



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
Presidenza
Ragioneria Generale

CONTO DEL BILANCIO

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il Conto del Bilancio, come per i decorsi esercizi finanziari, espone per il 2011 i risultati della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa, delle entrate e delle spese.

Il rispetto del principio della simmetria tra bilancio preventivo e bilancio consuntivo, unitamente alla necessità di consentire l'analisi ex post della gestione finanziaria svolta, impone l'obbligo di adottare, nell'elaborazione del conto consuntivo, una struttura simile a quella del bilancio di previsione.

In considerazione di ciò, i risultati della gestione del bilancio vengono illustrati a livello di capitoli e di aggregati omogenei di differente livello, secondo la classificazione adottata in sede di bilancio di previsione.

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2011, redatto in termini di competenza, è stato approvato con Legge Regionale n. 2 del 19 gennaio 2011.

Alcune innovazioni introdotte dall'art. 12 della Legge regionale 2 agosto 2006 n. 11 "Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna" sono state recepite anche in sede di elaborazione del consuntivo.

Si fa riferimento alla classificazione degli stanziamenti di spesa in **Funzioni Obiettivo**, individuate con riguardo alle politiche regionali, nell'ambito delle **Strategie**, determinate dal Programma regionale di sviluppo (PRS) e dal Documento annuale di programmazione economica e finanziaria (DAPEF).

Con riferimento a ciascuna funzione obiettivo, il bilancio individua le unità previsionali di base (UPB), cioè aggregazioni relativamente omogenee di risorse finanziarie attribuite ad uno o più centri di responsabilità cui è affidata la gestione.

Con decreto n. 2/410 del 31.1.2011 dell'Assessore della Programmazione e Bilancio, è stato approvato, ai sensi del comma 5 dell'art. 9 della L.R. n. 11/2006, l'allegato tecnico al bilancio di previsione, cioè la ripartizione delle UPB in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione.

Per meglio cogliere quelli che, si ritiene, costituiscano gli aspetti più significativi del rendiconto finanziario, si è proceduto all'analisi dei dati in esso contenuti, evidenziando preliminarmente le differenze tra previsioni iniziali e finali, successivamente illustrando gli scostamenti determinatisi per effetto della gestione (accertamenti/impegni) rispetto alle previsioni definitive ed infine evidenziando i principali risultati differenziali.

Tale analisi è stata di seguito esposta attraverso l'elaborazione di tabelle riassuntive inerenti la gestione finanziaria, secondo il seguente ordine:

- 1. PREVISIONI DI BILANCIO**
- 2. VARIAZIONI DI BILANCIO**
- 3. GESTIONE DELLE ENTRATE**
- 4. GESTIONE DELLE SPESE**
- 5. GESTIONE DELLA CASSA**
- 6. RISULTANZE FINALI**

In allegato, si riportano i principali indicatori della gestione finanziaria 2011 disaggregati in base alla codifica SIOPE, analizzando nel dettaglio le componenti di entrata e spesa in base rispettivamente alla loro fonte o alla loro destinazione.

1. PREVISIONI DI BILANCIO

I dati di previsione del bilancio per l'esercizio finanziario 2011, approvati con L.R. n. 2/2011, vengono esposti nelle seguenti tabelle:

TAB. 1.1 - Previsioni iniziali Entrata e Spesa disaggregate per titoli

TAB. 1.2 - Previsioni iniziali Spesa disaggregata per Assessorati

TAB. 1.3 – Previsioni iniziali Spesa disaggregata per strategie

TAB. 1.1 - PREVISIONI INIZIALI ENTRATA E SPESA DISAGGREGATE PER TITOLI

TIT	ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2010	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA TITOLI 2011 %	DIFFERENZE 2010-2011	INCR/DECR RISPETTO AL 2010 %
0	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I	Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	7.079.849.000,00	6.711.926.000,00	72,96%	-367.923.000,00	-5,20%
II	Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	231.803.000,00	214.707.000,00	2,33%	-17.096.000,00	-7,38%
III	Entrate extratributarie	109.502.000,00	122.349.000,00	1,33%	12.847.000,00	11,73%
IV	Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti in conto capitale	322.841.000,00	354.987.000,00	3,86%	32.146.000,00	9,96%
V	Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	1.800.000.000,00	1.700.000.000,00	18,48%	-100.000.000,00	-5,56%
VI	Partite di giro	91.480.000,00	95.323.000,00	1,04%	3.843.000,00	4,20%
TOTALI		9.635.475.000,00	9.199.292.000,00	100,00%	-436.183.000,00	-4,53%
TIT	SPESE	PREVISIONI INIZIALI 2010	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA TITOLI 2011 %	DIFFERENZE 2010-2011	INCR/DECR RISPETTO AL 2010 %
0	Copertura disavanzo	1.800.000.000,00	1.700.000.000,00	18,48%	-100.000.000,00	-5,56%
I	Spese correnti	6.664.481.000,00	6.398.278.000,00	69,55%	-266.203.000,00	-3,99%
II	Spese d'investimento	897.112.000,00	820.355.000,00	8,92%	-76.757.000,00	-8,56%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	181.912.000,00	185.336.000,00	2,01%	3.424.000,00	1,88%
IV	Spese per partite di giro	91.970.000,00	95.323.000,00	1,04%	3.353.000,00	3,65%
TOTALI		9.635.475.000,00	9.199.292.000,00	100,00%	-436.183.000,00	-4,53%

La **TAB. 1.1** evidenzia la disaggregazione delle previsioni iniziali di entrata e di spesa per **Titoli**, secondo la fonte di provenienza relativamente all'entrata e secondo la destinazione relativamente alla spesa. Essa mostra altresì l'incidenza di ciascun Titolo sul dato complessivo e riporta il raffronto dei valori dell'anno 2011 con le previsioni dell'anno precedente, in termini sia assoluti che percentuali.

Le previsioni iniziali di competenza per l'anno 2011, per l'entrata e per la spesa, risultano pari a € 9.199.292.000,00, con un decremento, rispetto a quelle dell'anno precedente, di € 436.183.000,00, corrispondente al 4,53%.

Se la previsione 2011 si rapporta alla previsione 2010 post assestamento, il decremento risulta di € 46.943.000,00, pari allo 0,51%,.

Relativamente alle **Entrate**, si nota che:

- Il Titolo I° "Tributi propri, Devoluti e Compartecipati", costituisce la voce più rilevante delle Entrate; essa infatti assorbe il 72,96% delle entrate complessive, pur registrando un decremento del 5,20% rispetto all'anno precedente.
- I primi quattro titoli del bilancio regionale assorbono il 90,65% delle risorse complessivamente stanziare in entrata.

Relativamente alle **Spese**, si nota che:

- La spesa regionale risulta destinata per il 69,55% alle spese correnti, con un decremento del 3,99% rispetto all'anno precedente; per l'8,92% alle spese d'investimento, con un decremento dell'8,56%; per il 2,01% al rimborso dei mutui e prestiti, con un incremento dell'1,88%.

Al netto del TIT. 0 e IV, la spesa corrente assorbe l'86,42% delle risorse complessivamente stanziare a bilancio e quella d'investimento l'11,08%.

TAB. 1.2 illustra, in termini assoluti e percentuali, la distribuzione del budget iniziale di spesa fra le strutture preposte alla sua gestione, evidenziando la quota di risorse assegnate a ciascuna di esse ed effettuando il raffronto con le attribuzioni dell'anno precedente.

TAB. 1.2 - PREVISIONI INIZIALI SPESA DISAGGREGATA PER ASSESSORATI							
ASSESSORATI		PREVISIONI INIZIALI 2010	INCIDENZA 2010 %	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA 2011 %	DIFFERENZE 2011-2010	INCR/DECR RISPETTO AL 2010 %
01	PRESIDENZA DELLA GIUNTA	239.539.000,00	2,49%	231.215.000,00	2,51%	-8.324.000,00	-3,48%
02	AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	299.459.000,00	3,11%	303.121.000,00	3,30%	3.662.000,00	1,22%
03	PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	2.682.774.000,00	27,84%	2.485.094.000,00	27,01%	-197.680.000,00	-7,37%
04	EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	771.887.000,00	8,01%	741.105.000,00	8,06%	-30.782.000,00	-3,99%
05	DIFESA AMBIENTE	326.482.000,00	3,39%	300.412.000,00	3,27%	-26.070.000,00	-7,99%
06	AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	260.500.000,00	2,70%	269.089.000,00	2,93%	8.589.000,00	3,30%
07	TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	126.986.000,00	1,32%	89.310.000,00	0,97%	-37.676.000,00	-29,67%
08	LAVORI PUBBLICI	276.833.000,00	2,87%	296.767.000,00	3,23%	19.934.000,00	7,20%
09	INDUSTRIA	145.746.000,00	1,51%	118.205.000,00	1,28%	-27.541.000,00	-18,90%
10	LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	268.903.000,00	2,79%	255.907.000,00	2,78%	-12.996.000,00	-4,83%
11	P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	288.855.000,00	3,00%	250.170.000,00	2,72%	-38.685.000,00	-13,39%
12	IGIENE E SANITA'	3.653.463.000,00	37,92%	3.556.605.000,00	38,66%	-96.858.000,00	-2,65%
13	TRASPORTI	294.048.000,00	3,05%	302.292.000,00	3,29%	8.244.000,00	2,80%
TOTALE		9.635.475.000,00	100,00%	9.199.292.000,00	100,00%	-436.183.000,00	-4,53%

Dall'esame dei dati sopra riportati, si nota che una quota pari al 65,68% delle risorse complessivamente stanziata in spesa risulta ripartita fra l'Assessorato della Sanità (38,66%) e l'Assessorato della Programmazione (27,01%); del restante 34,32% la quota più consistente, pari all'8,06%, risulta attribuita all'Assessorato degli Enti Locali; seguono gli Affari Generali (3,30%), i Trasporti (3,29%), la Difesa dell'Ambiente (3,27%) e i Lavori Pubblici (3,23%), mentre i restanti Assessorati gestiscono ciascuno una quota che oscilla tra il 2,93% e lo 0,97%.

La **TAB. 1.3** evidenzia la disaggregazione del budget iniziale fra le 8 strategie individuate dal PRS.

TAB. 1.3 - PREVISIONI INIZIALI SPESA DISAGGREGATA PER STRATEGIE						
STRATEGIE	PREVISIONI INIZIALI 2010	INCIDENZA 2010 %	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA 2011 %	DIFFERENZE 2011-2010	INCR/DECR RISPETTO AL 2010 %
01 - ISTITUZIONI	1.257.487.000,00	13,05%	1.218.195.000,00	13,24%	-39.292.000,00	-3,12%
02 - EDUCAZIONE	425.041.000,00	4,41%	378.181.000,00	4,11%	-46.860.000,00	-11,02%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	55.808.000,00	0,58%	50.845.000,00	0,55%	-4.963.000,00	-8,89%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	488.551.000,00	5,07%	419.368.000,00	4,56%	-69.183.000,00	-14,16%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.757.934.000,00	39,00%	3.659.834.000,00	39,78%	-98.100.000,00	-2,61%
06 - ECONOMIA	620.553.000,00	6,44%	555.041.000,00	6,03%	-65.512.000,00	-10,56%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	425.550.000,00	4,42%	459.738.000,00	5,00%	34.188.000,00	8,03%
08 - SOMME NON ATTRIBUIBILI	2.604.551.000,00	27,03%	2.458.090.000,00	26,72%	-146.461.000,00	-5,62%
TOTALE GENERALE	9.635.475.000,00	100,00%	9.199.292.000,00	100,00%	-436.183.000,00	-4,53%

Particolarmente significativa, pur con un decremento del 2,61% rispetto all'anno precedente, la quota destinata alla Strategia 05 – Servizi alla Persona, pari al 39,78% del budget totale e, seppur in misura minore, quella relativa alla Strategia 01 - Istituzioni, pari al 13,24%, che registra anch'essa un decremento, pari al 3,12%, rispetto al 2010.

Assume un significato diverso la percentuale del 26,72% della Strategia 08 – Somme non attribuibili, considerato che una quota della stessa è relativa allo stanziamento iscritto a copertura del disavanzo presunto (€ 1.700.000.000,00) e che la restante parte è costituita dai vari fondi le cui risorse troveranno altra destinazione nel corso della gestione.

2. VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni ai dati di previsione precedentemente illustrati, disposte dal competente Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio nel corso dell'esercizio 2011, sono riportate in dettaglio nell'allegato al Rendiconto Generale denominato "Variazioni allo stato di previsione dell'Entrata e della Spesa".

Nelle seguenti tabelle si riportano i valori finali degli stanziamenti in entrata e spesa, disaggregati per titolo e strategia, determinatisi a seguito di tali variazioni, nonché un raffronto con i relativi dati iniziali:

TAB. 2.1 - Variazioni Entrata e Spesa disaggregate per titoli

TAB. 2.2 - Variazioni Spesa disaggregate per strategie

La TAB. 2.1 espone per ogni Titolo, in termini assoluti e percentuali, la previsione definitiva delle somme stanziare, così come determinatasi a seguito delle variazioni operate nel corso dell'esercizio finanziario 2011.

TAB. 2.1 - VARIAZIONI ENTRATA E SPESA DISAGGREGATE PER TITOLI						
TIT	ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2011	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2011	INCIDENZA TITOLI %
0	Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I	Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	6.711.926.000,00	0,00	0,00%	6.711.926.000,00	68,68%
II	Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	214.707.000,00	244.645.009,59	113,94%	459.352.009,59	4,70%
III	Entrate extratributarie	122.349.000,00	39.139.189,58	31,99%	161.488.189,58	1,65%
IV	Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti in conto capitale	354.987.000,00	253.895.232,57	71,52%	608.882.232,57	6,23%
V	Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	1.700.000.000,00	0,00	0,00%	1.700.000.000,00	17,40%
VI	Partite di giro	95.323.000,00	35.318.734,63	37,05%	130.641.734,63	1,34%
TOTALE ENTRATE PREVISTE		9.199.292.000,00	572.998.166,37	6,23%	9.772.290.166,37	100,00%
TIT	SPESE	PREVISIONI INIZIALI 2011	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2011	INCIDENZA %
0	Copertura disavanzo	1.700.000.000,00	0,00	0,00%	1.700.000.000,00	16,94%
I	Spese correnti	6.398.278.000,00	114.574.982,78	1,79%	6.512.852.982,78	64,90%
II	Spese d'investimento	820.355.000,00	685.288.277,26	83,54%	1.505.643.277,26	15,00%
III	Spese per rimborso di mutui e prestiti	185.336.000,00	146.000,00	0,08%	185.482.000,00	1,85%
IV	Spese per partite di giro	95.323.000,00	35.318.734,63	37,05%	130.641.734,63	1,30%
TOTALE SPESE PREVISTE		9.199.292.000,00	835.327.994,67	9,08%	10.034.619.994,67	100,00%

Le variazioni di cui sopra hanno dato luogo a previsioni definitive di entrata e di spesa pari, rispettivamente, a € 9.772.290.166,37 ed a € 10.034.619.994,67, con un incremento effettivo pari a € 572.998.166,37 (+6,23%) per le entrate e di € 835.327.994,67 (+9,08%) per le spese.

Rispetto alle previsioni iniziali, l'incremento più consistente in termini percentuali si rileva nel TIT. II (+113,94%) e nel TIT. IV (+71,52%) per quanto attiene all'entrata, e nel Titolo II (+83,54%) per quanto attiene alla spesa.

Dall'analisi delle variazioni alle previsioni di bilancio, oltre alle c.d. rettifiche apportate all'allegato tecnico, si rileva:

1. L'iscrizioni di somme in entrata e spesa per complessivi € 572.998.166,37; tali variazioni sono in buona parte imputabili agli interventi operati in sede di chiusura dell'esercizio 2010: infatti € 403.659.464,67, pari al 70,45% delle variazioni totali in entrata e al 48,32% delle variazioni totali in spesa, si riferiscono a minori entrate correlate ad altrettante economie accertate sul fronte spesa resesi necessarie per ottemperare alle disposizioni dettate dall'art. 60 c. 12 della L.R. 11/2006.

In particolare, tali variazioni hanno riguardato:

- reiscrizioni di somme a valere sul P.O.R. Sardegna 2007-2013 per complessivi € 340.736.110,88 (59,47% delle variazioni in entrata e 40,79% delle variazioni in spesa), di cui € 138.517.392,78 quota FSE, € 201.396.083,06 quota FESR e € 822.635,04 quota FEP;
 - reiscrizioni di somme varie per € 62.923.353,79;
2. Una differenza tra lo stanziamento finale della spesa e quello dell'entrata pari a € **262.329.828,30**, dovuto perlopiù a risorse recuperate dalle economie accertate in conto residui;
 3. L'utilizzo dei fondi di riserva mediante compensazioni necessarie per sopperire ad eventuali deficienze nelle dotazioni di singoli capitoli di spesa, ed in particolare:
 - riassegnazioni di somme perente di parte corrente (€ 54.793.889,44) e in c/capitale (€ 153.497.933,11) per un ammontare complessivo pari a € 208.291.822,55;
 - riassegnazioni di somme per complessivi € 10.788.591,29 relative ad "economie" accertate in attuazione di disposizioni legislative ma per le quali non è venuto meno l'obbligo a pagare;

- riassegnazione di somme per complessivi € 317.090,84 a seguito chiusura dei conti correnti RAS;
 - prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie pari a € 19.500.000,00;
 - prelevamenti dal fondo di riserva per spese imprevedute pari a € 28.237,30.
4. Variazioni in entrata e in spesa pari a € 35.318.734,63 riferite alle Partite di giro, di cui € 21.000.000,00 resesi necessarie per consentire la contabilizzazione anche di quelle disponibilità liquide giacenti, alla data del 31.12.2011, presso la Tesoreria regionale.

A tale proposito si rappresenta che, nel rispetto del principio della universalità, al fine di ricondurre a bilancio ogni fatto gestionale e, nella fattispecie, l'intero ammontare delle somme affluite nei vari conti intestati alla RAS, le giacenze presenti alla chiusura dell'esercizio 2011 su tali conti hanno comunque costituito oggetto di contabilizzazione:

- mediante imputazione, quali riscossioni, ai capitoli di entrata specifici;
- mediante imputazione in partita di giro, in tutti i casi di mancanza dei pertinenti capitoli o degli elementi necessari per operare nell'immediato un'adeguata imputazione.

Al netto dei valori delle partite di giro, le variazioni di entrata ammontano a € 537.679.431,74 mentre quelle di spesa a € 800.009.260,04.

La **TAB. 2.2** espone, in termini assoluti e percentuali, le variazioni intervenute su ogni strategia e l'ammontare delle risorse definitivamente assegnate a ciascuna di esse.

TAB. 2.2 - VARIAZIONI SPESA DISAGGREGATE PER STRATEGIE					
STRATEGIE	PREVISIONI INIZIALI 2011	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2011	INCIDENZA TITOLI %
01 - ISTITUZIONI	1.218.195.000,00	60.492.997,83	4,97%	1.278.687.997,83	12,74%
02 - EDUCAZIONE	378.181.000,00	272.129.385,29	71,96%	650.310.385,29	6,48%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	50.845.000,00	21.893.414,50	43,06%	72.738.414,50	0,72%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	419.368.000,00	244.353.670,84	58,27%	663.721.670,84	6,61%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.659.834.000,00	94.319.536,97	2,58%	3.754.153.536,97	37,41%
06 - ECONOMIA	555.041.000,00	60.402.687,35	10,88%	615.443.687,35	6,13%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	459.738.000,00	339.141.728,20	73,77%	798.879.728,20	7,96%
08 - SOMME NON ATTRIBUIBILI	2.458.090.000,00	-257.405.426,31	-10,47%	2.200.684.573,69	21,93%
TOTALE GENERALE	9.199.292.000,00	835.327.994,67	9,08%	10.034.619.994,67	100,00%

3. ENTRATE

Il consuntivo dettagliato delle Entrate, elaborato in valori assoluti per capitolo (posizione finanziaria/centro di responsabilità), per UPB e categorie economiche, disaggregato per assessorati e per titoli, costituisce parte integrante del conto del bilancio e allegato al Rendiconto generale.

Di seguito si riportano i dati aggregati ritenuti più significativi, distinti per competenza e residui.

3.1 ENTRATE COMPETENZA

La TAB. 3.1.1 riporta in sintesi la gestione complessiva delle **ENTRATE COMPETENZA** distribuite per Titoli:

TAB. 3.1.1 - GESTIONE ENTRATE COMPLESSIVE PER TITOLI - COMPETENZA											
TITOLI	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI TOT	ACCERTAMENTI %	RISCOSSIONI TOT	CAPACITÀ DI RISCOSSIONE %	VERSAMENTI TOT	CAPACITÀ DI VERSAMENTO %	RESIDUI ATTIVI DELLA GESTIONE TOT	RESIDUI ATTIVI DELLA GESTIONE %	MINORI ENTRATE TOT	MINORI ENTRATE %
	A	B	B/A	C	C/B	D	D/C	E=B-D	E/B	F=B-A	F/A
TIT I	6.711.926.000,00	6.553.723.371,33	97,64%	5.522.962.728,96	84,27%	5.522.962.728,96	100,00%	1.030.760.642,37	15,73%	-158.202.628,67	-2,36%
TIT II	459.352.009,59	184.483.829,38	40,16%	159.762.985,06	86,60%	97.775.596,95	61,20%	86.708.232,43	47,00%	-274.868.180,21	-59,84%
TIT III	161.488.189,58	93.039.224,49	57,61%	82.083.417,27	88,22%	82.083.417,27	100,00%	10.955.807,22	11,78%	-68.448.965,09	-42,39%
TIT IV	608.882.232,57	172.143.651,83	28,27%	94.053.735,17	54,64%	92.262.493,18	98,10%	79.881.158,65	46,40%	-436.738.580,74	-71,73%
TIT V	1.700.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-1.700.000.000,00	-100,00%
TIT VI	130.641.734,63	122.665.218,08	93,89%	105.775.087,05	86,23%	103.331.087,07	97,69%	19.334.131,01	15,76%	-7.976.516,55	-6,11%
TIT 0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALI	9.772.290.166,37	7.126.055.295,11	72,92%	5.964.637.953,51	83,70%	5.898.415.323,43	98,89%	1.227.639.971,68	17,23%	-2.646.234.871,26	-27,08%

Tali dati evidenziano:

- **Stanziamanti definitivi** pari a € 9.772.290.166,37, determinatisi per effetto delle variazioni intervenute nel corso della gestione;
- **Accertamenti** pari a € 7.126.055.295,11, costituenti il 72,92% degli stanziamenti definitivi, con conseguenti minori entrate pari a € 2.646.234.871,26 (-27,08%). Escludendo le partite di giro ed i mutui, tale dato è in gran parte influenzato dalla ridotta capacità di accertamento delle somme stanziante sui titoli II, III e soprattutto IV (28,27%), anche se è da evidenziare come il loro peso percentuale in termini di stanziamento sia molto meno significativo rispetto a quello del titolo I, che invece presenta una capacità di accertamento molto elevata (97,64% dello stanziamento).
- **Riscossioni** pari a € 5.964.637.953,51, costituente l'83,70% degli accertamenti; tale importo è comprensivo di una quota non versata, pari a € 66.222.630,08, costituita da risorse affluite sul conto di Tesoreria centrale ancora da trasferire sul conto ordinario di Tesoreria. Si rileva una capacità

di riscossione abbastanza elevata ed omogenea per i primi tre titoli di bilancio (rispettivamente 84,27%, 86,60% e 88,22%), mentre il titolo IV presenta una capacità di riscossione pari a circa la metà dell'accertato (54,64%)

- **Versamenti** pari a € 5.898.415.323,43 (corrispondenti alle reversali di incasso emesse in c/competenza), costituenti il 98,89% delle riscossioni e l'82,77% degli accertamenti; si rileva anche in questo caso una capacità di riscossione elevata ed omogenea tra i titoli costituenti le entrate finali, ad eccezione del titolo II (61,20%)
- **Residui attivi della gestione** pari a € 1.227.639.971,68, costituenti il 17,23% degli accertamenti; di questi, una parte, pari a € 1.161.417.341,60 (16,30% degli accertamenti), è costituita da somme rimaste ancora da riscuotere. La distribuzione per titoli di tale indicatore è complementare al dato degli accertamenti e pertanto il suo valore più o meno elevato riflette la capacità di accertamento di ciascun titolo.

La **TAB. 3.1.2** espone, in valori assoluti e percentuali, lo sviluppo della gestione delle entrate tributarie in base alla loro natura, evidenziando l'accertamento in competenza e quanto dello stesso sia stato versato o non ancora riscosso.

TAB. 1.1.1 - SVILUPPO ENTRATE TRIBUTARIE								
UPB	DESCRIZIONE ENTRATE	ACCERTATO TOT	INCIDENZA UPB SU ACCERTATO %	VERSATO TOT	VERSATO %	INCIDENZA UPB SU VERSATO %	DA RISC/VERS TOT	DA RISC/VERS %
		A		B	C=B/A		D	E=D/A
E116.001 - Tasse sulle concessioni regionali	TASSE CONCESSIONI REGIONALI - ESERCIZIO PUBBLICI SERVIZI ORDINARI DI LINEA	15.326,33		15.326,33	100,00%		0,00	0,00%
	TASSE CONCESSIONI REGIONALI - MATERIA DI CACCIA	929.130,79		929.130,79	100,00%		0,00	0,00%
	TASSE CONCESSIONI REGIONALI - TASSA FITOSANITARIA	21.325,85		21.325,85	100,00%		0,00	0,00%
	SALDO DI ACCERTAMENTI DI ESERCIZI DECORSI	136.803,64		136.803,64	100,00%		0,00	0,00%
TOTALE	E116.001	1.102.586,61	0,02%	1.102.586,61		0,02%	0,00	0,00%
E116.002 - Tributi regionali	TRIBUTO PER DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI	4.855.914,66		4.855.914,66	100,00%		0,00	0,00%
	IMPOSTA ATTIVITA' PRODUTTIVE FINANZIAMENTO SPESA SANITARIA	654.727.434,30		496.555.777,61	75,84%		158.171.656,69	24,16%
	IMPOSTA SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	136.573.598,92		125.421.952,87	91,83%		11.151.646,05	8,17%
	SALDO DI ACCERTAMENTI DI ESERCIZI DECORSI	8.322.428,44		8.322.428,44	100,00%		0,00	0,00%
TOTALE	E116.002	804.479.376,32	12,28%	635.156.073,58		11,50%	169.323.302,74	32,32%
E121.001 - Quote di tributi erariali devoluti dallo Stato	QUOTE DI TRIBUTI ERARIALI DEVOLUTI DALLO STATO	3.472.070.553,84		3.104.093.185,88	89,40%		367.977.367,96	10,60%
TOTALE	E121.001	3.472.070.553,84	52,98%	3.104.093.185,88		56,20%	367.977.367,96	10,60%
E121.002 - Imposte sui consumi	IMPOSTE SUI CONSUMI	308.659.620,32		306.008.185,71	99,14%		2.651.434,61	0,86%
TOTALE	E121.002	308.659.620,32	4,71%	306.008.185,71		5,54%	2.651.434,61	0,86%
E121.003 - Compartecipazione IVA	COMPARTECIPAZIONE I.V.A.	1.799.890.960,42		1.311.255.201,44	72,85%		488.635.758,98	27,15%
TOTALE	E121.003	1.799.890.960,42	27,46%	1.311.255.201,44		23,74%	488.635.758,98	27,15%
E122.001 - Imposte e tasse sugli affari	IMPOSTE E TASSE SUGLI AFFARI	167.520.273,82		165.347.495,74	98,70%		2.172.778,08	1,30%
TOTALE	E122.001	167.520.273,82	2,56%	165.347.495,74		2,99%	2.172.778,08	1,30%
TOTALI	TITOLO I	6.553.723.371,33	100,00%	5.522.962.728,96	84,27%	100,00%	1.030.760.642,37	15,73%

Dall'analisi dei dati, si rileva come l'80,44% delle entrate tributarie regionali derivi da devoluzioni o compartecipazioni Statali sia come somme accertate (rispettivamente 52,98% e 27,46%), che come somme versate (56,20% e 23,74%).

Residuali appaiono le entrate derivanti da tributi propri.

La **TAB. 3.1.3** pone a raffronto gli accertamenti delle entrate tributarie con i valori analoghi delle entrate finali dal 2009 al 2011, evidenziando il decremento o l'incremento rispetto all'anno precedente e l'incidenza, per ogni esercizio, delle entrate tributarie rispetto a quelle finali.

TAB. 3.1.3 - ANDAMENTO ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE 2009-2011 - COMPETENZA					
ANNI	ACCERTAMENTI ENTRATE FINALI	VARIAZIONE RISPETTO ANNO PRECEDENTE %	ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE	VARIAZIONE RISPETTO ANNO PRECEDENTE %	INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE %
	A		B		B/A
2009	6.792.726.261,38	-6,19%	5.622.882.910,89	0,44%	82,78%
2010	7.181.561.768,65	5,72%	6.669.761.584,84	18,62%	92,87%
2011	7.003.390.077,03	-2,48%	6.553.723.371,33	-1,74%	93,58%

Si nota come gli accertamenti delle entrate finali nel 2011 si siano ridotti sia complessivamente che con riferimento alle sole entrate tributarie (rispettivamente -2,48% e -1,74%), in controtendenza rispetto al 2010. Il peso degli accertamenti delle entrate tributarie sul totale è tuttavia aumentato rispetto al passato esercizio (+0,71%), segnale di un sensibile decremento degli accertamenti sugli altri titoli di bilancio.

Con riferimento alle sole **Entrate finali**, cioè le entrate dei titoli I, II, III e IV, le tabelle seguenti evidenziano quelli che si ritiene costituiscano gli indici più idonei a rappresentare il grado di realizzazione delle previsioni: **capacità di accertamento e capacità di versamento**.

Ogni tabella inoltre espone, in termini assoluti e percentuali, il miglioramento o peggioramento rispetto all'anno precedente.

La **TAB. 3.1.4** riporta la disaggregazione per titoli degli stanziamenti, degli accertamenti e delle maggiori e/o minori entrate.

TAB. 3.1.4 - CAPACITÀ ACCERTAMENTO PER TITOLI ENTRATE FINALI - COMPETENZA						
TITOLI	STANZIAMENTI	INCID. %	ACCERTAMENTI	%	MIN/MAGG ENTRATA	%
	A		B	B/A	C=B-A	C/A
TIT I Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	6.711.926.000,00	84,52%	6.553.723.371,33	97,64%	-158.202.628,67	-2,36%
TIT II Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	459.352.009,59	5,78%	184.483.829,38	40,16%	-274.868.180,21	-59,84%
TIT III Entrate Extratributarie	161.488.189,58	2,03%	93.039.224,49	57,61%	-68.448.965,09	-42,39%
TIT IV Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	608.882.232,57	7,67%	172.143.651,83	28,27%	-436.738.580,74	-71,73%
TOTALI 2011	7.941.648.431,74	100,00%	7.003.390.077,03	88,19%	-938.258.354,71	-11,81%
TOTALI 2010	7.745.065.390,26	100,00%	7.181.561.768,65	88,23%	-563.503.621,61	-7,28%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	196.583.041,48 2,54%		-178.171.691,62 -2,48%		-374.754.733,10 66,50%	

Il rapporto di queste ultime grandezze sugli stanziamenti dovrebbe fornire la capacità di accertamento e contestualmente il grado di attendibilità delle previsioni di entrata.

Di fatto, tali indici risultano influenzati, almeno in parte, dall'applicazione dell'art. 60, comma 12, della L.R. n. 11/2006 che dispone testualmente: "Le somme stanziare per spese correnti e di investimento non impegnate correlate ad entrate non riscosse, aventi in tutto o in parte destinazione vincolata, costituiscono economia di spesa e possono essere riscritte nell'esercizio successivo con previo accertamento di entrata; qualora le entrate siano riscosse sono mantenute in bilancio quali residui per un ulteriore esercizio".

Con riferimento alle entrate aventi destinazione vincolata, l'indice rappresentativo della capacità di accertamento non è sicuramente significativo posto che, in sede di chiusura, l'ammontare degli accertamenti di tali tipologie di entrata ha costituito oggetto di rideterminazione in funzione delle riscossioni e dei correlati impegni formali di spesa.

Dalla suindicata tabella emerge:

- un'elevata percentuale di accertamento del titolo I (97,64%), considerato che tale titolo assorbe l'84,52% delle entrate finali; una riduzione complessiva degli accertamenti (-2,48%) e una capacità di accertamento pressoché invariata rispetto all'anno precedente (88,19% rispetto all'88,23%);
- una bassa percentuale di accertamento con riferimento agli altri titoli: poco più del 40% il TIT. II e circa il 28% il TIT. IV, con conseguente minore entrata, rispettivamente, di circa il 60% e il 70%. Trattandosi di titoli che accolgono quasi interamente le assegnazioni statali e comunitarie, rispettivamente di parte corrente e in conto capitale, cioè entrate quasi interamente a destinazione vincolata, tali risultati sono imputabili perlopiù al su riportato disposto normativo, la cui applicazione ha determinato una riduzione di accertamenti di entrata, correlata ad altrettante economie di spesa, ammontante ad € 77.418.548,58;
- una percentuale di accertamento del TIT. III (57,61%) di scarso rilievo tenuto conto che tale titolo assorbe il solo 2,03% delle entrate finali.

La minore entrata, complessivamente accertata in misura pari al 11,81% dello stanziamento definitivo, risulta aumentata di oltre 4 punti percentuali rispetto al 2010.

La **Tab. 3.1.5** espone la disaggregazione delle entrate finali per fonte di provenienza e, con riferimento a ciascun aggregato, la capacità di accertamento realizzata.

TAB. 3.1.5 - CAPACITA' ACCERTAMENTO PER FONTE ENTRATE FINALI - COMPETENZA						
FONTE	STANZIAMENTI	INCIDENZA	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI	MIN/MAGG ENTRATA	MIN/MAGG
	A	%	TOT	%	TOT	ENTRATA
			B	B/A	E=B-A	%
						E/A
UE	227.987.531,94	2,87%	72.065.501,71	31,61%	-155.922.030,23	-68,39%
AS	750.246.710,22	9,45%	273.974.979,44	36,52%	-476.271.730,78	-63,48%
FR	6.963.414.189,58	87,68%	6.657.349.595,88	95,60%	-306.064.593,70	-4,40%
TOTALI	7.941.648.431,74	100,00%	7.003.390.077,03	88,19%	-938.258.354,71	-11,81%

La tabella su esposta evidenzia il peso preponderante delle risorse proprie (87,68%), perlopiù afferenti al Tit. I (Tributi), sulle risorse stanziata a bilancio in entrata. Gli accertamenti per tale fonte raggiungono il 95,60%.

Discorso diverso per i trasferimenti statali (9,45% dello stanziamento) e le risorse comunitarie (2,87% dello stanziamento), i quali evidenziano un tasso di accertamento abbastanza contenuto (rispettivamente 31,61% e 36,52%).

Le minori entrate, riferite soprattutto alle risorse provenienti dall'Unione Europea (-68,39%) e dallo Stato (-63,48%), conseguenti alle riduzioni degli accertamenti e direttamente collegabili alle economie accertate sul fronte spesa, si sono rese necessarie, come su ricordato, per ottemperare alle disposizioni legislative contenute nella L.R. 11/2006 all'art. 60, comma 12.

La **TAB. 3.1.6** evidenzia la disaggregazione per titoli dei versamenti e dei residui attivi, nonché la percentuale degli stessi rispetto agli accertamenti.

TAB. 3.1.6 - CAPACITÀ VERSAMENTO PER TITOLI ENTRATE FINALI - COMPETENZA					
TITOLI	ACCERTAMENTI	VERSAMENTI TOT	VERSAMENTI %	RESIDUI ATTIVI DELLA GESTIONE	%
	A	B	C=B/A	D=A-B	E=D/A
TIT I Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	6.553.723.371,33	5.522.962.728,96	84,27%	1.030.760.642,37	15,73%
TIT II Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	184.483.829,38	97.775.596,95	53,00%	86.708.232,43	47,00%
TIT III Entrate Extratributarie	93.039.224,49	82.083.417,27	88,22%	10.955.807,22	11,78%
TIT IV Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	172.143.651,83	92.262.493,18	53,60%	79.881.158,65	46,40%
TOTALI 2011	7.003.390.077,03	5.795.084.236,36	82,75%	1.208.305.840,67	17,25%
TOTALI 2010	7.181.561.768,65	5.931.873.437,50	82,60%	1.249.688.331,15	17,40%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-178.171.691,62 -2,48%	-136.789.201,14 -2,31%		-41.382.490,48 -3,31%	

La tabella in esame evidenzia un ammontare di versamenti inferiore del 2,31% rispetto a quello del 2010; a tale risultato si accompagna, però, una capacità di versamento che rimane sostanzialmente invariata tra il 2010 e il 2011, passando dall'82,60% all'82,75% (+0,15%).

Complementare all'andamento dei versamenti è il decremento dei residui attivi formati dalla gestione della competenza, i quali si mantengono anch'essi pressoché stabili rispetto all'esercizio precedente (17,40% nel 2010 e 17,25% nel 2011).

Con riferimento alla natura delle entrate, si evidenziano inoltre capacità di versamento elevate e simili per i titoli I e III (rispettivamente 84,27% e 88,22%), pur se con ben diversi pesi sui dati presi in valore assoluto; anche i titoli II e IV registrano percentuali di versamenti rispetto alle somme accertate simili tra loro, ma ben al di sotto degli altri due titoli (53,00% e 53,60%); anche in questo caso si osserva la poca rilevanza in termini assoluti di tali valori.

Tutte le somme affluite sul conto di Tesoreria unica (provinciale e regionale), sono state interamente versate, nel senso che è stata definita la fase del versamento attraverso l'emissione della reverse di incasso. Tale risultato emerge anche dalla situazione di cassa certificata dal Tesoriere (allegata alla presente), la quale non riporta somme incassate in attesa di reversali, c.d. sospesi.

3.2 ENTRATE RESIDUI

In sintesi la gestione complessiva delle **ENTRATE RESIDUI** distribuite per Titoli:

TAB. 3.2.1 - GESTIONE ENTRATE COMPLESSIVE PER TITOLI - RESIDUI											
TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1.11	RIACCERTAMENTI TOT	RIACCERTAMENTI %	RISCOSSIONI TOT	RISCOSSIONI %	VERSAMENTI TOT	VERSAMENTI %	RESIDUI ATTIVI 31.12.11 TOT	RESIDUI ATTIVI 31.12.11 %	MINORI ENTRATE TOT	MINORI ENTRATE %
	A	B	B/A	C	C/B	D	D/C	E=B-D	E/B	F=B-A	F/A
TIT I	1.443.139.183,15	1.344.259.680,89	93,15%	366.326.617,37	27,25%	366.326.617,37	100,00%	977.933.063,52	72,75%	-98.879.502,26	-6,85%
TIT II	678.205.529,11	616.465.074,02	90,90%	45.046.256,49	7,31%	37.044.013,57	82,24%	579.421.060,45	93,99%	-61.740.455,09	-9,10%
TIT III	205.083.653,15	182.295.712,58	88,89%	74.519.883,40	40,88%	74.519.883,40	100,00%	107.775.829,18	59,12%	-22.787.940,57	-11,11%
TIT IV	2.299.898.993,91	2.210.119.652,13	96,10%	206.610.150,26	9,35%	195.987.455,15	94,86%	2.014.132.196,98	91,13%	-89.779.341,78	-3,90%
TIT V	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TIT VI	18.828.092,10	13.548.016,40	71,96%	13.381.796,82	98,77%	13.381.796,82	100,00%	166.219,58	1,23%	-5.280.075,70	-28,04%
TIT 0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALI	4.645.155.451,42	4.366.688.136,02	94,01%	705.884.704,34	16,17%	687.259.766,31	97,36%	3.679.428.369,71	84,26%	-278.467.315,40	-5,99%

L'analisi del consuntivo della gestione dei residui delle entrate evidenzia:

- **Carico iniziale all'1/1/2011** pari a €4.645.155.451,42;
- **Riaccertamenti** per €4.366.688.136,02, pari al 94,01% del carico iniziale, con conseguenti **Minori entrate** pari a €278.467.315,40 (-5,99%);
- **Riscossioni** pari a €705.884.704,34, costituente il 16,17% dei riaccertamenti; tale aggregato comprende una quota non versata, pari a €72.737.430,12, cioè risorse comunitarie affluite sul conto di Tesoreria centrale ancora da trasferire sul conto regionale;

- **Versamenti** per complessivi € 687.259.766,31 (corrispondenti alle reversali di incasso emesse in c/residui), costituenti il 97,36% delle riscossioni e il 15,74% dei riaccertamenti;
- **Residui al 31/12/2011** pari a €3.679.428.369,71, costituenti l'84,26% degli accertamenti, di cui €3.660.803.431,68 rimaste ancora da riscuotere.

La **TAB. 3.2.2** evidenzia, con riferimento alle sole **Entrate finali**, l'ammontare dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti disaggregati per titoli e l'ammontare finale degli stessi determinatisi al 31.12.2011 per effetto della gestione. Tali dati vengono rappresentati sia in termini assoluti che come incidenza sui singoli titoli.

TAB. 3.2.2 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI ENTRATE FINALI PER TITOLI							
TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1.11	INCID. TITOLI %	MINORE ENTRATA	RIACCERTAMENTI	VERSAMENTI	RESIDUI ATTIVI 31.12.11	INCID. TITOLI %
	A		B	C=A-B	D	E=C-D	
TIT I Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati Contributi e Trasferimenti di Parte	1.443.139.183,15	31,19%	-98.879.502,26	1.344.259.680,89	366.326.617,37	977.933.063,52	26,58%
TIT II Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	678.205.529,11	14,66%	-61.740.455,09	616.465.074,02	37.044.013,57	579.421.060,45	15,75%
TIT III Entrate Extratributarie Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	205.083.653,2	4,43%	-22.787.940,57	182295712,6	74.519.883,40	107.775.829,18	2,93%
TIT IV	2.299.898.993,91	49,71%	-89.779.341,78	2.210.119.652,13	195.987.455,15	2.014.132.196,98	54,74%
TOTALI	4.626.327.359,32	100,00%	-273.187.239,70	4.353.140.119,62	673.877.969,49	3.679.262.150,13	100,00%
			E/A -5,91%	C/A 94,09%	D/A 14,57%	E/A 79,53%	

L'ammontare dei Residui attivi risultante al 31.12.2011 costituisce il 79,53% del carico iniziale.

Si nota come i residui attivi siano concentrati soprattutto nel titolo IV e, in misura minore, nel I. Tale fenomeno viene confermato anche a seguito della gestione, con un ulteriore incremento per il titolo IV che passa dal 49,71% al 54,74% del carico totale dei residui al 31.12.11.

La **TAB. 3.2.3** espone il grado di smaltimento dei residui sussistenti all'1.1.2011.

TAB. 3.2.3 - SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI ENTRATE FINALI PER TITOLI

TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1	MINORE ENTRATA	MINORE ENTRATA	VERSAMENTI	VERSAMENTI	SMALTIMENTO	SMALTIMENTO	RESIDUI ATTIVI 31.12
	A	B	B	C	C	D=B+C	D/A	E=A-D
TIT I Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	1.443.139.183,15	98.879.502,26	6,85%	366.326.617,37	25,38%	465.206.119,63	32,24%	977.933.063,52
TIT II Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	678.205.529,11	61.740.455,09	9,10%	37.044.013,57	5,46%	98.784.468,66	14,57%	579.421.060,45
TIT III Entrate Extratributarie	205.083.653,15	22.787.940,57	11,11%	74.519.883,40	36,34%	97.307.823,97	47,45%	107.775.829,18
TIT IV Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.299.898.993,91	89.779.341,78	3,90%	195.987.455,15	8,52%	285.766.796,93	12,43%	2.014.132.196,98
RESIDUI ATTIVI	4.626.327.359,32	273.187.239,70	5,91%	673.877.969,49	14,57%	947.065.209,19	20,47%	3.679.262.150,13

I residui attivi relativi alle entrate finali, ammontanti all'1.1.2011 a € 4.626.327.359,32, alla fine dell'esercizio, per effetto di minori accertamenti (5,91%) e di versamenti (14,57%), si sono ridotti complessivamente del 20,47% assestandosi a € 3.679.262.150,13. Tale risultato è da imputarsi per la maggior parte al titolo I (€465.206.119,63, pari al 49,12% dello smaltimento totale) e, seppur in misura minore, al titolo IV (€285.766.796,93, pari al 30,17% del totale).

4 . SPESE

Il consuntivo delle Spese, elaborato in valori assoluti per capitolo (posizione finanziaria/centro di responsabilità), per UPB, funzioni obiettivo e strategie, costituisce parte integrante del conto del bilancio e allegato al Rendiconto generale.

Le spese complessivamente considerate, disaggregate per assessorati e per titoli, sono riportate in elaborati costituenti allegati alla presente relazione.

Di seguito si illustrano i principali dati di gestione della spesa, suddivisi per competenza e residui.

4.1 SPESA COMPETENZA

La TAB. 4.1.1 illustra in sintesi la gestione complessiva della **SPESA COMPETENZA** distribuita per Titoli:

4.1.1 - GESTIONE COMPLESSIVA SPESE PER TITOLI - COMPETENZA										
TITOLI	STANZIAMENTI FINALI	INCIDENZA TITOLI SU SPESA TOT	IMPEGNI COPLESSIVI TOT	IMPEGNI COMPLESSIVI %	PAGAMENTI TOT	PAGAMENTI %	DA PAGARE TOT	DA PAGARE %	ECONOMIE TOT	INCIDENZA ECONOMIE SU STANZ. %
	A	%	B	B/A	C	C/B	D=B-C	D/B	E=B-A	E/A
TIT I Spese correnti	6.512.852.982,78	64,90%	6.137.067.066,80	94,23%	4.601.031.521,33	74,97%	1.536.035.545,47	25,03%	-375.785.915,98	-5,77%
TIT II Spese c/capitale	1.505.643.277,26	15,00%	1.117.113.501,28	74,20%	316.177.760,08	28,30%	800.935.741,20	71,70%	-388.529.775,98	-25,80%
TIT III Rimborso mutui	185.482.000,00	1,85%	185.477.126,90	100,00%	185.477.126,90	100,00%	0,00	0,00%	-4.873,10	0,00%
TIT IV Partite di giro	130.641.734,63	1,30%	122.665.218,08	93,89%	69.844.649,26	56,94%	52.820.568,82	43,06%	-7.976.516,55	-6,11%
TIT 0 Copertura disavanzo	1.700.000.000,00	16,94%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1.700.000.000,00	-100,00%
TOTALI	10.034.619.994,67	100,00%	7.562.322.913,06	75,36%	5.172.531.057,57	68,40%	2.389.791.855,49	31,60%	-2.472.297.081,61	-24,64%

L'analisi di tale tabella evidenzia:

- Stanziamenti definitivi pari a € 10.034.619.994,67, così come determinatisi a seguito di variazioni intercorse nell'esercizio finanziario 2011 (cfr. TAB. 2.1);
- Impegni complessivi pari a € 7.562.322.913,06, costituenti il 75,36% degli stanziamenti definitivi, con conseguenti economie pari a € 2.472.297.081,61 (24,64% dello stanziamento finale);
- Pagamenti per € 5.172.531.057,57, pari al 68,40% degli impegni complessivamente assunti;
- Rimasto da pagare pari a € 2.389.795.047,07 (31,60 % degli impegni complessivi), di cui € 302.639.543,92 costituiscono somme rimaste da impegnare in conto dei titoli I e II (cfr. successiva TAB. 4.1.3).

Con riferimento alle sole **Spese finali**, cioè le spese correnti e quelle in conto capitale destinate al perseguimento dei fini istituzionali dell'Ente (titoli I e II), le tabelle seguenti evidenziano quelli che si ritiene costituiscano gli indici più idonei a rappresentare il grado di realizzazione delle previsioni di spesa: Capacità di impegno e Capacità di pagamento.

Ogni tabella espone inoltre, in termini assoluti e percentuali, l'incremento o decremento degli indici suddetti rispetto all'anno precedente.

La **TAB. 4.1.2** evidenzia la distribuzione delle Spese finali fra spese correnti (81,22%) e spese destinate agli investimenti (18,78%).

TAB. 4.1.2 - CAPACITÀ DI IMPEGNO COMPLESSIVA SPESE FINALI - COMPETENZA								
TITOLI	STANZIAMENTI	INCIDENZA TITOLI SU STANZ. TOT.	IMPEGNI COMPLESSIVI TOT	INCIDENZA TITOLI SU IMP. COMPL.	CAPACITA' IMPEGNO %	ECONOMIE TOT	ECONOMIE %	INCIDENZA TITOLI SU ECONOMIE TOT
	A	%	B	%	B/A	C=A-B	C/A	TOT %
I Spese correnti	6.512.852.982,78	81,22%	6.137.067.066,80	84,60%	94,23%	375.785.915,98	5,77%	49,17%
II Spese c/capitale	1.505.643.277,26	18,78%	1.117.113.501,28	15,40%	74,20%	388.529.775,98	25,80%	50,83%
TOTALI 2011	8.018.496.260,04	100,00%	7.254.180.568,08	100,00%	90,47%	764.315.691,96	9,53%	100,00%
TOTALI 2010	7.684.284.340,19		7.143.872.840,45		92,97%	540.411.499,74	7,03%	
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	334.211.919,85		110.307.727,63			223.904.192,22		
	4,35%		1,54%		-2,50%	41,43%		

Si nota, rispetto all'esercizio 2010, un incremento degli stanziamenti definitivi per spese finali del 4,35% e degli impegni complessivi (formali e di stanziamento) dell'1,54%, mentre si registra un lieve decremento (-2,50%) della capacità di impegno, calcolata per ciascun titolo come percentuale degli impegni complessivi sullo stanziamento.

Tale capacità di impegno è inoltre marcatamente più elevata per il titolo primo (94,23%) rispetto al titolo II (74,20%).

La colonna C della tabella 2.1.1 riporta i dati delle economie accertate e le correlate percentuali di incidenza sui relativi stanziamenti, quale ulteriore parametro della capacità previsionale.

Come già era avvenuto nel precedente esercizio, tali economie, per complessivi € 764.315.691,96, sono state determinate per una significativa parte (€ 460.384.766,21, pari al 60,23% del totale) in base alle norme contenute nell'art. 60 c. 12 della L.R. 11/2006 "Norme in materia di programmazione, di bilancio e di contabilità della Regione autonoma della Sardegna. Abrogazione delle leggi regionali 7 luglio 1975, n. 27, 5 maggio 1983, n. 11 e 9 giugno 1999, n. 23", la quale dispone l'economia di spesa per tutte quelle somme non impegnate nell'esercizio e correlate ad entrate non riscosse, aventi destinazione in tutto o in parte vincolata, salvo reiscrizione nell'esercizio successivo.

La somma di € 460.384.766,21, sulla quale hanno avuto un peso considerevole le economie effettuate a valere sul P.O.R. Sardegna 2007-2013 (€382.966.217,63, pari al 50,11% del totale), è stata determinata come di seguito dettagliato:

- € 129.820.607,49 a valere sulla quota FSE del POR 2007-2013
- € 253.010.447,46 a valere sulla quota FESR del POR 2007-2013
- € 81.079,39 a valere sulla quota FEP del POR 2007-2013
- € 77.418.548,58 a valere su altre risorse non impegnate correlate ad entrate non riscosse

La **TAB. 4.1.3** riporta la ripartizione per titoli degli impegni formali e di quelli di stanziamento evidenziando, sempre con riferimento alle spese finali, l'incidenza di ciascuna titolo sugli impegni complessivi.

TAB. 4.1.3 - CAPACITÀ DI IMPEGNO DISAGGREGATA SPESE FINALI - COMPETENZA								
TITOLI	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	IMPEGNI FORMALI TOT	IMPEGNI FORMALI %	CAPACITÀ IMPEGNO FORMALE %	RIMASTO DA IMPEGNARE TOT	RIMASTO DA IMPEGNARE %	INCIDENZA RIMASTO DA IMP. SU STANZ. %
	A	B	C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
TIT Spese I correnti	6.512.852.982,78	6.137.067.066,80	6.013.989.872,87	97,99%	92,34%	123.077.193,93	2,01%	1,89%
TIT Spese II c/capitale	1.505.643.277,26	1.117.113.501,28	937.551.151,29	83,93%	62,27%	179.562.349,99	16,07%	11,93%
TOTALI 2011	8.018.496.260,04	7.254.180.568,08	6.951.541.024,16	95,83%	86,69%	302.639.543,92	4,17%	3,77%
TOTALI 2010	7.684.284.340,19	7.143.872.840,45	6.875.457.699,22	96,24%	89,47%	268.415.141,23	3,76%	3,49%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	334.211.919,85 4,35%	110.307.727,63 1,54%	76.083.324,94 1,11%			34.224.402,69 12,75%		

Gli impegni complessivi, (impegni formali + rimasto da impegnare su stanziamento), sono costituiti in larga parte da impegni formali (95,83%); a tale percentuale concorrono in maniera più marcata gli impegni per spese correnti (97,99%), confermando la migliore performance di tale tipologia di spesa rispetto a quella per investimenti (83,93%) già evidenziata nella precedente tabella.

Certamente più rappresentativa appare tuttavia la capacità di impegno con riferimento agli impegni formali qui evidenziata, posto che quelli di stanziamento costituiscono la quota del budget che, ai sensi della normativa vigente, ha costituito oggetto di conservazione.

Dall'analisi della tabella 4.1.3 si evidenzia che:

- nel corso del 2011 si è registrato un incremento dell'1,11% rispetto al 2010 degli impegni formali e un aumento del 12,75% delle somme rimaste da impegnare;
- gli impegni complessivi risultano formati in netta prevalenza da impegni formali, pur se si registra una flessione rispetto al precedente esercizio, poiché la capacità di impegno formale è scesa sia con riferimento alle somme stanziare che in base agli impegni complessivi (rispettivamente -2,78% e -0,41); coerentemente con tale andamento le somme conservate (rimaste da impegnare) hanno subito un aumento con riferimento sia allo stanziamento che agli impegni complessivi.

La **TAB. 4.1.4** presenta, sempre con riferimento alle spese finali, gli impegni complessivi disaggregati per le varie strategie e, nell'ambito di ciascuna di essa, la quota formalmente impegnata, la correlata capacità di impegno, nonché la quota che ha costituito oggetto di conservazione.

TAB. 4.1.4 - CAPACITÀ DI IMPEGNO PER STRATEGIE SPESE FINALI - COMPETENZA									
STRATEGIE	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA STRATEGIA SU TOT. IMPEGNI COMPLESS. %	IMPEGNI FORMALI TOT	IMPEGNI FORMALI %	CAPACITÀ IMPEGNO %	RIMASTO DA IMPEGNARE TOT	RIMASTO DA IMPEGNARE. %	INCIDENZA RIMASTO DA IMP. SU STANZ %
	A	B		C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
1 ISTITUZIONALE	1.278.687.997,83	1.177.698.202,36	16,23%	1.100.418.651,70	93,44%	86,06%	77.279.550,66	6,56%	6,04%
2 EDUCAZIONE	650.310.385,29	472.134.306,95	6,51%	414.213.267,36	87,73%	63,69%	57.921.039,59	12,27%	8,91%
3 PATRIMONIO CULTURALE	72.738.414,50	55.349.815,87	0,76%	54.219.877,87	97,96%	74,54%	1.129.938,00	2,04%	1,55%
4 AMBIENTE E TERRITORIO	659.597.383,61	606.905.668,61	8,37%	538.877.602,96	88,79%	81,70%	68.028.065,65	11,21%	10,31%
5 SERVIZI ALLA PERSONA	3.754.153.536,97	3.667.709.958,64	50,56%	3.635.982.531,84	99,13%	96,85%	31.727.426,80	0,87%	0,85%
6 ECONOMIA	615.443.687,35	540.547.257,84	7,45%	496.646.744,05	91,88%	80,70%	43.900.513,79	8,12%	7,13%
7 CRESCITA RETI INFRASTRUTT.	798.879.728,20	570.835.711,44	7,87%	552.223.469,79	96,74%	69,12%	18.612.241,65	3,26%	2,33%
8 SOMME NON ATTRIBUIBILI	188.685.126,29	162.999.646,37	2,25%	158.958.878,59	97,52%	84,25%	4.040.767,78	2,48%	2,14%
TOTALI	8.018.496.260,04	7.254.180.568,08	100,00%	6.951.541.024,16	95,83%	86,69%	302.639.543,92	4,17%	3,77%

Dai dati sopra riportati si nota come, anche quest'anno, la strategia 05 – Servizi alla persona assorba più della metà (50,56%) del totale degli impegni complessivamente considerati; tale quota è inoltre costituita quasi interamente da impegni formali (99,13%). La capacità di impegno risulta pertanto anch'essa molto elevata (96,85% dello stanziamento finale).

Il restante 49,44% degli impegni complessivi risulta distribuito fra le altre strategie, con una prevalenza della strategia 01 – Istituzionale, che assorbe una quota di impegni (16,23%) quasi doppia rispetto a quella della terza strategia più rilevante, la 04 - Ambiente e territorio (8,37%).

Di contro, si nota la bassa capacità di impegno della strategia 02 – Educazione e della strategia 07 – Crescita reti infrastrutturali, che, rispettivamente con il 63,69% e il 69,12%, sono ben al di sotto della capacità di impegno media calcolata per le spese finali, pari all'86,69%.

La **TAB. 4.1.5** espone la disaggregazione delle spese finali per fonte di provenienza e, con riferimento a ciascun aggregato, la quota formalmente impegnata, la correlata capacità di impegno, nonché la quota che ha costituito oggetto di conservazione.

TAB. 4.1.5 - CAPACITÀ DI IMPEGNO PER FONTE SPESE FINALI - COMPETENZA									
FONTE	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA FONTE SU TOT. IMPEGNI COMPLESS. %	IMPEGNI FORMALI TOT	IMPEGNI FORMALI %	CAPACITÀ IMPEGNO %	RIMASTO DA IMPEGNARE TOT	RIMASTO DA IMPEGNARE %	INCIDENZA RIMASTO DA IMP. SU STANZ. %
	A	B	%	C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
UE	278.920.030,68	122.893.090,86	1,69%	105.403.249,14	85,77%	37,79%	17.489.841,72	14,23%	6,27%
AS	889.351.877,17	442.859.619,49	6,10%	318.272.163,10	71,87%	35,79%	124.587.456,39	28,13%	14,01%
FR	6.850.224.352,19	6.688.427.857,73	92,20%	6.527.865.611,92	97,60%	95,29%	160.562.245,81	2,40%	2,34%
TOTALI	8.018.496.260,04	7.254.180.568,08	100,00%	6.951.541.024,16	95,83%	86,69%	302.639.543,92	4,17%	3,77%

Relativamente alle somme stanziare, si ricorda come gli stanziamenti AS includano anche le reiscrizioni delle quote di cofinanziamento afferenti al POR 2007/2013, oggetto di economia nell'esercizio precedente ai sensi della normativa vigente, così come già esposto nel dettaglio nella parte relativa alle variazioni di bilancio.

Dall'analisi dei dati si evidenzia una bassa capacità di impegno relativamente alle somme di provenienza statale ed europea (rispettivamente 35,79% e 37,79%), anche se la loro incidenza sui dati di bilancio, considerato nel suo complesso, è limitata, stante la preponderanza delle somme di provenienza regionale su quelle complessivamente stanziare.

La **TAB. 4.1.6** espone la disaggregazione per titoli dei pagamenti effettuati, rapportandoli agli impegni assunti formalmente e all'ammontare dei residui passivi formali scaturiti dalla gestione della competenza, ottenuti per differenza tra impegni e pagamenti.

TAB. 4.1.6 - CAPACITÀ DI PAGAMENTO PER TITOLI SPESE FINALI - COMPETENZA						
TITOLI		IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI TOT	CAPACITÀ PAGAMENTO %	RIMASTO DA PAGARE TOT	RIMASTO DA PAGARE %
		A	B	B/A	C=A-B	C/A
TIT I	Spese correnti	6.013.989.872,87	4.601.031.521,33	76,51%	1.412.958.351,54	23,49%
TIT II	Spese c/capitale	937.551.151,29	316.177.760,08	33,72%	621.373.391,21	66,28%
TOTALI 2011		6.951.541.024,16	4.917.209.281,41	70,74%	2.034.331.742,75	29,26%
TOTALI 2010		6.875.457.699,22	4.954.710.345,62	71,70%	1.920.747.353,60	28,30%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		76.083.324,94	-37.501.064,21		113.584.389,15	
		1,11%	-0,76%		5,91%	

Dall'analisi di tale tabella si evidenzia una diminuzione dei pagamenti complessivi dello 0,76% rispetto al 2010; anche la capacità di pagamento, pari al 70,74%, risulta peggiorata rispetto all'anno precedente (-1,32%).

Il peggioramento in termini di capacità di pagamento si riflette conseguentemente anche sulla quota di residui formali scaturiti dalla gestione della competenza: tale valore è infatti aumentato sia in termini assoluti che percentuali rispetto all'esercizio precedente (rispettivamente +5.91% e +0,96%).

La **TAB. 4.1.7** espone, per ogni strategia e sempre con riferimento alle spese finali, l'ammontare, in valore assoluto e percentuale, dei pagamenti effettuati, rapportandolo agli impegni assunti formalmente, nonché l'ammontare delle somme rimaste da pagare e relativa incidenza.

TAB. 4.1.7 - CAPACITÀ DI PAGAMENTO PER STRATEGIE SPESE FINALI - COMPETENZA							
STRATEGIE	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA STRATEGIA SU TOT. PAGAMENTI %	CAPACITA' PAGAMENTO %	RIMASTO DA PAGARE TOT	RIMASTO DA PAGARE %	INCIDENZA STRATEGIA SU TOT. RIMASTO DA PAGARE %
	A	B		B/A	C=A-B	C/A	
01 ISTITUZIONALE	1.100.418.651,70	729.626.476,35	14,84%	66,30%	370.792.175,35	18,23%	33,70%
02 EDUCAZIONE	414.213.267,36	170.943.497,82	3,48%	41,27%	243.269.769,54	11,96%	58,73%
03 PATRIMONIO CULTURALE	54.219.877,87	29.058.348,30	0,59%	53,59%	25.161.529,57	1,24%	46,41%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	538.877.602,96	254.337.969,09	5,17%	47,20%	284.539.633,87	13,99%	52,80%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	3.635.982.531,84	3.066.021.400,18	62,35%	84,32%	569.961.131,66	28,02%	15,68%
06 ECONOMIA	496.646.744,05	230.689.865,13	4,69%	46,45%	265.956.878,92	13,07%	53,55%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	552.223.469,79	278.061.506,21	5,65%	50,35%	274.161.963,58	13,48%	49,65%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	158.958.878,59	158.470.218,33	3,22%	99,69%	488.660,26	0,02%	0,31%
TOTALI	6.951.541.024,16	4.917.209.281,41	100,00%	70,74%	2.034.331.742,75	100,00%	29,26%

I pagamenti risultano concentrati perlopiù nella strategia 05 – Servizi alla persona (62,35%) e a seguire nella strategia 01 - Istituzionale (14,84%); la restante quota (22,81%) risulta distribuita fra tutte le altre.

Escludendo la strategia 05, che presenta una buona capacità di pagamento (84,32%), le altre strategie mostrano una bassa incidenza di tale indicatore, che risulta compreso tra il 41,27% e il 66,30%.

Il dato complessivo di tale indicatore riflette tali risultati parziali e si attesta al 70,74%, con una diminuzione dell'1,32% rispetto al dato dell'esercizio passato (72,06%).

Corrispondentemente, peggiorano anche gli indicatori relativi ai residui passivi di competenza, che si attestano complessivamente al 29,26% degli impegni formali.

La **TAB. 4.1.8** espone le fasi contabili della gestione di competenza che hanno originato i residui passivi dell'esercizio 2011. Tali dati vengono inoltre confrontati con le analoghe risultanze dell'esercizio precedente.

TAB. 4.1.8 - RESIDUI PASSIVI DELLA GESTIONE SPESE FINALI - COMPETENZA					
TITOLI	RESIDUI PASSIVI	RIMASTO DA PAGARE TOT	RIMASTO DA PAGARE %	RIMASTO DA IMPEGNARE TOT	RIMASTO DA IMPEGNARE %
	A	B	B/A	C=A-B	C/A
TIT I Spese correnti	1.536.035.545,47	1.412.958.351,54	91,99%	123.077.193,93	8,01%
TIT II Spese c/capitale	800.935.741,20	621.373.391,21	77,58%	179.562.349,99	22,42%
TOTALI 2011	2.336.971.286,67	2.034.331.742,75	87,05%	302.639.543,92	12,95%
TOTALI 2010	2.189.162.494,83	1.920.747.353,60	87,74%	268.415.141,23	12,26%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	147.808.791,84	113.584.389,15		34.224.402,69	
	6,75%	5,91%		12,75%	

I residui passivi scaturiti dalla gestione di competenza risultano maggiori del 6,75% rispetto a quelli generatisi nel 2010.

Dei suddetti residui, l'87,05% riguarda i residui formali (colonna B), cioè le obbligazioni giuridicamente perfezionate (debiti) nel 2011, il cui esborso monetario si realizzerà negli esercizi futuri.

La colonna C indica l'ammontare dei residui di stanziamento (pari al 12,95% del totale dei residui), cioè quelle somme stanziare che, in forza delle norme vigenti, è stato possibile trasportare agli esercizi futuri, pur in assenza di una obbligazione giuridica. Tale quota è aumentata del 12,75% rispetto all'esercizio precedente ed ha senza dubbio contribuito al peggioramento dei dati complessivi.

Su tale risultato hanno inciso, oltre alla L.R. n.14/1996, art. 12 c.3bis relativa alle norme di conservazione delle somme stanziare relative ai PIA, le disposizioni normative contenute nella L.R. n. 6/2012 – “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione (legge finanziaria 2012)”, e segnatamente i seguenti punti:

- Art. 1 c. 11 lett. a), che stabilisce la conservazione delle somme non impegnate (sia competenza che residui) con riferimento agli accordi e ai procedimenti di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili (LSU);
- Art. 1 c. 11 lett. b), che stabilisce la conservazione delle somme non impegnate (sia competenza che residui) con riferimento agli interventi previsti per l'occupazione, il lavoro e la ricerca;
- Art. 1 c. 23, che stabilisce la conservazione delle somme non impegnate nell'esercizio 2011 ai sensi dell'articolo 10 della legge regionale 9 giugno 1999, n. 24 (Istituzione dell'Ente foreste della Sardegna, soppressione dell'Azienda delle foreste demaniali della Regione sarda e norme sulla programmazione degli interventi regionali in materia di forestazione).

4.2 SPESE RESIDUI

Nell'analisi della gestione delle spese **conto residui**, occorre preliminarmente illustrarne il carico all'1.1.2011. Nel corso del 2011, infatti, tale carico è stato rideterminato, nella sua composizione, dall'Assessorato alla programmazione, così come di seguito esposto:

TAB. 4.2.1 - RIDETERMINAZIONE CARICO RESIDUI ALL'1.1.2011				
	RESIDUI FINALI AL 31/12/2010	CARICO 01/01/2011	RETTIFICHE ALL'ALLEGATO TECNICO	RIDETERMINAZIONE CARICO 01/01/2011
Titolo I Spese correnti				
residui formali	1.528.436.086,39	1.528.436.086,39	439.063.387,00	1.967.499.473,39
residui di stanziamento	743.725.243,96	743.725.243,96	-419.687.448,22	324.037.795,74
TOTALE TITOLO I	2.272.161.330,35	2.272.161.330,35	19.375.938,78	2.291.537.269,13
Titolo II Spese in c/capitale				
residui formali	660.726.408,44	660.726.408,44	2.361.120.249,42	3.021.846.657,86
residui di stanziamento	3.685.248.550,51	3.685.248.550,51	-2.380.598.291,28	1.304.650.259,23
TOTALE TITOLO II	4.345.974.958,95	4.345.974.958,95	-19.478.041,86	4.326.496.917,09
Titolo IV Partite di Giro	131.626.022,01	131.626.022,01	102.103,08	131.728.125,09
TOTALI	6.749.762.311,31	6.749.762.311,31	0,00	6.749.762.311,31

Analizzando la tabella 4.2.1 si nota uno spostamento di risorse pari a € 19.478.041,86 dal titolo II, in larga parte confluite nel titolo I; si rileva altresì, all'interno di ciascuno dei titoli I e II, la rideterminazione delle quote dei residui formali e di stanziamento sul totale. Tali modifiche non hanno inciso sul carico finale all'1.1.11.

Si riporta di seguito una sintesi della gestione complessiva delle **SPESE RESIDUI** distribuite per Titoli:

4.2.2 - GESTIONE COMPLESSIVA SPESE PER TITOLI - RESIDUI										
TITOLI	RESIDUI PASSIVI 1.1.11	INCIDENZA TITOLI SU TOT RESIDUI 1.1.11 %	IMPEGNI COPIESSIVI TOT	IMPEGNI COPIESSIVI %	PAGAMENTI TOT	PAGAMENTI %	RESIDUI PASSIVI 31.12.11 TOT	RESIDUI PASSIVI 31.12.11 %	ECONOMIE TOT	ECONOMIE %
	A		B	B/A	C	C/B	D=B-C	D/B	E=B-A	E/A
TIT I Spese correnti	2.291.537.269,13	33,95%	1.977.272.011,61	86,29%	1.356.521.162,48	68,61%	620.750.849,13	31,39%	-314.265.257,52	-13,71%
TIT II Spese c/capitale	4.326.496.917,09	64,10%	3.744.942.707,85	86,56%	591.068.872,11	15,78%	3.153.873.835,74	84,22%	-581.554.209,24	-13,44%
TIT III Rimborso mutui	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TIT IV Partite di giro	131.728.125,09	1,95%	130.937.217,10	99,40%	112.758.545,74	86,12%	18.178.671,36	13,88%	-790.907,99	-0,60%
TIT 0 Copertura disavanzo	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTALI	6.749.762.311,31	100,00%	5.853.151.936,56	86,72%	2.060.348.580,33	35,20%	3.792.803.356,23	64,80%	-896.610.374,75	-13,28%

L'analisi di tale elaborato evidenzia:

- carico dei residui passivi all'1/1/2011 pari a € 6.749.762.311,31, come rideterminato nella sua composizione a seguito delle rettifiche intervenute nell'esercizio 2011;

- riaccertamenti pari a € 5.853.151.936,56, costituenti l'86,72% del carico iniziale, con conseguenti minori spese pari a € 896.610.374,75 (riduzione residui del 13,28%), di cui una quota pari a € 369.326.126,00 eliminata per accertata perenzione amministrativa (cfr. TAB. 4.2.3);
- pagamenti pari a € 2.060.348.580,33, costituenti il 30,52% del carico iniziale dei residui e il 35,20% dei riaccertamenti;
- residui al 31/12/2011 pari a € 3.792.803.356,23, di cui € 279.148.424,05 rimasti ancora da impegnare (cfr. TAB. 4.2.7).

Le **TAB. 4.2.3 e 4.2.4** espongono, rispettivamente in termini assoluti e percentuali, i risultati della gestione dei residui passivi nell'esercizio finanziario 2011, ponendo in evidenza il grado di smaltimento nonché l'incidenza su ciascuna struttura dei residui che hanno costituito oggetto di trasferimento all'esercizio successivo per effetto della gestione e delle operazioni di chiusura.

TAB. 4.2.3 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ASSESSORATI - TOTALI							
ASSESSORATI	RESIDUI PASSIVI 01.01.2011	PAGAMENTI	PERENZIONI	ECONOMIE		SMALTIMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI 31.12.2011
	A	B	C	FORMALI	STANZIAMENTO		
				D	E		
						F=B+C+D+E	G=A-F
1 PRESIDENZA	394.447.153,80	182.841.093,80	3.855.987,06	2.657.097,92	700.617,74	190.054.796,52	204.392.357,28
2 AA.GG.	122.626.415,67	26.665.118,28	595.963,48	26.348.295,68	10.521.707,77	64.131.085,21	58.495.330,46
3 PROGRAMM.NE	656.060.846,36	106.591.908,47	463.405,94	108.262,45	132.081.183,58	239.244.760,44	416.816.085,92
4 EE.LL.	515.265.310,48	284.730.043,48	24.822.940,69	3.985.804,12	1.088.279,73	314.627.068,02	200.638.242,46
5 AMBIENTE	447.442.365,01	180.630.685,93	22.638.524,71	74.615,17	11.225.299,34	214.569.125,15	232.873.239,86
6 AGRICOLTURA	336.464.492,66	143.526.299,31	21.101.393,30	1.245.375,74	17.201.619,74	183.074.688,09	153.389.804,57
7 TURISMO	326.297.963,52	58.241.391,68	47.774.254,86	19.166.911,48	914.557,61	126.097.115,63	200.200.847,89
8 LL.PP.	1.248.231.259,43	175.793.774,30	89.537.217,75	666.085,67	31.354.527,46	297.351.605,18	950.879.654,25
9 INDUSTRIA	303.497.897,36	37.485.274,92	26.390.814,00	3.835.692,27	17.126.195,87	84.837.977,06	218.659.920,30
10 LAVORO	458.523.204,33	132.474.913,02	43.064.023,08	1.506.148,83	74.362.324,30	251.407.409,23	207.115.795,10
11 P.I.	636.584.210,25	141.830.483,96	29.673.043,70	1.728.358,96	41.306.816,27	214.538.702,89	422.045.507,36
12 SANITA'	926.240.472,55	519.990.175,46	39.303.908,77	1.302,68	128.071.469,26	687.366.856,17	238.873.616,38
13 TRASPORTI	378.080.719,89	69.547.417,72	20.104.648,66	77,44	5.621,67	89.657.765,49	288.422.954,40
TOTALI	6.749.762.311,31	2.060.348.580,33	369.326.126,00	61.324.028,41	465.960.220,34	2.956.958.955,08	3.792.803.356,23
				896.610.374,75			

TAB. 4.2.4 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ASSESSORATI - PERCENTUALI							
ASSESSORATI	RESIDUI PASSIVI 01.01.2011 TOT	PAGAMENTI %	PERENZIONI %	ECONOMIE		SMALTIMENTO %	RESIDUI PASSIVI 31.12.2011 TOT
	A	B	C	FORMALI %	STANZIAMENTO %		
				D	E		
1 PRESIDENZA	394.447.153,80	46,35%	0,98%	0,67%	0,18%	48,18%	204.392.357,28
2 AA.GG.	122.626.415,67	21,75%	0,49%	21,49%	8,58%	52,30%	58.495.330,46
3 PROGRAMM.NE	656.060.846,36	16,25%	0,07%	0,02%	20,13%	36,47%	416.816.085,92
4 EE.LL.	515.265.310,48	55,26%	4,82%	0,77%	0,21%	61,06%	200.638.242,46
5 AMBIENTE	447.442.365,01	40,37%	5,06%	0,02%	2,51%	47,95%	232.873.239,86
6 AGRICOLTURA	336.464.492,66	42,66%	6,27%	0,37%	5,11%	54,41%	153.389.804,57
7 TURISMO	326.297.963,52	17,85%	14,64%	5,87%	0,28%	38,64%	200.200.847,89
8 LL.PP.	1.248.231.259,43	14,08%	7,17%	0,05%	2,51%	23,82%	950.879.654,25
9 INDUSTRIA	303.497.897,36	12,35%	8,70%	1,26%	5,64%	27,95%	218.659.920,30
10 LAVORO	458.523.204,33	28,89%	9,39%	0,33%	16,22%	54,83%	207.115.795,10
11 P.I.	636.584.210,25	22,28%	4,66%	0,27%	6,49%	33,70%	422.045.507,36
12 SANITA'	926.240.472,55	56,14%	4,24%	0,00%	13,83%	74,21%	238.873.616,38
13 TRASPORTI	378.080.719,89	18,39%	5,32%	0,00%	0,00%	23,71%	288.422.954,40
TOTALI	6.749.762.311,31	30,52%	5,47%	0,91%	6,90%	43,81%	3.792.803.356,23
			896.610.374,75				

Dall'analisi dei dati esposti nelle tabelle di cui sopra, si evidenzia uno smaltimento complessivo dei residui nel corso del 2011 pari al 43,81%, che porta il carico finale a € 3.792.803.356,23; a tale risultato concorrono in maniera preponderante i pagamenti (30,52% del carico iniziale), che sono stati elevati soprattutto con riferimento all'Assessorato alla Sanità (56,14% del carico) e all'Assessorato agli EELL (55,26%).

Si evidenzia come i dati sullo smaltimento residui siano migliorati sia in termini assoluti (+1,55% smaltimento complessivo) che con riferimento ai pagamenti (+1,80%), rispetto al precedente esercizio.

Le economie effettuate in sede di chiusura di esercizio sono pari a € 527.284.248,75 (7,8%), di cui € 465.960.220,34 (6,90%) dovute a economie su residui di stanziamento, le quali sono aumentate rispetto all'esercizio 2010 del 2,83%.

Tale risultato è stato senza dubbio influenzato, come già per le spese in conto competenza, dalle disposizioni normative introdotte dalla L.R. 6/2012 - Legge finanziaria 2012, ed in particolare **dall'art. 1 c. 9**, il quale recita testualmente: "In sede di predisposizione del rendiconto generale della Regione per l'anno 2011, le somme sussistenti nel conto dei residui quali residui di stanziamento sono dichiarate economia di spesa e cancellate dalle scritture contabili".

Uniche eccezioni a tale norma sono state dettate:

- dall'art. 1 c. 10 "Il comma 9 non si applica a residui di stanziamento destinati al cofinanziamento di programmi o iniziative comunitarie e statali e a quelli aventi le seguenti destinazioni sussistenti in conto dei capitoli per ciascuno indicati:
 - a) fondo per lo sviluppo e la competitività, capitolo SC01.0628 (UPB S01.03.010);
 - b) fondo di garanzia a favore delle imprese capitolo SC08.0005 (UPB S08.01.001);
 - c) interventi di rilancio e di reindustrializzazione dell'area di Arbatax, capitolo SC06.0535 (UPBS06.03.017);
 - d) interventi urgenti di prima messa in sicurezza e mitigazione del rischio idrogeologico dei bacini idrografici dei comuni interessati dagli eventi alluvionali verificatisi nell'anno 2008, capitolo SC04.0389 (UPB S04.03.004); e) interventi di cui all'articolo 5 comma 19 della legge regionale n. 1 del 2011 (legge finanziaria 2011), capitolo SC02.0589 (UPB S02.02.004)."
- dall'**art. 1 c. 11**, il quale dispone anch'esso eccezioni al citato c. 9: "Al fine di dare piena attuazione:
 - a) agli accordi e ai procedimenti di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili (LSU), le somme non impegnate nell'esercizio 2011, già destinate agli interventi in materia, ivi comprese quelle provenienti dai precedenti esercizi, sono conservate nel conto dei residui per essere impegnate nell'anno 2012 (UPB S06.06.004 e S06.06.005);
 - b) agli interventi previsti per l'occupazione, il lavoro e la ricerca, le somme non impegnate entro il 31 dicembre 2011, comprese quelle provenienti dai precedenti esercizi, sono conservate nel conto dei residui per essere impegnate nell'anno 2012 a condizione che afferiscano a procedure di evidenza pubblica bandite nell'anno 2011 di accordi in corso di perfezionamento. Le somme impegnate entro il 31 dicembre 2011, relative a

procedure di evidenza pubblica bandite ed aggiudicate nell'anno 2011, che si rendono disponibili a seguito di revoca del beneficio o di rinuncia da parte dell'avente diritto, sono utilizzate per lo scorrimento della graduatoria.”

La **TAB. 4.2.5** evidenzia lo sviluppo della gestione dei residui passivi, formali e di stanziamento, disaggregati per titoli, ricostruendo le fasi contabili poste in essere nel corso dell'esercizio 2011.

TAB. 4.2.5 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI FORMALI E DI STANZIAMENTO									
TITOLI		RESIDUI PASSIVI 01.01.2011	RIDETERMINAZIONE CARICO IN SEGUITO A IMPEGNI FORMALI SU STANZIAMENTO	PERENZIONI	ECONOMIE		IMPEGNATO FORMALE FINALE/RIMASTO DA IMPEGNARE SU STANZIAMENTO	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI 31.12.2011
					FORMALI	STANZIAMENTO			
		A	B	C		D=B-C	E	F=D-E	
TIT I	F	1.967.499.473,39	2.036.791.597,42	172.597.958,69	37.207.670,23		1.826.985.968,50	1.356.521.162,48	470.464.806,02
	S	324.037.795,74	254.745.671,71			104.459.628,60	150.286.043,11	0,00	150.286.043,11
	T	2.291.537.269,13	2.291.537.269,13	314.265.257,52			1.977.272.011,61	1.356.521.162,48	620.750.849,13
TIT II	F	3.021.846.657,86	3.231.702.957,88	196.728.167,31	23.325.450,19	0,00	3.011.649.340,38	591.068.872,11	2.420.580.468,27
	S	1.304.650.259,23	1.094.793.959,21			361.500.591,74	733.293.367,47	0,00	733.293.367,47
	T	4.326.496.917,09	4.326.496.917,09	581.554.209,24			3.744.942.707,85	591.068.872,11	3.153.873.835,74
TIT IV	F	131.626.022,01	131.728.125,09		790.907,99		130.937.217,10	112.758.545,74	18.178.671,36
	S	102.103,08	0,00				0,00	0,00	0,00
	T	131.728.125,09	131.728.125,09	790.907,99			130.937.217,10	112.758.545,74	18.178.671,36
T O T	F	5.120.972.153,26	5.400.222.680,39	369.326.126,00	61.324.028,41	0,00	4.969.572.525,98	2.060.348.580,33	2.909.223.945,65
	S	1.628.790.158,05	1.349.539.630,92			465.960.220,34	883.579.410,58	0,00	883.579.410,58
	T	6.749.762.311,31	6.749.762.311,31	896.610.374,75			5.853.151.936,56	2.060.348.580,33	3.792.803.356,23
				C/B		D/B	E/B	F/B	
				13,28%		86,72%	30,52%	56,19%	

La colonna A riporta la consistenza dei residui formali e di stanziamento provenienti dagli esercizi precedenti, come rideterminati per effetto delle variazioni assessoriali avvenute in corso d'anno.

La colonna B evidenzia l'incremento dei residui formali per effetto degli impegni assunti nel corso dell'esercizio sui residui di stanziamento ed il corrispondente decremento di questi ultimi.

I residui formali all'1.1.2011, incrementati di € 279.250.527,13 per effetto degli impegni assunti sui residui di stanziamento, al netto dei pagamenti effettuati (€ 2.060.348.580,33), delle perenzioni (€369.326.126,00) e delle economie accertate (€61.324.028,41), si riducono al 31.12.2011 a €2.909.223.945,65, con una diminuzione di €2.211.748.207,61 rispetto all'1.1.2011 (-43,19%).

I residui di stanziamento, diminuiti di € 279.250.527,13 per trasformazione della somma in residui formali a seguito di impegni, e di € 465.960.220,34 per effetto dell'accertamento di economie di stanziamento, ammontano al 31.12.2011 a € 883.579.410,58, con una diminuzione del 45,75% rispetto al carico iniziale.

Hanno pertanto costituito oggetto di trasporto all'esercizio successivo un ammontare di residui complessivamente considerati pari al 56,19% rispetto al carico iniziale, con una diminuzione della consistenza totale di €2.956.958.955,08, pari al 43,81% del dato all'1.1.11, in parte dovuta ai pagamenti (30,52%) e in parte alle economie e perenzioni (13,28%).

Con riferimento alle sole spese finali, la situazione è ulteriormente analizzata nelle successive tabelle:

TAB. 4.2.6 - Smaltimento residui passivi formali spese finali

TAB. 4.2.7 - Smaltimento residui passivi di stanziamento spese finali

Le **TAB. 4.2.6** e **4.2.7** evidenziano, con riferimento alle **spese finali** per ciascun titolo e con riferimento rispettivamente ai residui formali e a quelli di stanziamento, la capacità di smaltimento dettagliata secondo i diversi fatti di gestione degli stessi: pagamento, perenzioni, economie.

TAB. 4.2.6 - SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI FORMALI SPESE FINALI										
TITOLI	RESIDUI FORMALI RIDETERMINATI DA IMPEGNI SU RESIDUI DI STANZIAMENTO	INCIDENZA TITOLI SUI RESIDUI FORMALI TOT. %	PAGAMENTI TOT	PAGAMENTI %	PERENZIONI TOT	PERENZIONI %	ECONOMIE FORMALI TOT	ECONOMIE FORMALI %	RESIDUI FORMALI 31.12.2011 TOT	INCIDENZA TITOLI SU RESIDUI FORMALI 31.12.2011 %
	A		B	B/A	C	C/A	D	D/A	E=A-B-C-D	
I - Spese correnti	2.036.791.597,42	38,66	1.356.521.162,48	66,60	172.597.958,69	8,47	37.207.670,23	1,83	470.464.806,02	16,27%
II - Spese c/capitale	3.231.702.957,88	61,34	591.068.872,11	18,29	196.728.167,31	6,09	23.325.450,19	0,72	2.420.580.468,27	83,73%
TOTALI	5.268.494.555,30	100,00%	1.947.590.034,59	36,97	369.326.126,00	18,96	60.533.120,42	1,15	2.891.045.274,29	100%

TAB. 4.2.7 - SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI DI STANZIAMENTO SPESE FINALI										
TITOLI	RESIDUI STANZIAMENTO 01.01.2011	INCIDENZA TITOLI SU STANZ. TOT %	IMPEGNI FORMALI TOT	IMPEGNI FORMALI %	ECONOMIE STANZIAMENTO TOT	ECONOMIE STANZ. %	SMALTIMENTO RESIDUI TOT	SMALTIMENTO RESIDUI %	RESIDUI STANZIAMENTO 31.12.2011 TOT	INCIDENZA TITOLI SU RESIDUI STANZIAMENTO 31.12.2011 %
	A		B	B/A	C	C/A	D=B+C	D/A	E=A-D	
I - Spese correnti	324.037.795,74	19,90%	150.286.043,11	46,38%	104.459.628,60	32,24%	254.745.671,71	78,62%	69.292.124,03	24,82%
II - Spese c/capitale	1.304.650.259,23	80,10%	733.293.367,47	56,21%	361.500.591,74	27,71%	1.094.793.959,21	83,91%	209.856.300,02	75,18%
TOTALI	1.628.688.054,97	100,00%	883.579.410,58	54,25%	465.960.220,34	28,61%	1.349.539.630,92	82,86%	279.148.424,05	100,00%

Dall'esame di tali tabelle emerge come i residui al 1.1.2011, sia formali che di stanziamento, siano concentrati sul **titolo II**, pur se con incidenze diverse (rispettivamente 61,34% e 80,10%).

Tale fenomeno riguardante le spese in c/capitale è confermato anche a seguito della gestione 2011 e viene anzi accentuato per quanto riguarda i residui formali, che passano dal 61,34% all'83,73% sul totale dei residui al 1.1.2011; riguardo ai residui di stanziamento, il dato viene invece parzialmente mitigato dall'elevato tasso di smaltimento (83,91%), che porta la quota del titolo II a 75,18% dei residui di fine esercizio.

5. GESTIONE CASSA

La **TAB. 5.1** espone, con riferimento alle **entrate finali**, l'ammontare dei versamenti afferenti alla gestione di competenza e a quella dei residui.

TAB. 5.1 - VERSAMENTI ENTRATE FINALI									
TITOLI		VERSAMENTI COMPETENZA	VERSAMENTI RESIDUI	VERSAMENTI COMPLESSIVI 2011	INCIDENZA 2011 %	VERSAMENTI COMPLESSIVI 2010	INCIDENZA 2010 %	INCR/DECR VERSAMENTI RISPETTO ANNO PRECEDENTE TOT	INCR/DECR VERSAMENTI RISPETTO ANNO PRECEDENTE %
		A	B	C=A+B					
TIT I	Tributi Propri,Devoluti e Compartecipati	5.522.962.728,96	366.326.617,37	5.889.289.346,33	91,04%	5.836.962.734,99	84,81%	52.326.611,34	0,90%
TIT II	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	97.775.596,95	37.044.013,57	134.819.610,52	2,08%	338.880.239,38	4,92%	204.060.628,86	-60,22%
TIT III	Entrate Extratributarie	82.083.417,27	74.519.883,40	156.603.300,67	2,42%	85.612.947,94	1,24%	70.990.352,73	82,92%
TIT IV	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	92.262.493,18	195.987.455,15	288.249.948,33	4,46%	621.057.631,88	9,02%	-332.807.683,55	-53,59%
TOTALI 2011		5.702.821.743,18	477.890.514,34	6.468.962.205,85	100,00%	6.882.513.554,19			
TOTALI 2010		5.931.873.437,50	950.640.116,69	6.882.513.554,19					
TOTALI 2009		5.796.065.365,74	1.574.060.360,39	7.370.125.726,13					
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		-229.051.694,32 -3,86%	-472.749.602,35 -49,73%	-413.551.348,34 -6,01%					
INCR/DECR RISPETTO ANNO 2009		-93.243.622,56 -1,61%	-1.096.169.846,05 -69,64%	-901.163.520,28 -12,23%					

Il 2011 registra, rispetto all'esercizio precedente, un decremento dei versamenti pari al 6,01% imputabile, perlopiù, alla riduzione dei versamenti relativi ai titoli II e IV (rispettivamente -60,22% e -53,59% rispetto ai dati analoghi del 2010, pari a complessivi € -536.868.312,41). Tali dati sono solo parzialmente riequilibrati dagli incrementi degli altri titoli: +0,90% del titolo I e +82,92% del titolo III, pari a complessivi € 123.316.964,07.

Questo ha comportato una diversa incidenza finale dei titoli sui versamenti complessivi, rispetto all'esercizio passato, che evidenzia una netta preponderanza del titolo I sugli altri (91,04% sul totale dei versamenti).

L'analisi del dato disaggregato per tipo di gestione presenta un rilevante decremento dei versamenti nel c/residui (49,73%), anche a causa dell'applicazione del comma 12, art. 60, L.R. n. 11/2006, che ha comportato la reiscrizione nell'esercizio 2011 di una quota delle minori entrate accertate nel 2010.

Dall'analisi dei dati contenuti nei prospetti Siope allegati, si può rilevare che i decrementi maggiormente significativi sono riscontrabili nei "Trasferimenti da Stato per la realizzazione di programmi comunitari" ed in "Altri trasferimenti da Stato".

Con riferimento invece ai versamenti finali complessivi, come risulta dalla dichiarazione del Tesoriere di seguito riportata, nel corso dell'esercizio sono state emesse reversali di incasso per complessivi € 6.585.675.089,74, cioè per l'intero ammontare affluito sul conto di Tesoreria unica (provinciale e regionale).

Di tali versamenti, un ammontare pari a € 116.712.883,89 risulta imputato alle Partite di giro.

La **TAB. 5.2** espone l'ammontare dei pagamenti delle **spese finali**, riferiti alla gestione di competenza e dei residui.

TAB. 5.2 - PAGAMENTI SPESE FINALI								
TITOLI	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA TITOLI %	PAGAMENTI COMPLESSIVI 2010	INCIDENZA TITOLI 2010 %	INCR/DECR PAGAMENTI RISPETTO ANNO PRECEDENTE TOT	INCR/DECR PAGAMENTI RISPETTO ANNO PRECEDENTE %
	A	B	C=A+B					
TIT I Spese correnti	4.601.031.521,33	1.356.521.162,48	5.957.552.683,81	86,78%	5.837.431.922,64	85,98%	120.120.761,17	1,77%
TIT II Spese c/capitale	316.177.760,08	591.068.872,11	907.246.632,19	13,22%	952.196.014,86	14,02%	-44.949.382,67	-0,66%
TOTALI 2011	4.917.209.281,41	1.947.590.034,59	6.864.799.316,00	100,00%	6.789.627.937,50	100,00%	75.171.378,50	1.11%
TOTALI 2010	4.954.710.345,62	1.834.917.591,88	6.789.627.937,50					
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-37.501.064,21	112.672.442,71	75.171.378,50					
	-0,76%	6,14%	1,11%					

Il 2011 registra, rispetto all'esercizio precedente, un incremento dei pagamenti totali pari all'1,11%, determinato dal sensibile aumento degli stessi sul conto residui (+6,14%) rispetto allo scorso esercizio, valore che controbilancia la diminuzione dei pagamenti in conto competenza (-0,76%).

L'aumento dei pagamenti rispetto allo scorso esercizio non è però equamente ripartito tra le due tipologie di spesa considerate; si nota infatti un decremento della capacità di pagamento riferibile alle spese in conto capitale (-0,66%) ed un incremento della quota di pagamenti riferibile al titolo I (+1,77%); quest'ultimo pertanto incide per l'86,78% sul totale dei pagamenti.

Con riferimento invece alle **spese complessive**, come risulta dalla dichiarazione del Tesoriere riportata in allegato, nel corso dell'esercizio 2011 risultano emessi mandati di pagamento per complessivi €7.232.879.637,90.

Di tali pagamenti, un ammontare pari a €368.080.321,90 afferisce alle Altre spese e, in particolare:

- €185.477.126,90 riguardano i pagamenti riferiti alle spese dei mutui (titolo III);
- €182.603.195,00 riguardano i pagamenti riferiti alle partite di giro (titolo IV).

I risultati della gestione contabile costituiscono parte integrante dei conti di Tesoreria.

La **TAB. 5.3** evidenzia il risultato complessivo della gestione di cassa posta in essere dal Tesoriere dalla quale emerge la regolarizzazione contabile dei c.d. sospesi di Tesoreria.

TAB. 5.3 - TESORERIA		
FONDO CASSA AL 31.12.2010		760.201.480,49
INCASSI:		
VERSAMENTI	6.585.675.089,74	
C/SOSPESI ATTESA REVERSALI	0,00	
		6.585.675.089,74
ESBORSI:		
PAGAMENTI	-7.232.879.637,90	
C/SOSPESI ATTESA MANDATI	0,00	
		-7.232.879.637,90
DISPONIBILITA' 31.12.2011		112.996.932,33

Tale tabella evidenzia che la gestione 2011 ha portato, attraverso ad un differenziale tra spesa ed entrata pari a - € 647.204.548,16, ad una analogia riduzione del fondo cassa di tesoreria (-14,86%) rispetto al dato iniziale, portando la disponibilità al 31.12.2011 a €112.996.932,33.

Si allega la dichiarazione di cassa del Tesoriere.

6 . RISULTANZE FINALI

La **TAB. 6.1** espone lo sviluppo della gestione contabile delle **entrate finali** nella sua globalità, cioè in termini di massa riscuotibile.

TAB. 6.1 - MASSA RISCOOTIBILE 2011										
TITOLI		CARICO	ACCERTAMENTI	%	VERSAMENTI	%	RESIDUI ATTIVI	%	MIN/MAGG ENTRATA	%
		A	B	B/A	C	C/B	D=B-C	D/B	E=B-A	E/A
I	Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	8.155.065.183,15	7.897.983.052,22	96,85%	5.889.289.346,33	74,57%	2.008.693.705,89	25,43%	-257.082.130,93	-3,15%
II	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	1.137.557.538,70	184.483.829,38	16,22%	134.819.610,52	73,08%	49.664.218,86	26,92%	-953.073.709,32	-83,78%
III	Entrate Extratributarie	366.571.842,73	275.334.937,07	75,11%	156.603.300,67	56,88%	118.731.636,40	43,12%	-91.236.905,66	-24,89%
IV	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.908.781.226,48	2.382.263.303,96	81,90%	288.249.948,33	12,10%	2.094.013.355,63	87,90%	-526.517.922,52	-18,10%
ENTRATE FINALI 2011		12.567.975.791,06	10.740.065.122,63	85,46%	6.468.962.205,85	60,23%	4.271.102.916,78	39,77%	-1.827.910.668,43	-14,54%
ENTRATE FINALI 2010		12.147.393.036,88	11.508.840.913,51	94,74%	6.882.513.554,19	59,80%	4.626.327.359,32	40,20%	-638.552.123,37	-5,26%
Incremento/Decremento rispetto anno precedente		420.582.754,18 3,46%	-768.775.790,88 -6,68%		-413.551.348,34 -6,01%		-355.224.442,54 -7,68%		-1.189.358.545,06 186,26%	

Il carico (stanziamento finale competenza + carico residui all'1/1) risulta inferiore del 3,46% rispetto all'esercizio precedente; diminuiscono anche gli accertamenti (-6,68%) e la capacità di accertamento (85,46% contro il 94,74% del 2010).

Si evidenzia, inoltre, una diminuzione dei versamenti complessivi (-6,01%), mentre si assiste ad un aumento (+0,43%) della capacità di incasso, che passa da 59,80% del 2010 a 60,23% nel 2011. Anche i residui attivi accumulatisi nell'esercizio finanziario 2011 risultano inferiori rispetto a quelli dell'anno precedente (-7,68%).

La **TAB. 3.2** espone, sempre con riferimento alle entrate finali, la percentuale di formazione dei residui attivi finali rispetto alle singole gestioni e alla massa riscuotibile, nonché la loro variazione negli ultimi 3 anni.

TAB. 6.2 - MASSA RISCOOTIBILE/RESIDUI ATTIVI					
ANNI	OGGETTO	MASSA RISCOOTIBILE	RESIDUI ATTIVI FINALI	INCIDENZA %	INCR/DECR %
2009	Stanziamiento	7.698.495.599,43	996.660.895,64	12,95%	
	Residui all'1/1	5.012.510.516,32	3.405.666.750,98	67,94%	
	TOTALE	12.711.006.115,75	4.402.327.646,62	34,63%	-12,17%
2010	Stanziamiento	7.745.065.390,26	1.249.688.331,15	16,14%	
	Residui all'1/1	4.402.327.646,62	3.376.639.028,17	76,70%	
	TOTALE	12.147.393.036,88	4.626.327.359,32	38,08%	5,09%
2011	Stanziamiento	9.772.290.166,37	1.227.639.971,68	12,56%	
	Residui all'1/1	4.645.155.451,42	3.679.428.369,71	79,21%	
	TOTALE	14.417.445.617,79	4.907.068.341,39	34,04%	6,07%

L'ammontare dei residui da trasportare all'esercizio successivo, sia quelli di nuova formazione (12,56%), cioè provenienti dalla gestione della competenza, sia quelli in essere (79,21%) determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi, costituiscono il 34,04% dell'intera massa riscuotibile, con una diminuzione dell'incidenza del 4,04% rispetto all'anno precedente.

Si registra tuttavia una ridotta velocità di smaltimento degli stessi ed un conseguente aumento della percentuale di accumulo (+6,07%).

In allegato alla presente relazione la "Situazione dei Residui attivi" elaborata, con riferimento alle posizioni finanziarie interessate, per anno di provenienza.

La **TAB. 6.3** espone lo sviluppo della spesa finale in termini di massa spendibile, ovvero l'ammontare delle risorse di competenza e dei residui complessivamente considerate per i titoli I e II.

TAB. 6.3 - MASSA SPENDIBILE										
TITOLI		CARICO	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI	%	ECONOMIE PERENZIONI	%
		A	B	B/A	C	C/B	D=B-C	D/B	E=B-A	E/A
I	SPESE CORRENTI	8.804.390.251,91	8.114.339.078,41	92,16%	5.957.552.683,81	73,42%	2.156.786.394,60	26,58%	-690.051.173,50	-7,84%
II	SPESE C/CAPITALE	5.832.140.194,35	4.862.056.209,13	83,37%	907.246.632,19	18,66%	3.954.809.576,94	81,34%	-970.083.985,22	-16,63%
SPESE FINALI 2011		14.636.530.446,26	12.976.395.287,54	88,66%	6.864.799.316,00	52,90%	6.111.595.971,54	47,10%	-1.660.135.158,72	-11,34%
SPESE FINALI 2010		15.008.134.352,89	13.409.582.231,89	89,35%	6.789.627.937,50	50,63%	6.619.954.294,39	49,37%	-1.598.552.121,00	-10,65%
Incremento/Decremento rispetto anno precedente		-371.603.906,63	-433.186.944,35		75.171.378,50		-508.358.322,85		-61.583.037,72	
		-2,48%	-3,23%		1,11%		-7,68%		3,85%	

Il carico (stanziamento finale competenza + residui all'1.1.11) risulta inferiore del 2,48% rispetto all'esercizio precedente, relativamente al quale si registra una riduzione degli impegni complessivi (-3,23% rispetto al 2010) e dei residui passivi (-7,68%), dovuta all'aumento delle economie e delle perenzioni (+3,85%) determinatesi per effetto delle disposizioni di cui alla L.R. 11/2006 e s.m.i., art. 60 e L.R. 6/2012, art.1, nonché dall' aumento dei pagamenti (+1,1%).

La **TAB. 6.4** espone, sempre con riferimento alle spese finali, la percentuale di formazione dei residui passivi rispetto alle singole gestioni e alla massa spendibile, nonché la loro variazione negli ultimi 3 anni.

TAB. 6.4 - MASSA SPENDIBILE/RESIDUI PASSIVI					
ANNI	OGGETTO	MASSA SPENDIBILE	RESIDUI PASSIVI FINALI	INCIDENZA %	INCR/DECR %
		A	B	B/A	
2009	Stanziamento	8.188.347.723,86	2.738.812.449,72	33,45%	
	Residui	7.319.171.424,57	4.585.037.562,98	62,64%	
	TOTALE	15.507.519.148,43	7.323.850.012,70	47,23%	0,06%
2010	Stanziamento	7.684.284.340,19	2.190.980.499,92	28,51%	
	Residui	7.323.850.012,70	4.428.973.794,47	60,47%	
	TOTALE	15.008.134.352,89	6.619.954.294,39	44,11%	-9,61%
2011	Stanziamento	8.018.496.260,04	2.336.971.286,67	29,14%	
	Residui	6.618.034.186,22	3.774.624.684,87	57,04%	
	TOTALE	14.636.530.446,26	6.111.595.971,54	41,76%	-7,68%

L'ammontare dei residui da trasportare all'esercizio successivo, sia quelli di nuova formazione (29,14%), cioè provenienti dalla gestione della competenza, sia quelli provenienti dalle gestioni precedenti (57,04%) determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi, costituiscono il 41,76% dell'intera massa spendibile, con una diminuzione del 7,68% rispetto all'anno precedente.

Viene confermata l'accelerazione nello smaltimento dei residui passivi, già registrata nel 2010.

In allegato alla presente relazione la "Situazione dei Residui passivi" elaborata, con riferimento alle posizioni finanziarie interessate, per anno di provenienza.

La **TAB. 6.5** riporta, in sintesi, le risultanze della gestione della competenza, che ha dato luogo ad una eccedenza passiva di € -1.162.151.883,81.

TAB. 6.5 - RISULTANZE GESTIONE COMPETENZA					
COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 1.1.2011	MINORI ENTRATE ECONOMIE	ACCERTAMENTI/ IMPEGNI	VERSAMENTI/ PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2011
	A	B	C=A-B	D	E=D-C
ENTRATE	9.772.290.166,37	-2.646.234.871,26	7.126.055.295,11	5.898.415.323,43	1.227.639.971,68
SPESA	10.034.619.994,67	-2.472.297.081,61	7.562.322.913,06	5.172.531.057,57	2.389.791.855,49
ECCEDENZA PASSIVA	-262.329.828,30	-173.937.789,65	-436.267.617,95	725.884.265,86	-1.162.151.883,81

La **TAB. 6.6** riporta, in sintesi, le risultanze della gestione dei residui, che ha dato luogo ad una eccedenza passiva di € -113.374.986,52.

TAB. 6.6 - RISULTANZE GESTIONE RESIDUI					
RESIDUI	CONSISTENZA 1.1.2011	MINORI ENTRATE ECONOMIE/PERENZIONI	RIACCERTAMENTI	VERSAMENTI/ PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2011
	A	B	C=A+B	D	E=C-D
ATTIVI	4.645.155.451,42	-278.467.315,40	4.366.688.136,02	687.259.766,31	3.679.428.369,71
PASSIVI	6.749.762.311,31	-896.610.374,75	5.853.151.936,56	2.060.348.580,33	3.792.803.356,23
ECCEDENZA PASSIVA	-2.104.606.859,89	618.143.059,35	-1.486.463.800,54	-1.373.088.814,02	-113.374.986,52

TAB 6.7 - RISULTANZE COMPLESSIVE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA:	ACCERTAMENTI	7.126.055.295,11	
SPESA:	IMPEGNI	7.562.322.913,06	
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			-436.267.617,95
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2010	4.645.155.451,42	
	RIACCERTAMENTI AL 31.12.2011	4.366.688.136,02	
			-278.467.315,40
SPESA:			
	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2010	6.749.762.311,31	
	RIACCERTAMENTI AL 31.12.2011	5.853.151.936,56	
			896.610.374,75
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			618.143.059,35
AVANZO FINANZIARIO 2011			181.875.441,40
DISAVANZO FINANZIARIO 31.12.2010			-1.344.405.379,40
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2011			-1.162.529.938,00

La **TAB. 6.7** evidenzia che, nell'esercizio 2011, la gestione finanziaria ha registrato un avanzo pari a € 181.875.441,40, determinato dall'avanzo della gestione residui, pari a € 618.143.059,35, al netto del disavanzo della gestione di competenza, pari a € -436.267.617,95.

L'avanzo della gestione 2011 determina una riduzione del 13,53% del disavanzo complessivo, che si assesta a € -1.162.529.938,00.

La **TAB. 6.8** illustra i risultati della gestione finanziaria partendo dalla gestione di cassa.

TAB. 6.8 - RISULTANZE COMPLESSIVE		
FONDO CASSA AL 31.12.2010		760.201.480,49
VERSAMENTI	6.585.675.089,74	
PAGAMENTI	7.232.879.637,90	
	<hr/>	-647.204.548,16
FONDO CASSA AL 31.12.2011		112.996.932,33
RESIDUI ATTIVI	4.907.068.341,39	
RESIDUI PASSIVI	6.182.595.211,72	
	<hr/>	-1.275.526.870,33
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2011		-1.162.529.938,00

Il disavanzo complessivo scaturisce da un ammontare di residui passivi accertati alla chiusura dell'esercizio in esame superiore a quello dei residui attivi, risultato solo parzialmente attenuato da una consistente giacenza di cassa.