- Altri interventi	10.856.912,00	11.755.954,65	8,28	9.009.581,30	76,64
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	138.658.366,00	195.242.354,78	40,81	155.596.105,44	79,69
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	249.091.081,00	308.705.762,21	23,93	272.639.312,34	88,32
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	324.090.843,00	358.614.312,85	10,65	350.603.844,26	97,77
- 4° SETTORE: Promozione sociale	80.558.326,00	88.965.929,79	10,44	83.241.467,60	93,57
Oneri non ripartibili	187.972.289,00	172.615.806,89	-8,17	87.844.760,42	50,89
TOTALE	1.675.000.000,00	1.917.122.655,55	14,46	1.696.011.302,17	88,47
Contabilità speciali	785.000.000,00	790.550.057,80	0,71	106.987.283,38	13,53
TOTALE	2.460.000.000,00	2.707.672.713,35	10,07	1.802.998.585,55	66,59

Le operazioni gestionali evidenziano uno scostamento complessivo tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 14,46% che trova spiegazione principalmente dall'applicazione dell'avanzo relativo all'esercizio 2008.

La tabella seguente rappresenta la capacità di "pagare" e cioè di concludere il procedimento della spesa. In tale ambito si registra un miglioramento rispetto al 2008, infatti, il rapporto tra somme impegnate e pagate passa dal 72,72% al 73,19%. Dalla tabella si evidenzia però una debole capacità di spesa nel settore dello "sviluppo economico" che riguarda in particolare:

- i contributi per investimenti nelle aziende agricole e contributi per infrastrutture rurali, giustificata dal fatto che si tratta di spese per 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;
- i contributi per lo sviluppo e la riqualificazione degli impianti a fune che, essendo attività di investimenti di società esterne, non hanno ancora rendicontato i lavori svolti;

e nelle spese per "programmi di informatizzazione di interesse regionale" relativamente a progetti in ambito informatico la cui spesa è liquidata alla conclusione dei progetti i cui tempi di realizzazione sono superiori all'anno.

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE (A)	PAGAMENTI (B)	% (B/A)
Spese di funzionamento	351.081.561,47	299.505.822,00	85,31
Spese di intervento:			
- Finanza locale	267.472.781,38	193.845.186,98	72,47
- Istituzioni diverse	2.882.908,91	2.692.184,97	93,38
- Consultazioni elettorali e referendarie	47.143,63	47.143,63	100,00
- Patrimonio e partecipazioni	101.099.479,08	78.729.465,04	77,87
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	14.492.356,34	5.584.409,70	38,53
Altri interventi	9.009.581,30	5.759.369,13	63,92
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	155.596.105,44	94.785.479,90	60,92
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	272.639.312,34	120.666.632,41	44,26
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	350.603.844,26	299.324.649,17	85,37
- 4° SETTORE: Promozione sociale	83.241.467,60	57.711.058,06	69,33
Oneri non ripartibili	87.844.760,42	82.633.805,45	94,07
TOTALE	1.696.011.302,17	1.241.285.206,44	73,19
Contabilità speciali	106.987.283,38	94.708.628,96	88,52
TOTALE GENERALE	1.802.998.585,55	1.335.993.835,40	74,10

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza del 2009, derivante dalla sola differenza delle entrate accertate e delle spese impegnate, chiude con un disavanzo di Euro 238.593.466,08. A seguito dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2008, pari a Euro 397.494.652,75, si perviene ad un risultato positivo di Euro 158.901.186,67.

Dimostrazione del risultato della gestione di competenza

Entrate accertate al 31 dicembre 2009	Euro	1.564.405.119,47
Spese impegnate al 31 dicembre 2009	Euro	1.802.998.585,55
Risultato negativo della gestione di competenza	Euro	-238.593.466,08
Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2008 applicato al bilancio dell'esercizio 2009	Euro	397.494.652,75
		<hr/>
Avanzo della gestione della competenza esercizio 2009	Euro	158.901.186,67

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 non si è conclusa.

Residui Attivi.

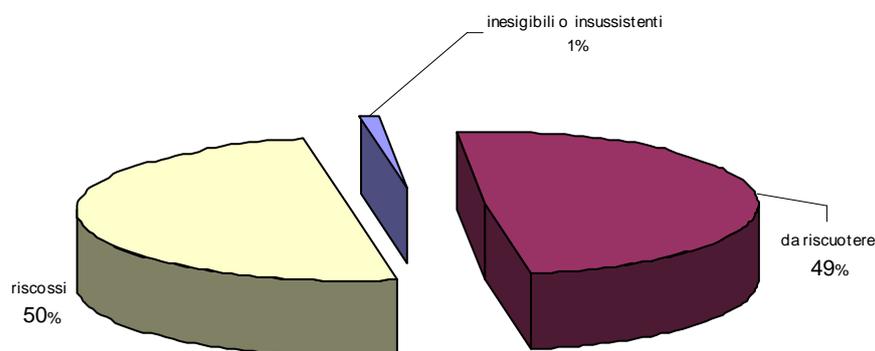
I residui attivi relativi agli esercizi precedenti, in carico al 1° gennaio 2009, ammontavano a Euro 1.218.026.787.

DESCRIZIONE	CARICO ALL'1.1.09	RISCOSSO	% SUL CARICO	INESIGIBILI O INSUSSISTENTI	% SUL CARICO	DA RISCOUTERE AL 31.12.09	% SUL CARICO
TITOLO 1: Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	819.421.118,66	323.648.370,05	39,50	380.060,72	0,05	495.392.687,89	60,46
TITOLO 2: Entrate derivanti da contributi ed assegnazioni dello Stato ed in genere da trasferimenti di fondi dal bilancio statale, anche in rapporto a funzioni delegate	85.015.962,61	27.247.271,46	32,05	1.467.446,15	1,73	56.301.245,00	66,22
TITOLO 3: Entrate derivanti da rendite patrimoniali, da utili di enti o aziende regionali	51.886.365,03	8.198.287,46	15,80	6.266.989,85	12,08	37.421.087,72	72,12
TITOLO 4: Entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, da trasferimenti di capitale e da rimborso di crediti	2.720.169,01	1.397.200,00	51,36	37.940,00	1,39	1.285.029,01	47,24
TITOLO 5: Entrate derivanti da mutui, da prestiti e da altre operazioni creditizie	3.820.535,26	473.743,03	12,40	-	0,00	3.346.792,23	87,60
TITOLO 6: Entrate per contabilità speciali	255.162.636,75	249.188.019,34	97,66	317.597,48	0,12	5.657.019,93	2,22
TOTALE GENERALE	1.218.026.787,32	610.152.891,34	50,09	8.470.034,20	0,70	599.403.861,78	49,21

Di tale importo il 50% è stato riscosso nel corso dell’esercizio 2009, mentre lo 0,7% è stato eliminato dal conto dei residui attivi per accertata insussistenza o inesigibilità del credito.

Le somme rimaste da riscuotere al termine dell’anno 2009 ammontano a circa 600 milioni, che corrisponde al 49% del volume dei crediti all’inizio dell’esercizio, crediti in massima parte riferiti al titolo I (quote di riparto fiscale) e, in minor misura, ai titoli II e III del bilancio, costituiti rispettivamente da fondi statali e comunitari dovuti alla Regione, ma non ancora pervenuti alle casse regionali.

RESIDUI ATTIVI



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione dei residui 2009 e 2008.

	(in migliaia di Euro)	
	Anno 2008	Anno 2009
Carico all'1/1	1.308.147	1.218.027
Riduzioni		
Riscossi in corso d'anno	568.666	610.153
Eliminati perché inesigibili o insussistenti	2.729	8.470
Rimasti da riscuotere al 31/12	736.753	599.404
Incrementi		
Residui sulla competenza dell'esercizio	481.274	360.625
Nuovo carico all'1/1 del successivo esercizio	1.218.027	960.029

La riscossione si è attestata su livelli superiori rispetto al 2008. Le strutture regionali competenti si sono attivate 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 contabilizzate in bilancio.

In particolare il miglioramento della riscossione ha prodotto un contenimento significativo dei residui attivi sulla competenza dell'esercizio.

Residui Passivi

La tabella che segue illustra, per ogni settore d'intervento, la gestione dei residui passivi.

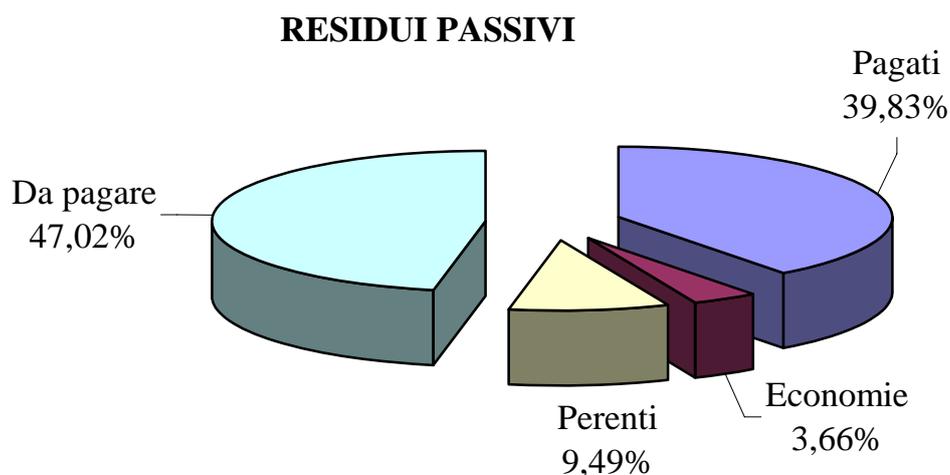
DESCRIZIONE	ISCRITTI ALL'1.1.2009 (A)	PAGAMENTI (B)	%	ECONOMIE		DA PAGARE AL 31.12.2009 (D)	%
				PERENZIONI (C)	(C/A)		
Spese di funzionamento	57.555.020,53	45.095.647,87	78,35	7.234.656,78	12,57	4.204.508,11	7,31
Spese di intervento:				1.020.207,77	1,77		
- Finanza locale	151.914.857,15	48.519.232,73	31,94	2.508.846,56	1,65	88.233.611,90	58,08
				12.653.165,96	8,33		
- Istituzioni diverse	367.666,20	364.207,71	99,06	2.733,89	0,74	0,00	-0,00
				724,60	0,20		
- Consultazioni elettorali e referendarie	50.765,39	25.651,05	-	25.114,34	-	-	-
				-	-		
- Patrimonio e partecipazioni	74.952.123,40	60.928.621,49	81,29	243.778,55	0,33	2.046.371,86	2,73
				11.733.351,50	15,65		
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	16.349.601,33	6.526.693,13	39,92	471.193,01	2,88	7.223.709,06	44,18
				2.128.006,13	13,02		
- Altri interventi	3.341.906,85	2.387.536,15	71,44	290.732,29	8,70	488.781,60	14,63
				174.856,81	5,23		
- 1° SETTORE Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	138.151.188,95	52.894.830,40	38,29	3.106.530,24	2,25	72.061.755,08	52,16
				10.088.073,23	7,30		
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	233.495.203,99	94.639.519,04	40,53	10.162.445,66	4,35	102.851.095,80	44,05
				25.842.143,49	11,07		
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	90.700.018,33	22.590.335,81	24,91	4.693.637,40	5,17	41.500.272,69	45,76
				21.915.772,43	24,16		
- 4° SETTORE: Promozione sociale	52.797.299,60	21.018.298,14	39,81	4.923.086,31	9,32	24.960.214,44	47,28
				1.895.700,71	3,59		
Oneri non ripartibili	31.929,07	7.772,76	24,34	447,98	1,40	6.266,72	19,63
				17.441,61	54,63		
Contabilità speciali	102.394.579,06	12.242.877,45	11,96	118.064,97	0,12	90.033.636,64	87,93
				-	-		
TOTALE GENERALE	922.102.159,85	367.241.223,73	39,83	33.781.267,98	3,66	433.610.223,90	47,02
				87.469.444,24	9,49		

I residui passivi al 1° gennaio 2009 ammontano a Euro 922.102.159,85, di questi il 39,83% è stato pagato durante la gestione dell'anno 2009.

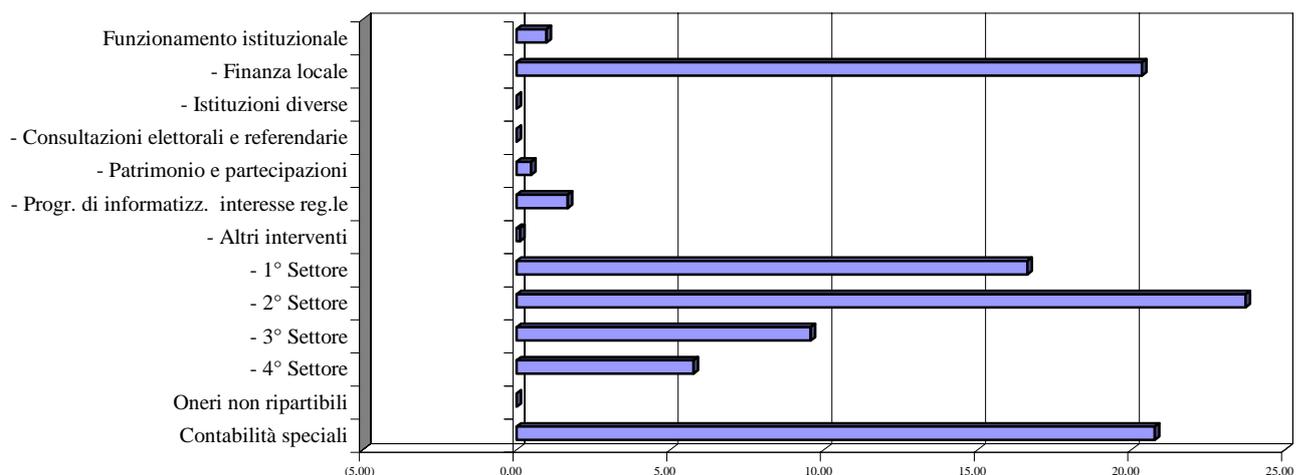
Al 31 dicembre 2008 tale percentuale era del 36,06%. Si rileva, quindi, un miglioramento della gestione dei residui passivi.

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

- un volume di debiti trasferiti all'esercizio 2010 del 47,02%,
- l'eliminazione per perenzione amministrativa del 9,49% (debiti rispetto ai quali il bilancio deve comunque assicurare, con apposito fondo di riserva, il pagamento qualora i creditori lo richiedano),
- una percentuale del 3,66% 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 la ripartizione dei residui passivi da riportare alla gestione 2010, secondo i settori di riferimento.



Di seguito sono messi a confronto i risultati della gestione 2008 e 2009 dei residui passivi espressi in migliaia di Euro.

	Anno 2008	Anno 2009
Iscritti al 1° gennaio	928.424	922.102
di cui:		
Pagati in corso d'anno	334.821	367.241
Economie	43.925	33.781
Eliminati per perenzione	91.828	87.469
Rimasti da pagare al 31 dicembre	457.850	433.610
ai quali si aggiungono i residui formatisi sulla competenza dell'esercizio	464.252	467.005
per un totale di residui iscritti al 1° gennaio del successivo esercizio	922.102	900.615

Il volume dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2009 ha registrato una diminuzione rispetto al 2008 pari a circa il 2,33%.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si dà dimostrazione, seguendo un altro percorso, del risultato di amministrazione, sommando all'avanzo della gestione della competenza (A) la variazione della gestione dei residui attivi (B), sottraendo la variazione della gestione dei residui passivi (C) e sommando l'avanzo di amministrazione 2008 non applicato al bilancio d'esercizio 2009 (D).

Gestione di competenza

Avanzo della gestione della competenza esercizio 2009	Euro	158.901.186,67 (A)
---	------	--------------------

Gestione dei residui

1. residui attivi (crediti)

1.1 iscritti al 1° gennaio 2009	Euro	1.218.026.787,32
---------------------------------	------	------------------

1.2 riaccertati al 31 dicembre 2009	Euro	1.209.556.753,12
-------------------------------------	------	------------------

minori accertamenti nella gestione dei residui attivi	Euro	<u>-8.470.034,2 (B)</u>
---	------	-------------------------

2. residui passivi (debiti)

2.1 iscritti al 1° gennaio 2009	Euro	922.102.159,85
---------------------------------	------	----------------

2.2 riaccertati al 31 dicembre 2009	Euro	<u>800.851.447,63</u>
-------------------------------------	------	-----------------------

minori accertamenti nella gestione residui passivi	Euro	<u>-121.250.712,22 (C)</u>
--	------	----------------------------

Avanzo di amministrazione 2008 non applicato al bilancio d'esercizio 2009	Euro	4.970.120,00 (D)
---	------	------------------

Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 (A+B-C+D)	Euro	276.651.984,69
---	------	----------------

diminuito dei fondi Stato e comunitari da attribuire all'esercizio finanziario 2009	Euro	<u>24.578.277,68</u>
---	------	----------------------

Totale avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2009	Euro	252.073.707,01
--	------	----------------

LA SPESA CORRENTE E DI INVESTIMENTO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2009 è stata complessivamente impegnata in competenza, nel titolo I (spesa corrente) e nel titolo II (spesa di investimento), la somma di Euro 1.650.866.194,39.

Tale somma è stata destinata:

- per il 65,47% alla copertura di spese correnti ammontanti a Euro 1.080.900.395,47 (66,10% nel 2008 e 65,66% nel 2007)
- per il 34,53% alla copertura di spese di investimento ammontanti a Euro 569.965.798,92 (33,90% nel 2008 e 34,34% nel 2007).

Le tabelle che seguono illustrano:

- le previsioni definitive;
- il totale impegnato;
- il pagato;
- il debito residuo da pagare nell'esercizio finanziario 2010.

distintamente per

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

Titolo I (spese correnti)

Sulla competenza risulta impegnato quasi il 91,75% degli stanziamenti definitivi e pagato quasi l'85% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 184 milioni si è ridotta a euro 144 milioni, per effetto delle economie comprensive della perenzione, di cui pagati il 72%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE	%	TOTALE IMPEGNATO	%	%	PAGATO	%	DA PAGARE
		(A)		(B)		(B/A)	(C)	(C/B)	
Spese di funzionamento:									
- Organi della Regione	C	16.602.240,00	1,41	15.954.323,63	1,48	96,10	15.403.523,49	96,55	550.800,14
	R	3.128.709,25	1,70	3.002.388,84	2,09	95,96	2.984.615,34	99,41	17.773,50
	T	19.730.949,25	1,45	18.956.712,47	1,55	96,08	18.388.138,83	97,00	568.573,64
- Personale regionale	C	303.042.107,77	25,72	287.996.806,82	26,64	95,04	253.429.609,84	88,00	34.567.196,98
	R	36.179.367,09	19,68	31.823.563,33	22,12	87,96	30.600.218,97	96,16	1.223.344,36
	T	339.221.474,86	24,91	319.820.370,15	26,11	94,28	284.029.828,81	88,81	35.790.541,34
- Funzionamento - Acquisto e gestione di beni e servizi	C	45.377.600,07	3,85	39.753.656,64	3,68	87,61	28.633.271,49	72,03	11.120.385,15
	R	11.300.433,89	6,15	8.480.028,94	5,90	75,04	6.932.632,51	81,75	1.547.396,43
	T	56.678.033,96	4,16	48.233.685,58	3,94	85,10	35.565.904,00	73,74	12.667.781,58
Spese di intervento:									
- Finanza locale	C	154.672.747,70	13,13	151.758.496,21	14,04	98,12	138.037.092,58	90,96	13.721.403,63
	R	10.601.150,27	5,77	10.101.763,35	7,02	95,29	7.469.277,91	73,94	2.632.485,44
	T	165.273.897,97	12,13	161.860.259,56	13,22	97,93	145.506.370,49	89,90	16.353.889,07
- Istituzioni diverse	C	2.915.910,82	0,25	2.882.908,91	0,27	98,87	2.692.184,97	93,38	190.723,94
	R	367.666,20	0,20	364.207,71	0,25	99,06	364.207,71	100,00	-0,00
	T	3.283.577,02	0,24	3.247.116,62	0,27	98,89	3.056.392,68	94,13	190.723,94
- Consultazioni elettorali e referendarie	C	53.681,50	0,00	47.143,63	0,00	87,82	47.143,63	100,00	-
	R	50.765,39	0,03	25.651,05	0	50,53	25.651,05	100,00	-
	T	104.446,89	0,01	72.794,68	0,01	69,70	72.794,68	100,00	-
- Patrimonio e partecipazioni	C	606.000,00	0,05	585.531,12	0,05	96,62	124.406,25	21,25	461.124,87
	R	321.190,78	0,17	293.264,74	0,20	91,31	244.298,89	83,30	48.966
	T	927.190,78	0,07	878.795,86	0,07	94,78	368.705,14	41,96	510.090,72
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	C	2.927.692,47	0,25	2.308.159,60	0,21	78,84	1.349.739,00	58,48	958.420,60
	R	124.182,80	0,07	124.182,80	0,09	100,00	27.698,00	22,30	96.484,80
	T	3.051.875,27	0,22	2.432.342,40	0,20	79,70	1.377.437,00	56,63	1.054.905,40
- Altri interventi	C	10.958.554,65	0,93	8.228.306,36	0,76	75,09	5.529.070,81	67,20	2.699.235,55
	R	3.074.249,85	1,67	2.618.725,12	1,82	85,18	2.264.070,21	86,46	354.654,91
	T	14.032.804,50	1,03	10.847.031,48	0,89	77,30	7.793.141,02	71,85	3.053.890,46
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	C	38.236.257,15	3,25	36.382.086,17	3,37	95,15	28.005.826,20	76,98	8.376.259,97
	R	9.496.280,32	5,17	8.896.074,56	6,18	93,68	8.358.019,76	93,95	538.054,80
	T	47.732.537,47	3,50	45.278.160,73	3,70	94,86	36.363.845,96	80,31	8.914.314,77
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	C	124.186.090,41	10,54	109.178.672,97	10,10	87,92	72.397.306,67	66,31	36.781.366,30
	R	35.962.952,66	19,56	28.711.391,80	19,96	79,84	21.201.342,87	73,84	7.510.048,93
	T	160.149.043,07	11,76	137.890.064,77	11,26	86,10	93.598.649,54	67,88	44.291.415,23
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	C	334.097.881,65	28,36	328.982.343,43	30,44	98,47	285.773.634,03	86,87	43.208.709,40
	R	64.256.695,49	34,95	41.807.187,71	29,06	65,06	17.213.692,41	41,17	24.593.495,30
	T	398.354.577,14	29,25	370.789.531,14	30,27	93,08	302.987.326,44	81,71	67.802.204,70
- 4° SETTORE: Promozione sociale	C	56.964.617,68	4,84	54.142.307,34	5,01	95,05	45.026.895,69	83,16	9.115.411,65
	R	8.943.120,98	4,86	7.586.210,28	5,27	84,83	6.428.959,94	84,75	1.157.250,34
	T	65.907.738,66	4,84	61.728.517,62	5,04	93,66	51.455.855,63	83,36	10.272.661,99
- Fondi globali	C	1.570.000,00	0,13	-	-	0,00	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	1.570.000,00	0,12	-	-	0,00	-	-	-
- Oneri non ripartibili	C	85.914.921,39	7,29	42.699.652,64	3,95	49,70	37.488.697,67	87,80	5.210.954,97
	R	31.929,07	0,02	14.039,48	0,01	43,97	7.772,76	55,36	6,267
	T	85.946.850,46	6,31	42.713.692,12	3,49	49,70	37.496.470,43	87,79	5.217.221,69
TOTALE	C	1.178.126.303,26	100,00	1.080.900.395,47	100,00	91,75	913.938.402,32	84,55	166.961.993,15
	R	183.838.694,04	100,00	143.848.679,71	100,00	78,25	104.122.458,33	72,38	39.726.221,38
	T	1.361.964.997,30	100,00	1.224.749.075,18	100,00	89,93	1.018.060.860,65	83,12	206.688.214,53

C competenza

R residui

T totale

Titolo II (spese di investimento)

Sulla competenza risulta impegnato l'82% degli stanziamenti definitivi e pagato oltre il 49% dell'impegnato.

Per quanto riguarda i residui passivi la somma di euro 636 milioni si è ridotta a euro 555 milioni, per effetto delle economie comprensive della perenzione, di cui pagati il 45%.

DESCRIZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE (A)	%	TOTALE IMPEGNATO (B)	%	% (B/A)	PAGATO (C)	% (C/B)	DA PAGARE
Spese di funzionamento :									
- Organi della Regione	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
- Personale regionale	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
- Funzionamento - acquisto e gestione di beni e servizi	C	9.056.428,92	1,31	7.376.774,38	1,29	81,45	2.039.417,18	27,65	5.337.357,20
	R	6.946.510,30	1,09	5.994.174,87	1,08	86,29	4.578.181,05	76,38	1.415.993,82
	T	16.002.939,22	1,20	13.370.949,25	1,19	83,55	6.617.598,23	49,49	6.753.351,02
Spese di intervento:									
- Finanza locale	C	124.013.735,49	17,91	115.714.285,17	20,30	93,31	55.808.094,40	48,23	59.906.190,77
	R	141.313.706,88	22,22	126.651.081,28	22,83	89,62	41.049.954,82	32,41	85.601.126,46
	T	265.327.442,37	19,97	242.365.366,45	21,55	91,35	96.858.049,22	39,96	145.507.317,23
- Istituzioni diverse	C	-	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	-	-	-	-	-	-	-	-
- Patrimonio e partecipazioni	C	107.721.057,83	15,55	100.513.947,96	17,64	93,31	78.605.058,79	78,20	21.908.889,17
	R	74.630.932,62	11,74	62.681.728,61	11,30	83,99	60.684.322,60	96,81	1.997.406,01
	T	182.351.990,45	13,73	163.195.676,57	14,51	89,49	139.289.381,39	85,35	23.906.295,18
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	C	14.233.331,81	2,06	12.184.196,74	2,14	85,60	4.234.670,70	34,76	7.949.526,04
	R	16.225.418,53	2,55	13.626.219,39	2,46	83,98	6.498.995,13	47,69	7.127.224,26
	T	30.458.750,34	2,29	25.810.416,13	2,29	84,74	10.733.665,83	41,59	15.076.750,30
- Altri interventi	C	797.400,00	0,12	781.274,94	0,14	97,98	230.298,32	29,48	550.976,62
	R	267.657,00	0,04	257.592,63	0,05	96,24	123.465,94	47,93	134.126,69
	T	1.065.057,00	0,08	1.038.867,57	0,09	97,54	353.764,26	34,05	685.103,31
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	C	157.006.097,63	22,67	119.214.019,27	20,92	75,93	66.779.653,70	56,02	52.434.365,57
	R	128.654.908,63	20,23	116.060.510,92	20,92	90,21	44.536.810,64	38,37	71.523.700,28
	T	285.661.006,26	21,50	235.274.530,19	20,92	82,36	111.316.464,34	47,31	123.958.065,85
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	C	184.519.671,80	26,64	163.460.639,37	28,68	88,59	48.269.325,74	29,53	115.191.313,63
	R	197.532.251,33	31,06	168.779.223,04	30,43	85,44	73.438.176,17	43,51	95.341.046,87
	T	382.051.923,13	28,76	332.239.862,41	29,54	86,96	121.707.501,91	36,63	210.532.360,50
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	C	24.516.431,20	3,54	21.621.500,83	3,79	88,19	13.551.015,14	62,67	8.070.485,69
	R	26.443.322,84	4,16	22.283.420,79	4,02	84,27	5.376.643,40	24,13	16.906.777,39
	T	50.959.754,04	3,84	43.904.921,62	3,90	86,16	18.927.658,54	43,11	24.977.263,08
- 4° SETTORE: Promozione sociale	C	32.001.312,11	4,62	29.099.160,26	5,11	90,93	12.684.162,37	43,59	16.414.997,89
	R	43.854.178,62	6,90	38.392.302,30	6,92	87,55	14.589.338,20	38,00	23.802.964,10
	T	75.855.490,73	5,71	67.491.462,56	6,00	88,97	27.273.500,57	40,41	40.217.961,99
- Fondi Globali	C	1.660.000	-	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	1.660.000	-	-	-	-	-	-	-
- Altri oneri non ripartibili	C	37.054.495,50	5,35	-	-	-	-	-	-
	R	-	-	-	-	-	-	-	-
	T	37.054.495,50	2,79	-	-	-	-	-	-
TOTALE	C	692.579.962,29	100,00	569.965.798,92	100,00	82,30	282.201.696,34	49,51	287.764.102,58
	R	635.868.886,75	100,00	554.726.253,83	100,00	87,24	250.875.887,95	45,23	303.850.365,88
	T	1.328.448.849,04	100,00	1.124.692.052,75	100,00	84,66	533.077.584,29	47,40	591.614.468,46

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	%
Spese di funzionamento	C	351.081.561,47	299.505.822,00	85,31	51.575.739,47	14,69
	R	49.300.155,98	45.095.647,87	91,47		
	T	400.381.717,45	344.601.469,87	86,07		
Spese di intervento: - Finanza locale	C	267.472.781,38	193.845.186,98	72,47	73.627.594,40	27,53
	R	136.752.844,63	48.519.232,73	35,48		
	T	404.225.626,01	242.364.419,71	59,96		
- Istituzioni diverse	C	2.882.908,91	2.692.184,97	93,38	190.723,94	6,62
	R	364.207,71	364.207,71	100,00		
	T	3.247.116,62	3.056.392,68	94,13		
- Consultazioni elettorali e referendarie	C	47.143,63	47.143,63	100,00	-	-
	R	25.651	25.651	-		
	T	72.794,68	72.794,68	100,00		
- Patrimonio e partecipazioni	C	101.099.479,08	78.729.465,04	77,87	22.370.014,04	22,13
	R	62.974.993,35	60.928.621,49	96,75		
	T	164.074.472,43	139.658.086,53	85,12		
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	C	14.492.356,34	5.584.409,70	38,53	8.907.946,64	61,47
	R	13.750.402,19	6.526.693,13	47,47		
	T	28.242.758,53	12.111.102,83	42,88		
- Altri interventi	C	9.009.581,30	5.759.369,13	63,92	3.250.212,17	36,08
	R	2.876.317,75	2.387.536,15	83,01		
	T	11.885.899,05	8.146.905,28	68,54		
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	C	155.596.105,44	94.785.479,90	60,92	60.810.625,54	39,08
	R	124.956.585,48	52.894.830,40	42,33		
	T	280.552.690,92	147.680.310,30	52,64		
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	C	272.639.312,34	120.666.632,41	44,26	151.972.679,93	55,74
	R	197.490.614,84	94.639.519,04	47,92		
	T	470.129.927,18	215.306.151,45	45,80		
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	C	350.603.844,26	299.324.649,17	85,37	51.279.195,09	14,63
	R	64.090.608,50	22.590.335,81	35,25		
	T	414.694.452,76	321.914.984,98	77,63		
- 4° SETTORE: Promozione sociale	C	83.241.467,60	57.711.058,06	69,33	25.530.409,54	30,67
	R	45.978.512,58	21.018.298,14	45,71		
	T	129.219.980,18	78.729.356,20	60,93		
Oneri non ripartibili	C	87.844.760,42	82.633.805,45	94,07	5.210.954,97	5,93
	R	14.039,48	7.772,76	55,36		
	T	87.858.799,90	82.641.578,21	94,06		
TOTALE	C	1.696.011.302,17	1.241.285.206,44	73,19	454.726.095,73	26,81
	R	698.574.933,54	354.998.346,28	50,82		
	T	2.394.586.235,71	1.596.283.552,72	66,66		

C competenza

R residui

T totale

L'analisi della tabella registra un lieve aumento della capacità di spesa in competenza rispetto al 2008, infatti le somme pagate rappresentano il 73,19% degli impegni (72,72% nel 2008), con conseguente formazione di residui passivi rimasti da pagare pari al 26,81% del totale impegnato.

L'indice che misura la capacità di smaltimento dei residui registra un aumento rispetto al 2008 passando dal 46,58% al 50,82% nel 2009.

In termini assoluti, il maggior volume di residui da pagare proviene dalle spese per il settore dello "Sviluppo economico" per circa 152 milioni di euro cioè il 33,42%, dal programma della "Finanza locale" per circa 74 milioni di euro pari al 16,19%; dai settori "Assetto del territorio e tutela dell'ambiente", per circa 61 milioni di euro pari al 13,37% e "Sicurezza Sociale" pari a circa 51 milioni di euro cioè il 11,28%.

Il prospetto che segue illustra per gli anni 2007, 2008 e 2009 l'andamento della spesa, separatamente per il conto competenza ed il conto residui, dal quale si evince, complessivamente, un costante miglioramento della capacità di spesa.

	2007	2008	2009
in conto residui	49,84%	46,58%	50,82%
in conto competenza	70,42%	72,72%	73,19%
Capacità complessiva (residui + competenza)	<u>63,81%</u>	<u>65,01%</u>	<u>66,66%</u>

LA SITUAZIONE DI CASSA

La situazione di cassa presenta le seguenti risultanze:

fondo cassa al 31.12.2008	Euro	106.540.145,28
riscossioni dell'esercizio 2009	Euro	1.813.933.129,37
TOTALE	Euro	1.920.473.274,65
pagamenti dell'esercizio 2009	Euro	1.703.235.059,13
fondo cassa al 31.12.2009	Euro	217.238.215,52

Le movimentazioni di cassa verificatesi nell'esercizio finanziario 2009 sono illustrate nelle tabelle che seguono:

Entrate

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	RISCOSSIONI (C)	% (C/B)	MAGGIORI O MINORI RISCOSSIONI (C-B)
TITOLO 1: Entrate derivanti da tributi propri della Regione, dal gettito di tributi erariali o di quote di esso devolute alla Regione	1.600.771.500,00	1.626.927.736,20	1.370.056.115,35	84,21	-256.871.620,85
TITOLO 2: Entrate derivanti da contributi ed assegnazioni dello Stato ed in genere da trasferimenti di fondi dal bilancio statale, anche in rapporto a funzioni delegate	47.042.637,00	68.292.093,39	68.586.613,67	100,43	294.520,28
TITOLO 3: Entrate derivanti da rendite patrimoniali, da utili di enti o aziende regionali	44.512.863,00	58.907.478,88	50.291.803,50	85,37	-8.615.675,38
TITOLO 4: Entrate derivanti da alienazione di beni patrimoniali, da trasferimenti di capitale e da rimborso di crediti	1.600.000,00	1.600.000,00	2.707.684,48	169,23	1.107.684,48
TITOLO 5: Entrate derivanti da mutui, da prestiti e da altre operazioni creditizie	-	40.000.000,00	473.743,03	1,18	-39.526.256,97
TITOLO 6: Entrate per contabilità speciali	566.073.000,00	571.623.057,80	321.817.169,34	56,30	-249.805.888,46
TOTALE	2.260.000.000,00	2.367.350.366,27	1.813.933.129,37	76,62	-553.417.236,90
FONDO INIZIALE DI CASSA	10.000.000,00	106.540.145,28			-106.540.145,28
TOTALE GENERALE	2.270.000.000,00	2.473.890.511,55	1.813.933.129,37	73,32	-659.957.382,18

Spese

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI DEFINITIVE (B)	PAGAMENTI (C)	% (C/B)	MINORI PAGAMENTI SU PREVISIONI DEFINITIVE (B-C)
Spese di funzionamento	361.226.210,00	388.737.339,68	344.601.469,87	88,65	44.135.869,81
Spese di intervento:					
- Finanza locale	315.307.980,00	330.520.595,82	242.364.419,71	73,33	88.156.176,11
- Istituzioni diverse	1.825.500,00	3.078.653,28	3.056.392,68	99,28	22.260,60
- Consultazioni elettorali e referendarie	710.000,00	102.545,69	72.794,68	70,99	29.751,01
- Patrimonio e partecipazioni	52.049.400,00	149.197.407,83	139.658.086,53	93,61	9.539.321,30
- Programmi di informatizzazione di interesse regionale	10.062.700,00	13.217.431,81	12.111.102,83	91,63	1.106.328,98
- Altri interventi	5.877.800,00	8.781.448,80	8.146.905,28	92,77	634.543,52
- 1° SETTORE: Assetto del territorio e tutela dell'ambiente	81.291.400,00	178.289.871,89	147.680.310,30	82,83	30.609.561,59
- 2° SETTORE: Sviluppo economico	166.888.489,00	267.626.465,97	215.306.151,45	80,45	52.320.314,52
- 3° SETTORE: Sicurezza sociale	336.767.300,00	373.570.748,24	321.914.984,98	86,17	51.655.763,26
- 4° SETTORE: Promozione sociale	51.502.000,00	85.326.976,93	78.729.356,20	92,27	6.597.620,73
Oneri non ripartibili	277.997.221,00	113.695.098,44	82.641.578,21	72,69	31.053.520,23
TOTALE	1.661.506.000,00	1.912.144.584,38	1.596.283.552,72	83,48	315.861.031,66
Contabilità speciali	608.494.000,00	561.745.927,17	106.951.506,41	19,04	454.794.420,76
TOTALE GENERALE	2.270.000.000,00	2.473.890.511,55	1.703.235.059,13	68,85	770.655.452,42

La capacità di spesa, rapporto tra pagamenti e previsioni definitive, al netto delle contabilità speciali, registra un leggero incremento passando dall'82,59% nel 2008 all'83,48% nel 2009. Il dato generale, comprensivo delle contabilità speciali, scende dall'86,25% del 2008 al 68,85% del 2009, ma tale dato assume uno scarso significato in quanto è fortemente influenzato dall'applicazione del nuovo sistema di tesoreria unica mista in vigore dal 1° gennaio 2009 che ha previsto l'accensione del conto di contabilità speciale presso Banca d'Italia e l'eliminazione dei due conti principali di tesoreria unica centrale, sui quali si operavano i prelievi che venivano contabilizzati nelle partite di giro.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale alla chiusura dell'esercizio è valutata complessivamente in Euro 2.074.052.926,98 quale risultato delle attività e passività di seguito illustrate:

Attività:

beni immobili	Euro	505.468.544,95
beni mobili	Euro	95.868.563,38
crediti diversi	Euro	2.953.863.754,46
totale	Euro	<u>3.555.200.862,79</u>
fondo cassa	Euro	217.238.215,52
totale attività	Euro	<u>3.772.439.078,31</u>

Passività:

mutui e prestiti	Euro	413.975.545,52
residui passivi e perenti	Euro	1.284.410.605,81
totale passività	Euro	<u>1.698.386.151,33</u>

Il risultato evidenzia un aumento patrimoniale, rispetto all'esercizio 2008, di circa 32 milioni di euro, dovuta in massima parte alla riduzione dei mutui e prestiti per effetto dell'ammortamento della quota 2009.

In particolare, per quanto riguarda i mutui e i prestiti, si evidenzia che:

➤ le passività a diretto carico della Regione, il cui debito residuo in linea capitale al 31 dicembre 2009 è pari a 413.975.545 euro, sono rappresentate per il 95% da prestiti obbligazionari e per la restante parte da 4 mutui (di cui un mutuo con periodo di ammortamento in scadenza il 31/12/2009) originariamente contratti per l'importo complessivo di euro 52.418.145, regolati a tassi fissi e con piani di rimborso rateali costanti posticipati;

➤ i prestiti obbligazionari sono stati emessi in forma "bullet", previo accantonamento della quota capitale annua a carico della Regione nel "sinking fund", per complessivi euro 543.170.000 per la durata di 20 anni con scadenza nel 2021 (cedola regolata a tasso variabile), con un minimo ed un massimo prefissati, e in modalità "amortizing" per euro 74.000.000 per la durata di 20 anni con scadenza 2026 (cedola regolata a tasso fisso);

➤ l'esercizio 2009 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.

Per quanto attiene i beni del patrimonio immobiliare e i beni mobili possiamo evidenziare quanto segue:

Beni immobili

La variazione in aumento dei beni del patrimonio immobiliare ammonta a € 62.633.514,90 e deriva da:

A) aumenti per complessivi €72.983.952,85 di cui:

- €14.937.324,88 registrati nella colonna “in corrispondenza al bilancio”, ripartiti in:
 - €2.039.263,27 relativi agli acquisti effettuati nel corso dell’anno;
 - €12.898.061,61 consistenti in interventi edilizi realizzati sugli immobili;
- €58.046.627,97 registrati nella colonna “fuori bilancio”, ripartiti in:
 - €644.786,14 relativi a proprietà che per errore non erano state inserite negli anni precedenti;
 - € 57.115.619,01 riferiti agli interventi edilizi effettuati sugli immobili la cui realizzazione si è protratta per più anni e quindi il pagamento dilazionato;
 - €39.222,82 relativi al “plus valore” degli immobili ceduti;
 - €123.500,00 relativi ad una cessione gratuita in Comune di Pré-Saint-Didier;
 - € 123.500,00 riferiti ad una proprietà che per esigenze di inventario è stata scorporata da un’altra;

B) diminuzioni per complessivi €10.350.437,95 di cui:

- € 1.996.988,86 registrati nella colonna “in corrispondenza al bilancio”, corrispondenti alle vendite concluse nel corso dell’anno;
 - €1.996.986,40 relativi alle vendite concluse nel corso dell’anno;
 - €2,46 relativi ad un terreno espropriato;
- €8.353.449,09 registrati nella colonna “fuori bilancio”, ripartiti in:
 - €1.331.775,38 relativi al minor valore di immobili venduti;
 - € 874.130,82 relativi ad un immobile la cui proprietà, a seguito di sentenza emessa dal tribunale di Aosta, è stata riconosciuta a favore degli eredi del vecchio proprietario;
 - €216.046,40 relativi alle proprietà cedute gratuitamente al Comune di Aosta;
 - €4.010,24 riferiti ad alcune proprietà passate al “demanio strade regionale” e al “demanio acque regionale”;
 - €99.676,18 relativi ad una proprietà in Comune di Ayas ceduta gratuitamente alla Consorceria Magneaz-Champoluc-Rovinal;
 - € 160.876,31 relativi ad un immobile ceduto gratuitamente alla Comunità Montana Evançon;
 - € 123.500,00 riferiti ad una proprietà che per esigenze di inventario è stata scorporata da un’altra;
 - €5.543.433,76 relativi alle proprietà cedute a titolo gratuito ai sensi della L.R. 68/1994.

Beni mobili

Le variazioni alla consistenza del patrimonio mobiliare registrate nell'esercizio finanziario 2009 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 2009, ma interessa in realtà un arco di tempo più ampio comprendente più esercizi finanziari.

Si evidenziano di seguito le variazioni più significative :

euro 3.281.244,76 riferiti a beni presso uffici e servizi regionali. L'incremento si può ripartire come segue:

- euro 1.400.000,00 circa, relativi agli acquisti di automezzi e attrezzature varie per il Corpo valdostano dei VV. FF., effettuati nel biennio 2008/2009;
- euro 700.000,00 circa, per automezzi tecnici acquistati dai dipartimenti opere pubbliche e risorse naturali;
- euro 300.000,00 circa, per acquisti, relativi all'anno 2008, di automezzi ad uso delle varie strutture dirigenziali;
- euro 225.000,00 circa, per acquisti di arredi e attrezzature varie effettuate dall'Assessorato alla Sanità per l'Istituto don Bosco di Chatillon e per i vari Centri Educativi Assistenziali (di cui oltre 150.000,00 relativi all'anno 2008);
- euro 135.000,00 circa, riferiti a beni presso strutture agricole-forestali. Acquisti di attrezzature e macchinari concessi in uso a cooperative varie;
- euro 170.000,00 circa, per acquisto di beni destinati all'Aeroporto di Saint-Christophe;
- euro 300.000,00 circa, per acquisto di attrezzature varie e rinnovo arredi (operativi e direzionali) per gli uffici dell'Amministrazione.

Per quanto riguarda i beni mobili e materiale presso i distretti scolastici si evidenzia che i valori inseriti nella colonna in diminuzione sono determinati dallo scioglimento del Distretto scolastico n. 1 e dall'assegnazione dei beni all'Istituzione scolastica di Istruzione Classica ed Artistica di Aosta, sede del distretto scolastico n. 1 in data 23/02/2009, e mentre l'importo inserito nella colonna in aumento deriva da un l'incremento del patrimonio del mobilio di proprietà del Distretto scolastico n. 2.

Si precisa altresì che i beni patrimoniali presi in considerazione sono:

- mobilio;
- biblioteca;
- macchine e attrezzature di laboratorio.

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.