



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÉNTZIA
PRESIDENZA

CONTO DEL BILANCIO
RELAZIONE ILLUSTRATIVA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2012

Il Conto del Bilancio, come per i decorsi esercizi finanziari, espone per il 2012 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 2012, redatto in termini di competenza, è stato approvato con Legge Regionale n. 7 del 15 marzo 2012.

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. 6/1849 del 16.3.2012 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:

- **PREVISIONI DI BILANCIO**
- **VARIAZIONI DI BILANCIO**
- **GESTIONE BILANCIO COMPETENZA**
- **GESTIONE BILANCIO RESIDUI**
- **GESTIONE COMPLESSIVA**
- **GESTIONE CASSA**
- **RISULTANZE FINALI**

In allegato, si riportano i principali indicatori della gestione finanziaria 2012 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

TAB. 1.1 - PREVISIONI INIZIALI ENTRATA - SPESA DISAGGREGATE PER TITOLI						
ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2011	PREVISIONI INIZIALI 2012	INCIDENZA SU FIN %	INCIDENZA SU TOT %	DIFFERENZE 2012-2011	INCR/DECR %
1 Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	6.711.926.000,00	6.857.661.000,00	91,90%	80,84%	145.735.000,00	2,17%
2 Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	214.707.000,00	221.416.000,00	2,97%	2,61%	6.709.000,00	3,12%
3 Entrate extratributarie	122.349.000,00	47.890.000,00	0,64%	0,56%	-74.459.000,00	-60,86%
4 Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti in conto capitale	354.987.000,00	335.346.000,00	4,49%	3,95%	-19.641.000,00	-5,53%
ENTRATE FINALI	7.403.969.000,00	7.462.313.000,00	100,00%	87,97%	58.344.000,00	0,79%
5 Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	1.700.000.000,00	800.000.000,00	78,41%	9,43%	-900.000.000,00	-52,94%
6 Partite di giro	95.323.000,00	220.303.000,00	21,59%	2,60%	124.980.000,00	131,11%
0 Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE ENTRATE	1.795.323.000,00	1.020.303.000,00	100,00%	12,03%	-775.020.000,00	-43,17%
TOTALE ENTRATE PREVISTE	9.199.292.000,00	8.482.616.000,00		100,00%	-716.676.000,00	-7,79%
SPESA						
SPESA	PREVISIONI INIZIALI 2011	PREVISIONI INIZIALI 2012	INCIDENZA SU FINALI %	INCIDENZA SU TOT %	DIFFERENZE 2012-2011	INCR/DECR %
1 Spese correnti	6.398.278.000,00	6.551.012.000,00	87,79%	77,23%	152.734.000,00	2,39%
2 Spese d'investimento	820.355.000,00	722.252.000,00	9,68%	8,51%	-98.103.000,00	-11,96%
3 Spese per rimborso di mutui e prestiti	185.336.000,00	189.049.000,00	2,53%	2,23%	3.713.000,00	2,00%
SPESE FINALI	7.403.969.000,00	7.462.313.000,00	100,00%	87,97%	58.344.000,00	0,79%
4 Spese per partite di giro	95.323.000,00	220.303.000,00	21,59%	2,60%	124.980.000,00	131,11%
0 Copertura disavanzo	1.700.000.000,00	800.000.000,00	78,41%	9,43%	-900.000.000,00	-52,94%
ALTRE SPESE	1.795.323.000,00	1.020.303.000,00	100,00%	12,03%	-775.020.000,00	-43,17%
TOTALE SPESE PREVISTE	9.199.292.000,00	8.482.616.000,00		100,00%	-716.676.000,00	-7,79%

La **TAB. 1.1** evidenzia la disaggregazione delle previsioni iniziali di entrata e di spesa finali e complessive 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 2012 con le previsioni dell'anno precedente, in termini sia assoluti che percentuali.

Per esigenze di raffronto tra Entrate e Spese, è stato inserito tra le Spese finali il Titolo 3° "Rimborso mutui....." considerato che tali spese trovano copertura tra le Entrate finali.

Le previsioni iniziali di competenza per l'anno 2012, riferite al totale delle entrate e della spesa, risultano pari a complessivi € 8.482.616.000,00, di cui € 7.462.313.000,00 finali (87,97% del totale), con un decremento, rispetto a quelle dell'anno precedente, di € 716.676.000,00, corrispondente al 7,79% quasi interamente dovuto alle riduzioni apportate alle Altre spese; infatti, le entrate e le spese finali registrano un incremento dello 0,79%

Relativamente alle **Entrate Finali**:

- Il Titolo I° "Tributi propri, Devoluti e Compartecipati", costituisce la voce più rilevante di tali entrate; essa infatti assorbe il 91,90% con un incremento del 2,17% rispetto all'anno precedente.

Relativamente alle **Spese Finali**:

- l'87,79% di tali spese risulta destinata alle spese correnti, con un incremento del 2,39% rispetto all'anno precedente; il 9,68% alle spese d'investimento, con un decremento dell'11,96%; il 2,53% al rimborso dei mutui e prestiti, con un incremento del 2,00%.

2. VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni ai dati di previsione precedentemente illustrati, disposte o, con riferimento alle variazioni compensative, validate dal competente Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio nel corso dell'esercizio 2012, 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

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 2012.

TAB. 2.1 - PREVISIONI INIZIALI E FINALI - TITOLI						
ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2012	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2012	INCID. SU FIN %	INCID. SU TOT %
1 Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	6.857.661.000,00	37.005.761,07	0,54%	6.894.666.761,07	85,08%	75,16%
2 Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	221.416.000,00	240.979.910,73	108,84%	462.395.910,73	5,71%	5,04%
3 Entrate extratributarie	47.890.000,00	32.339.457,30	67,53%	80.229.457,30	0,99%	0,87%
4 Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti c/capitale	335.346.000,00	331.432.564,41	98,83%	666.778.564,41	8,23%	7,27%
ENTRATE FINALI	7.462.313.000,00	641.757.693,51	8,60%	8.104.070.693,51	100,00%	88,35%
5 Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	800.000.000,00	0,00	0,00%	800.000.000,00	74,84%	8,72%
6 Partite di giro	220.303.000,00	48.702.019,73	22,11%	269.005.019,73	25,16%	2,93%
0 Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ALTRE ENTRATE	1.020.303.000,00	48.702.019,73	4,77%	1.069.005.019,73	100,00%	11,65%
TOTALE ENTRATE PREVISTE	8.482.616.000,00	690.459.713,24	8,14%	9.173.075.713,24		100,00%
SPESE	PREVISIONI INIZIALI 2012	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2012	INCID. SU FIN %	INCID. SU TOT %
1 Spese correnti	6.551.012.000,00	157.983.161,92	2,41%	6.708.995.161,92	82,61%	73,00%
2 Spese d'investimento	722.252.000,00	498.243.449,62	68,98%	1.220.495.449,62	15,03%	13,28%
3 Spese per rimborso di mutui e prestiti	189.049.000,00	2.949.914,77	1,56%	191.998.914,77	2,36%	2,09%
SPESE FINALI	7.462.313.000,00	659.176.526,31	8,83%	8.121.489.526,31	100,00%	88,37%
4 Spese per partite di giro	220.303.000,00	48.702.019,73	22,11%	269.005.019,73	25,16%	2,93%
0 Copertura disavanzo	800.000.000,00	0,00	0,00%	800.000.000,00	74,84%	8,70%
ALTRE SPESE	1.020.303.000,00	48.702.019,73	4,77%	1.069.005.019,73	100,00%	11,63%
TOTALE SPESE PREVISTE	8.482.616.000,00	707.878.546,04	8,35%	9.190.494.546,04		100,00%

Le variazioni di bilancio hanno dato luogo a previsioni definitive di entrata e di spesa pari, rispettivamente, a €. 9.173.075.713,24 ed a €.9.190.494.546,04, con un incremento effettivo di €. 690.459.713,24 (8,14%) per le entrate e di €. 707.878.546,04 (8,35%) per le spese.

Con riferimento alle entrate e spese finali (comprehensive del Titolo 3° “Rimborso mutui.....” considerato che tali spese trovano copertura tra le Entrate finali), l’incremento è risultato rispettivamente dell’8,60% e dell’8,83%.

Rispetto alle previsioni iniziali, per quanto attiene all’entrata l’incremento più consistente in termini percentuali si rileva nel TIT. II (108,84%) e nel TIT. IV (98,83%); mentre per quanto attiene alla spesa nel Titolo II (68,98%).

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

1. Un ammontare di iscrizioni in entrata e in spesa per complessivi €. 690.459.713,24 dovuta, in buona parte, al ripristino delle somme eliminate in sede di chiusura dell’esercizio 2011 in attuazione delle disposizioni di cui all’art. 60, comma 12, della L.R. 11/2006.

Tali variazioni, per complessivi €. 382.887.134,34 (55,45%), hanno riguardato reiscrizioni a valere sul P.O.R. Sardegna 2007-2013 e, in particolare, €. 129.820.607,49 quota FSE, €. 253.010.447,46 quota FESR ed €. 56.079,39 quota FEP.

2. Una differenza tra lo stanziamento finale della spesa e quello dell’entrata pari a €. **17.418.832,80**, dovuta a risorse recuperate dalle economie accertate in conto residui;

3. Un 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 (€. 42.468.590,12) e in c/capitale (€. 131.022.553,88) per un ammontare complessivo pari a €. 173.491.144,00;
- riassegnazioni di somme per complessivi €. 15.134.843,78 relative ad “economie” accertate in attuazione di disposizioni legislative per le quali non è venuto meno l’obbligo a pagare;
- riassegnazione di somme per complessivi €. 391.783,79 a seguito chiusura dei conti correnti RAS;
- prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie pari a €. 24.600.939,10;
- prelevamenti dal fondo di riserva per spese impreviste pari a €. 1.345.947,38.

4. Un ammontare di iscrizioni in entrata e in spesa pari a €. 48.702.019,73 riferite alle Partite di giro, rese necessarie per consentire la contabilizzazione anche di quelle disponibilità liquide giacenti, alla data del 31.12.2012, presso la Tesoreria Centrale.

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 2012 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 €. 641.757.693,51 mentre quelle di spesa a €. 659.176.526,31.

3 . GESTIONE BILANCIO COMPETENZA

Il consuntivo finanziario riferito alla gestione del c/competenza e del c/residui delle Entrate e delle Spese, elaborato in valori assoluti per capitolo (posizione finanziaria/centro di responsabilità), per UPB e disaggregato per assessorati e per titoli, costituisce parte integrante del Conto del bilancio e allegato al Rendiconto generale.

Le **TAB. E/C** espone, in sintesi, i dati aggregati per Titoli della gestione del c/competenza delle Entrate, suddivise tra Entrate finali e Altre Entrate.

TAB E/C - GESTIONE ENTRATE COMPETENZA PER TITOLI									
TIT	STANZIAMENTI FINALI	MAGG/MINORI ENTRATE	%	ACCERTAMENTI	%	VERSAMENTI	%	DA VERSARE + DA RISCOUTERE	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/b	e=c-d	%
1	6.894.666.761,07	-326.496.923,41	-4,74%	6.568.169.837,66	95,26%	6.053.836.069,55	92,17%	514.333.768,11	64,10%
2	462.395.910,73	-277.630.502,01	-60,04%	184.765.408,72	39,96%	100.023.028,47	54,14%	84.742.380,25	10,56%
3	80.229.457,30	29.614.833,11	36,91%	109.844.290,41	136,91%	105.705.050,75	96,23%	4.139.239,66	0,52%
4	666.778.564,41	-420.449.346,63	-63,06%	246.329.217,78	36,94%	98.807.289,73	40,11%	147.521.928,05	18,39%
FINALI	8.104.070.693,51	-994.961.938,94	-12,28%	7.109.108.754,57	87,72%	6.358.371.438,50	89,44%	750.737.316,07	93,57%
5	800.000.000,00	-800.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	269.005.019,73	-8.045.631,65	-2,99%	260.959.388,08	97,01%	209.328.873,80	80,22%	51.630.514,28	6,43%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	1.069.005.019,73	-808.045.631,65	-75,59%	260.959.388,08	24,41%	209.328.873,80	80,22%	51.630.514,28	6,43%
TOT	9.173.075.713,24	-1.803.007.570,59	-19,66%	7.370.068.142,65	80,34%	6.567.700.312,30	89,11%	802.367.830,35	100,00%

Le **TAB. S/C** espone, in sintesi, i dati aggregati per Titoli della gestione del c/competenza delle Spese, suddivise tra Spese finali e Altre Spese. Come su ricordato per esigenze di raffronto tra Entrate e Spese, è stato inserito tra le Spese finali il Titolo 3° “Rimborso mutui.....” considerato che tali spese trovano copertura tra le Entrate finali.

TAB S/C GESTIONE SPESE COMPETENZA PER TITOLI									
TIT	STANZIAMENTI FINALI	ECONOMIE	%	IMPEGNI COPLESSIVI	%	PAGAMENTI	%	DA PAGARE + DA IMPEGNARE	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/b	e=c-d	%
1	6.708.995.161,92	-572.053.032,81	-8,53%	6.136.942.129,11	91,47%	4.512.407.984,70	73,53%	1.624.534.144,41	75,26%
2	1.220.495.449,62	-500.218.989,94	-40,98%	720.276.459,68	59,02%	253.178.906,40	35,15%	467.097.553,28	21,64%
3	191.998.914,77	-2.527,80	0,00%	191.996.386,97	100,00%	189.046.472,18	98,46%	2.949.914,79	0,14%
FINALI	8.121.489.526,31	-1.072.274.550,55	-13,20%	7.049.214.975,76	86,80%	4.954.633.363,28	70,29%	2.094.581.612,48	97,03%
4	269.005.019,73	-8.045.631,65	-2,99%	260.959.388,08	97,01%	196.906.718,12	75,45%	64.052.669,96	2,97%
0	800.000.000,00	-800.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	1.069.005.019,73	-808.045.631,65	-75,59%	260.959.388,08	24,41%	196.906.718,12	75,45%	64.052.669,96	2,97%
TOT	9.190.494.546,04	-1.880.320.182,20	-20,46%	7.310.174.363,84	79,54%	5.151.540.081,40	70,47%	2.158.634.282,44	100,00%

TAB. C/F - SALDI ENTRATE-SPESE FINALI COMPETENZA							
FINALI C	1.1	ACCERTAMENTI IMPEGNI	%	VERSAMENTI PAGAMENTI	%	31.12	%
	a	b	b/a	c	c/b	d=b-c	d/b
ENTRATE	8.104.070.693,51	7.109.108.754,57	87,72%	6.358.371.438,50	89,44%	750.737.316,07	10,56%
SPESE	8.121.489.526,31	7.049.214.975,76	86,80%	4.954.633.363,28	70,29%	2.094.581.612,48	29,71%
SALDI	-17.418.832,80	59.893.778,81		1.403.738.075,22		-1.343.844.296,41	

La gestione finanziaria del bilancio di competenza registra uno squilibrio con riferimento allo Stanziamento definitivo, determinatosi per effetto delle variazioni effettuate nel corso del 2012; tuttavia ciò non ha creato ripercussioni sul risultato della gestione che presenta un saldo positivo dovuto ad accertamenti superiori agli impegni. L'ammontare di questi ultimi, peraltro, è fortemente condizionato dal rispetto dei limiti imposti dal Patto di stabilità.

Così come risultano condizionati i pagamenti, decisamente inferiori ai versamenti, tanto da determinare un ammontare di residui passivi piuttosto elevato rispetto a quelli attivi, con conseguente saldo negativo degli aggregati considerati.

3.1 ENTRATE COMPETENZA

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**, con riferimento alla gestione della competenza delle **Entrate finali**.

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

La **TAB. 3.1.1** riporta la disaggregazione per titoli degli stanziamenti, degli accertamenti e delle maggiori e/o minori entrate.

TAB. 3.1.1 - CAPACITA' ACCERTAMENTO/TITOLI									
TITOLI		STANZIAMENTI	INCID.	ACCERTAMENTI	INCID.	%	MIN/MAGG ENTRATA	INCID.	%
		A	%	B	%	E/A	C=B-A	%	C/A
1	Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	6.894.666.761,07	85,08%	6.568.169.837,66	92,39%	95,26%	-326.496.923,41	32,82%	-4,74%
2	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	462.395.910,73	5,71%	184.765.408,72	2,60%	39,96%	-277.630.502,01	27,90%	-60,04%
3	Entrate Extratributarie	80.229.457,30	0,99%	109.844.290,41	1,55%	136,91%	29.614.833,11	-2,98%	36,91%
4	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	666.778.564,41	8,23%	246.329.217,78	3,46%	36,94%	-420.449.346,63	42,26%	-63,06%
ENTRATE FINALI 2012		8.104.070.693,51	100,00%	7.109.108.754,57	100,00%	87,72%	-994.961.938,94	100,00%	-12,28%
ENTRATE FINALI 2011		7.941.648.431,74		7.003.390.077,03		88,23%	-938.258.354,71		-11,81%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		162.422.261,77		105.718.677,54			-56.703.584,23		
		2,05%		1,51%			6,04%		

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:

- una ridotta capacità di accertamento dello 0,46% rispetto all'anno precedente, scaturita dall'aumento del 2,05% dello stanziamento, tenuto conto che complessivamente si registra un incremento dell'1,51% degli accertamenti rispetto al 2011;
- un'elevata percentuale di accertamento del titolo 1° (95,26%), considerato che tale titolo assorbe il 92,39% delle entrate finali complessivamente accertate;
- una bassa percentuale di accertamento con riferimento agli altri titoli: meno del 40% il TIT. 2° e circa il 37% il TIT. 4°, con conseguente minore entrata, rispettivamente, di circa il 60% e il 63%. 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 € 477.637.032,16;
- una elevata percentuale di accertamento del TIT. 3° (136,91%), tuttavia di scarso rilievo tenuto conto che tale titolo assorbe solo l'1,55% delle entrate finali accertate.

La minore entrata, complessivamente accertata in misura pari al 12,28% dello stanziamento definitivo, risulta aumentata di oltre 6 punti percentuali rispetto al 2011.

TAB. 3.1.2 - CAPACITA' VERSAMENTO/TITOLI								
TITOLI		ACCERTAMENTI	VERSAMENTI	INCID. %	%	RESIDUI ATTIVI	INCID. %	%
		A	B		C=B/A	D=A-B		E=D/A
1	Tributi Propri,Devoluti e Compartecipati	6.568.169.837,66	6.053.836.069,55	95,21%	92,17%	514.333.768,11	68,51%	7,83%
2	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	184.765.408,72	100.023.028,47	1,57%	54,14%	84.742.380,25	11,29%	45,86%
3	Entrate Extratributarie	109.844.290,41	105.705.050,75	1,66%	96,23%	4.139.239,66	0,55%	3,77%
4	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	246.329.217,78	98.807.289,73	1,55%	40,11%	147.521.928,05	19,65%	59,89%
ENTRATE 2012		7.109.108.754,57	6.358.371.438,50	100,00%	89,44%	750.737.316,07	100,00%	10,56%
ENTRATE 2011		7.003.390.077,03	5.795.084.236,36		82,75%	1.208.305.840,67		17,25%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		105.718.677,54	563.287.202,14			-457.568.524,60		
		1,51%	9,72%			-37,87%		

La tabella in esame evidenzia:

- una capacità di versamento dell'89,44%, con un incremento del 6,69% rispetto all'anno precedente, determinata da un ammontare di versamenti superiore del 9,72% rispetto a quello del 2011;

- complementare decremento dei residui attivi formati dalla gestione della competenza, interamente rimasti da riscuotere, costituenti il 10,56% dello stanziamento finale.

Con riferimento alla natura delle entrate, si evidenzia:

- un'elevata capacità di versamento del titolo 1° (92,17%), considerato che esso incide sul totale per il 95,21%;
- una capacità di versamento del titolo 2° e del titolo 4° pari, rispettivamente, al 54,14% e al 40,11%; poco rilevante considerati i valori in termini assoluti;
- poco rilevante il 96,23% del titolo 3° stante la scarsa incidenza sul totale.

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 reversale di incasso.

Tale risultato emerge anche dalla situazione di cassa certificata dal Tesoriere (allegata alla presente).

La **TAB. 3.1.3** espone, in valori assoluti e percentuali, lo sviluppo della gestione delle entrate tributarie, costituenti il TIT. 1°, aggregate per codici SIOPE.

TAB. 3.1.3 SIOPE - ENTRATE TITOLO 1°												
TIT	SIOPE	Stanziamen- to finale	%	Magg./Minori Entrate	%	Accertamenti	%	%	Versamenti	%	%	Da riscuotere versare
		a		b	b/a	c		c/a	d		d/c	e
1	10101 IRAP	678.300.000,00		-30.951.807,82		647.348.192,18			491.684.478,84			155.663.713,34
	10102 ADD.LE REG.LE	147.900.000,00		40.601.937,96		188.501.937,96			172.430.292,89			16.071.645,07
	10104 TRIBUTI DISCARICA	11.837.489,07		-5.762.913,21		6.074.575,86			6.074.575,86			0,00
	10107 ALTRE IMPOSTE	0,00		0,00		0,00			0,00			0,00
	IMPOSTE	838.037.489,07	12,15%	3.887.216,93	0,46%	841.924.706,00	12,82%	100,46%	670.189.347,59	11,07%	79,60%	171.735.358,41
	10201 AUTOMOBILISTICHE	80.580.000,00		-7.561.706,20		73.018.293,80			68.224.767,51			4.793.526,29
	10202 DIRITTO ALLO STUDIO	2.685.000,00		-2.685.000,00		0,00			0,00			0,00
	10203 CACCIA E PESCA	1.097.000,00		-85.943,99		1.011.056,01			1.011.056,01			0,00
	10204 CONCESSIONI	122.000,00		-77.396,43		44.603,57			44.603,57			0,00
	10206 ALTRE TASSE	0,00		17.812,51		17.812,51			17.812,51			0,00
	TASSE	84.484.000,00	1,23%	-10.392.234,11	12,30%	74.091.765,89	1,13%	87,70%	69.298.239,60	1,14%	93,53%	4.793.526,29
	10403 IVA	1.796.771.000,00		171.548.372,29		1.968.319.372,29			1.873.401.836,40			94.917.535,89
	10404 MONOPOLI	375.360.000,00		18.593.161,32		393.953.161,32			344.499.462,15			49.453.699,17
	10405 BOLLO	31.620.000,00		233.561,81		31.853.561,81			31.770.706,57			82.855,24
	10406 REGISTRO	78.540.000,00		-5.488.341,78		73.051.658,22			72.266.624,18			785.034,04
	10407 CONCESSIONI GOVERNATIVE	18.360.000,00		-10.797.010,48		7.562.989,52			7.562.712,87			276,65
	10408 ACCISE OLI MINERALI	652.800.000,00		-24.712.716,61		628.087.283,39			577.917.865,95			50.169.417,44
	10409 ENERGIA ELETTRICA	57.400.272,00		10.968.842,47		68.369.114,47			68.369.114,47			0,00
	10410 FABBRICAZIONE	0,00		0,00		0,00			0,00			0,00
	10411 IRE	2.410.000.000,00		-394.974.947,52		2.015.025.052,48			1.990.261.882,26			24.763.170,22
	10412 IRES	250.400.000,00		7.353.896,98		257.753.896,98			201.069.577,28			56.684.319,70
	10413 RIT. REDDITI CAP.	60.180.000,00		-16.136.756,69		44.043.243,31			29.806.415,23			14.236.828,08
	10415 ALTRE IMPOSTE	240.714.000,00		-76.579.968,02		164.134.031,98			117.422.285,00			46.711.746,98
	TRIBUTI ERARIALI	5.972.145.272,00	86,62%	-319.991.906,23	-5,36%	5.652.153.365,77	86,05%	94,64%	5.314.348.482,36	87,78%	94,02%	337.804.883,41
	TITOLO 1°	6.894.666.761,07	100,00%	-326.496.923,41	-4,74%	6.568.169.837,66	100,00%	95,26%	6.053.836.069,55	100,00%	92,17%	514.333.768,11

L'elaborazione per codici SIOPE accorpa il Titolo 1° delle Entrate nei 3 seguenti aggregati:

- Tributi propri – Imposte;
- Tributi propri - Tasse;
- Tributi Erariali.

I Tributi propri assorbono complessivamente il 13,95% degli accertamenti rispetto all'86,05% dei Tributi erariali; mentre i versamenti costituiscono il 12,22% rispetto all'87,78% degli erariali.

La **TAB. 3.1.4** pone a raffronto gli accertamenti delle entrate tributarie con i valori analoghi delle entrate finali dal 2009 al 2012, evidenziando il decremento o l'incremento rispetto all'anno precedente e l'incidenza, per ogni esercizio, delle entrate tributarie rispetto a quelle finali.

TAB. 3.1.4 - ANDAMENTO ENTRATE TRIBUTARIE					
ANNI	ACCERTAMENTI ENTRATE FINALI	% RISPETTO ANNO PRECEDENTE	ACCERTAMENTI ENTRATE TRIBUTARIE	% RISPETTO ANNO PRECEDENTE	INCIDENZA %
	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%
2012	7.109.108.754,57	1,51%	6.568.169.837,66	0,22%	92,39%

Rispetto al 2011 si registra un aumento dell'1,51% delle entrate finali, in parte dovuto all'aumento degli accertamenti delle entrate tributarie (0,22%).

Risulta invece diminuito dell'1,19% il peso degli accertamenti delle entrate tributarie sul totale delle entrate.

3.2 SPESA COMPETENZA

Le tabelle seguenti evidenziano quelli che si ritiene costituiscano gli indici più idonei a rappresentare il grado di realizzazione delle previsioni: **capacità di impegno e capacità pagamento**, con riferimento alla gestione della competenza delle **Spese finali** (Correnti e Capitale), **al netto** del Titolo 3° "Rimborso mutui.....", aggregato quest'ultimo costituito dalla quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui in essere.

La loro rappresentatività è tuttavia fortemente condizionata dal rispetto dei limiti imposti dal Patto di stabilità.

Con Delibera di Giunta n. 21/1 del 21.5.2012 è stato determinato il livello complessivo degli impegni e dei pagamenti rilevanti ai fini del rispetto del medesimo, quale concorso della RAS al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.

Con riferimento agli impegni l'ammontare iniziale del plafond ammontava a €. 3.473.766.000,00, pari al plafond 2011 (€. 3.788 mln) al netto del concorso alla manovra per il 2012 (€. 314, 234 mln), disposto dall'art. 32, comma 10, della Legge 183/2011.

Con D.L. 95/2012, artt. 3 e 4, tale livello ha subito un'ulteriore riduzione di €. 83.375.626,00 (€. 88.500.000,00 al netto di €. 5.124.374,00) e di €. 160.657.176,00, per complessivi €. 244.032.802,00, assestandosi a **€. 3.229.733.198,00**.

Per effetto della riduzione di €. 93.234.000,00 dovuta al patto incentivato (€. 70.000.000,00) e non incentivato (€. 23.234.000,00), sostanzialmente quota del patto ceduta agli EE.LL., e dell'aumento dovuto alla nettizzazione di €. 48.000.000,00, riferita al cofinanziamento nazionale del POR, l'obiettivo definitivo 2012 è risultato pari a **€. 3.184.499.198,00**.

Di fatto, gli impegni complessivi afferibili al patto ammontano a €. 3.187.206.675,17 comprensivi di ulteriori nettizzazioni, pari a €. 2.738.547,95.

La **TAB. 3.2.1** evidenzia la distribuzione delle Spese finali fra spese correnti (84,61%) e spese destinate agli investimenti (15,39%).

TAB. 3.2.1 - CAPACITA' DI IMPEGNO								
TITOLI	STANZIAMENTI	INCIDENZA %	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA %	CAPACITA' IMPEGNO	ECONOMIE	%	INCIDENZA %
	A		B		B/A	C=A-B	C/A	
1 Spese correnti	6.708.995.161,92	84,61%	6.136.942.129,11	89,50%	91,47%	572.053.032,81	8,53%	53,35%
2 Spese c/capitale	1.220.495.449,62	15,39%	720.276.459,68	10,50%	59,02%	500.218.988,58	40,98%	46,65%
SPESE FINALI 2012	7.929.490.611,54	100,00%	6.857.218.588,79	100,00%	86,48%	1.072.272.021,39	13,52%	100,00%
SPESE FINALI 2011	8.018.496.260,04		7.254.180.568,08		90,47%	764.315.691,96	9,53%	
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-89.005.648,50 -1,11%		-396.961.979,29 -5,47%			307.956.329,43 40,29%		

Rispetto all'esercizio 2011 si evidenzia un decremento sia degli stanziamenti definitivi per spese finali dell'1,11 % sia degli impegni complessivi (formali e di stanziamento) del 5,47%, con una riduzione della capacità di impegno di circa il 4%, passata dal 90,47% all'86,48%.

Decisamente più elevata la capacità di impegno del titolo 1° (91,47%) rispetto al titolo 2° (59,02%).

Di fatto, poiché l'ammontare degli impegni complessivi risente dei limiti imposti dal Patto di stabilità, la capacità di impegno è strettamente correlata alla capacità di adeguamento delle previsioni alle esigenze imposte dal Patto.

Al riguardo, quale parametro della capacità previsionale, la colonna C della su esposta tabella riporta i dati delle economie accertate e le correlate percentuali di incidenza sui relativi stanziamenti.

Come già era avvenuto nel precedente esercizio, tali economie, per complessivi €. 1.072.272.021,39, sono state determinate per una significativa parte (€.477.637.032,16, pari al 44,48% del totale) in attuazione delle 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.", 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.

L'economia di €. 477.637.032,16, sulla quale hanno avuto un peso considerevole quelle effettuate a valere sul P.O.R. Sardegna 2007-2013 (€.384.628.571,74, pari all'80,53% del totale), è stata determinata come di seguito dettagliato:

- €. 124.440.771,90 a valere sulla quota FSE del POR 2007-2013
- €. 259.417.353,55 a valere sulla quota FESR del POR 2007-2013
- €. 770.446,29 a valere sulla quota FEP del POR 2007-2013
- €. 93.008.460,42 a valere su altre risorse non impegnate correlate ad entrate non riscosse.

La **TAB. 3.2.2** riporta la ripartizione per titoli degli impegni formali e di quelli di stanziamento evidenziando, sempre con riferimento alle spese finali, l'incidenza di ciascun aggregato sugli impegni complessivi.

TAB. 3.2.2 - CAPACITA' DI IMPEGNO (IMPEGNI FORMALI E DI STANZIAENTO)								
TITOLI	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	IMPEGNI FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	DI STANZIAMENTO	%	%
	A	B	C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
1 Spese correnti	6.708.995.161,92	6.136.942.129,11	6.078.338.301,59		90,60%	58.603.827,52		0,87%
2 Spese c/capitale	1.220.495.449,62	720.276.459,68	652.095.538,37		53,43%	68.180.921,31		5,59%
SPESE FINALI 2012	7.929.490.611,54	6.857.218.588,79	6.730.433.839,96	98,15%	84,88%	126.784.748,83	1,85%	1,60%
SPESE FINALI 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%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-89.005.648,50 -1,11%	-396.961.979,29 -5,47%	-221.107.184,20 -3,18%		-1,82%	-175.854.795,09 -58,11%		-2,18%

Gli impegni complessivi (impegni formali + rimasto da impegnare su stanziamento) sono costituiti per il 98,15% da impegni formali, perlopiù di parte corrente; in tale aggregato risultano allocati gli impegni afferenti alla spesa sanitaria, fuori patto, che assorbe oltre 3,5 miliardi di risorse.

Certamente più rappresentativa appare la capacità di impegno con riferimento agli impegni formali (84,88%), posto che quelli di stanziamento (1,60%) riguardano la quota del budget che, ai sensi della normativa vigente, ha costituito oggetto di conservazione.

L'analisi della su esposta tabella evidenzia:

- un decremento, rispetto al 2011, sia degli impegni formali (3,18%) sia delle somme rimaste da impegnare (58,11%);
- un decremento dell'1,82% della capacità di impegno formale;
- una riduzione del 2,18% delle risorse oggetto di conservazione

La **TAB. 3.2.3** espone la disaggregazione per titoli dei pagamenti effettuati, rapportandoli agli impegni assunti formalmente e delle somme rimaste da pagare scaturite dalla gestione della competenza, ottenute per differenza tra impegni e pagamenti.

TAB. 3.2.3 - CAPACITA' DI PAGAMENTO/TITOLI					
TITOLI	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	%
	A	B	B/A	C=A-B	C/A
1 Spese correnti	6.078.338.301,59	4.512.407.984,70	74,24%	1.565.930.316,89	25,76%
2 Spese c/capitale	652.095.538,37	253.178.906,40	38,83%	398.916.631,97	61,17%
SPESE FINALI 2012	6.730.433.839,96	4.765.586.891,10	70,81%	1.964.846.948,86	29,19%
SPESE FINALI 2011	6.951.541.024,16	4.917.209.281,41	71,70%	2.034.331.742,75	28,30%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-221.107.184,20	-151.622.390,31		-69.484.793,89	
	-3,18%	-3,08%		-3,42%	

Come il precedente, anche tale indice risulta influenzato dai limiti imposti dal Patto di stabilità.

La capacità di pagamento, pari al 70,81% (peggiolata rispetto all'anno precedente dello 0,89%), è poco rappresentativa posto che più di 3 miliardi dei pagamenti effettuati afferiscono alla spesa sanitaria.

Dall'analisi di tale tabella si evidenzia una diminuzione dei pagamenti per spese finali del 3,08% rispetto al 2011; di contro, per effetto della contestuale riduzione degli impegni, si registra una flessione, rispetto al 2011, del 3,42% dei residui formali scaturiti dalla gestione della competenza.

La **TAB. 3.2.4** espone le fasi contabili della gestione di competenza che hanno originato i residui passivi dell'esercizio 2012. Tali dati vengono inoltre confrontati con le analoghe risultanze dell'esercizio precedente.

TAB. 3.2.4 - RESIDUI PASSIVI DELLA GESTIONE COMPETENZA					
TITOLI	RESIDUI PASSIVI	DA PAGARE	%	DA IMPEGNARE	%
	A	B	B/A	C	C/A
1 Spese correnti	1.624.534.144,41	1.565.930.316,89	96,39%	58.603.827,52	3,61%
2 Spese c/capitale	467.097.553,28	398.916.631,97	85,40%	68.180.921,31	14,60%
RESIDUI PASSIVI 2012	2.091.631.697,69	1.964.846.948,86	93,94%	126.784.748,83	6,06%
RESIDUI PASSIVI 2011	2.336.971.286,67	2.034.331.742,75	87,05%	302.639.543,92	12,95%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-245.339.588,98	-69.484.793,89		-175.854.795,09	
	-10,50%	-3,42%		-58,11%	

La su esposta tabella evidenzia una flessione, rispetto al 2011, del 10,50% nella formazione di nuovi residui. Gli stessi risultano:

- per il 93,94% rimasti da pagare, cioè scaturiti da impegni assunti in forza di obbligazioni giuridicamente perfezionate, il cui esborso monetario si realizzerà negli esercizi futuri;
- per il 6,06% rimasti da impegnare e conservati in forza della legislazione vigente.

La **TAB. 3.2.5** espone i risultati delle fasi gestionali dei più significativi aggregati economici, elaborati secondo il SIOPE, raffrontandoli, in termini assoluti e percentuali, con quelli dell'anno precedente.

TAB 3.2.5 - AGGREGATI SIOPE						
SIOPE		Impegnato complessivo	Pagato	%	Res. C/Comp	%
		a	b	b/a	c	c/a
10501	ad enti dell'amministrazione centrale	65.944.504,35	2.978.106,30		62.966.398,05	
10502	ad enti di previdenza	37.512.743,00	33.721.341,05		3.791.401,95	
10503	ad enti delle amministrazioni locali	5.001.584.879,51	3.737.428.066,32		1.264.156.813,19	
10601	Trasferimenti Correnti all'estero	31.530,00	31.530,00		0,00	
10602	a imprese	162.785.678,64	74.689.951,17		88.095.727,47	
10603	ad altri soggetti	82.599.222,85	34.748.755,89		47.850.466,96	
		5.350.458.558,35	3.883.597.750,73	72,58%	1.466.860.807,62	27,42%
	SPESA 2011	5.347.250.254,83	3.965.065.324,46	74,15%	1.382.184.930,37	25,85%
	INCR/DECR RISPETTO 2011	0,06%	-2,05%		6,13%	
20201	a enti dell'amministrazione centrale	0,00	0,00		0,00	
20203	a enti delle amministrazioni locali	371.604.515,03	124.823.894,54		246.780.620,49	
20301	Trasferimenti c/capitale a istituzioni estere	0,00	0,00		0,00	
20302	a imprese	104.450.460,51	53.445.395,84		51.005.064,67	
20303	ad altri soggetti	49.915.821,69	2.836.419,04		47.079.402,65	
		525.970.797,23	181.105.709,42	34,43%	344.865.087,81	65,57%
	SPESA 2011	826.326.458,96	223.236.194,68	27,02%	603.090.264,28	72,98%
	INCR/DECR RISPETTO 2011	-36,35%	-18,87%		-42,82%	

La quota più significativa delle spese finali risulta destinata ai Trasferimenti sia correnti sia in c/capitale .

Gli impegni complessivi (formali e di stanziamento) di tale aggregato, pari a €. 5.876.429.355,58, assorbono l'85,70% delle spese finali impegnate.

I pagamenti, pari a €. 4.064.703.460,14, assorbono l'85,29% delle spese finali pagate.

Nell'ambito dei Trasferimenti risulta preponderante la quota destinata agli Enti delle Amm.ni locali, €. 5.373.189.394,54 (91,44% degli impegni sui trasferimenti) ed €. 3.862.251.960,86 (95,02% dei pagamenti sui trasferimenti).

Con riferimento a tale aggregato, una quota pari a €. 3.309.559.304,24 (61,59%) e a €. 2.936.106.387,88 (76,02%) costituiscono, rispettivamente, gli impegni e i pagamenti destinati al finanziamento della spesa sanitaria indistinta (AA.SS.LL., Azienda sanitaria, INRCA, IZS....).

Sempre nell'ambito dei Trasferimenti agli Enti delle Amm.ni locali una quota pari a €. 698.390.734,51 (13,00%) e a €. 313.631.467,84 (8,12%) costituiscono, rispettivamente, gli impegni e i pagamenti destinati al finanziamento della spesa indistinta degli EE.LL. (Comuni, Province).

TAB 3.2.5 - AGGREGATI SIOPE						
SIOPE		Impegnato complessivo	Pagato	%	Res. C/Comp	%
		a	b	b/a	c	c/a
10101	spese per organi istituzionali	72.301.167,00	57.370.874,88	79,35%	14.930.292,12	20,65%
SPESA 2011		74.705.000,00	73.733.781,84	98,70%	971.218,16	1,30%
INCR/DECR RISPETTO 2011		-3,22%	-22,19%		1437,27%	
10201	retribuzioni lorde	192.155.149,82	184.056.114,07		8.099.035,75	
10202	contributi effettivi a carico dell'ente	58.740.100,34	52.931.316,80		5.808.783,54	
10203	Personale interventi assistenziali	121.079,85	112.535,19		8.544,66	
10204	oneri per il personale in quiescenza	7.352.716,91	7.352.716,91		0,00	
10205	altre spese per il personale	6.708.379,80	4.205.445,93		2.502.933,87	
		265.077.426,72	248.658.128,90	93,81%	16.419.297,82	6,19%
SPESA 2011		264.394.538,27	228.899.197,51	86,57%	35.495.340,76	13,43%
INCR/DECR RISPETTO 2011		0,26%	8,63%		-53,74%	
10301	acquisto beni e prestazioni servizi	344.660.652,22	225.211.016,42	65,34%	119.449.635,80	34,66%
SPESA 2011		333.094.313,55	226.490.397,02	68,00%	106.603.916,53	32,00%
INCR/DECR RISPETTO 2011		3,47%	-0,56%		12,05%	
20101	beni immobili	99.431.944,11	58.681.858,65		40.750.085,46	
20102	Beni Patrim.li prodotti informatici	6.173.482,74	1.576.466,89		4.597.015,85	
20103	beni mobili	5.351.681,97	530.447,12		4.821.234,85	
		110.957.108,82	60.788.772,66	54,79%	50.168.336,16	45,21%
SPESA 2011		153.889.873,59	55.458.717,18	36,04%	98.431.156,41	63,96%
INCR/DECR RISPETTO 2011		-27,90%	9,61%		-49,03%	
20401	partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale	65.824.309,69	10.824.309,69	16,44%	55.000.000,00	83,56%
SPESA 2011		61.338.098,02	36.995.098,02	60,31%	24.343.000,00	39,69%
INCR/DECR RISPETTO 2011		7,31%	-70,74%		125,94%	

Fra gli altri aggregati economici, sempre secondo la codifica SIOPE, si evidenzia:

- acquisto di beni e servizi i cui impegni assorbono il 5,62% e i pagamenti il 4,99 delle spese correnti (5,03% e 4,73% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Di tale aggregato una quota significativa, pari al 44,86% degli impegni e al 52,46% dei pagamenti, è destinata ai contratti di servizio del TPL.
- spese per il personale i cui impegni assorbono il 4,32 e i pagamenti il 5,51% delle spese correnti (3,87% e 5,22% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Le retribuzioni lorde e gli oneri a carico costituiscono la parte preponderante con il 94,65 con riferimento agli impegni e il 95,31% ai pagamenti.
- beni patrimoniali i cui impegni assorbono il 15,40% e i pagamenti il 24,01% delle spese in c/capitale (1,62% e 1,28% dei corrispondenti aggregati delle spese finali).
- spese per organi istituzionali i cui impegni e pagamenti assorbono rispettivamente l'1,18 e l'1,27 delle spese correnti (1,05% e 1,20% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Di tale aggregato il 98,20% degli impegni e il 97,96% risulta destinato al Consiglio regionale.
- partecipazioni azionarie i cui impegni e pagamenti non raggiungono l'1% dei corrispondenti aggregati delle spese finali.

3.3 GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

La **TAB. 3.3.1** 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. 3.3.1 STANZIAMENTI INIZIALI 2011 - 2012						
ASSESSORATI	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA %	PREVISIONI INIZIALI 2012	INCIDENZA %	DIFFERENZE 2012-2011	INCR/DECR %
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	231.215.000,00	2,51%	318.752.000,00	3,76%	87.537.000,00	37,86%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	303.121.000,00	3,30%	297.009.000,00	3,50%	-6.112.000,00	-2,02%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	2.485.094.000,00	27,01%	1.485.625.000,00	17,51%	-999.469.000,00	-40,22%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	741.105.000,00	8,06%	764.723.000,00	9,02%	23.618.000,00	3,19%
05 DIFESA AMBIENTE	300.412.000,00	3,27%	315.913.000,00	3,72%	15.501.000,00	5,16%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	269.089.000,00	2,93%	209.672.000,00	2,47%	-59.417.000,00	-22,08%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	89.310.000,00	0,97%	62.556.000,00	0,74%	-26.754.000,00	-29,96%
08 LAVORI PUBBLICI	296.767.000,00	3,23%	375.693.000,00	4,43%	78.926.000,00	26,60%
09 INDUSTRIA	118.205.000,00	1,28%	154.096.000,00	1,82%	35.891.000,00	30,36%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	255.907.000,00	2,78%	214.559.000,00	2,53%	-41.348.000,00	-16,16%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	250.170.000,00	2,72%	232.159.000,00	2,74%	-18.011.000,00	-7,20%
12 IGIENE E SANITA'	3.556.605.000,00	38,66%	3.732.813.000,00	44,01%	176.208.000,00	4,95%
13 TRASPORTI	302.292.000,00	3,29%	319.046.000,00	3,76%	16.754.000,00	5,54%
TOTALE	9.199.292.000,00	100,00%	8.482.616.000,00	100,00%	-716.676.000,00	-7,79%

Dall'esame dei dati sopra riportati, si nota che una quota pari al 61,52% delle risorse complessivamente stanziata in spesa risulta ripartita per il :

- 44,01% Assessorato Sanità
- 17,51% Assessorato Programmazione

una quota pari al 28,19% risulta ripartita per il:

- 9,02% Assessorato Enti Locali
- 4,43% Assessorato Lavori Pubblici
- 3,76% Presidenza
- 3,76% Assessorato Trasporti
- 3,72% Assessorato Difesa dell'Ambiente
- 3,50% Assessorato Affari Generali

mentre i restanti Assessorati gestiscono ciascuno una quota che oscilla tra il 2,74% e lo 0,74%.

La **TAB. 3.3.2** espone il budget attribuito a ciascun Assessorato dalla legge di bilancio e come lo stesso si sia assestato per effetto delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio.

TAB. 3.3.2 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2012					
ASSESSORATI	PREVISIONI INIZIALI 2012	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2012	INCIDENZA %
	a	b	b/a	c	
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	318.752.000,00	96.511.016,26	30,28%	415.263.016,26	4,52%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	297.009.000,00	27.624.776,74	9,30%	324.633.776,74	3,53%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	1.485.625.000,00	62.568.532,69	4,21%	1.548.193.532,69	16,85%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	764.723.000,00	62.454.668,45	8,17%	827.177.668,45	9,00%
05 DIFESA AMBIENTE	315.913.000,00	30.249.436,58	9,58%	346.162.436,58	3,77%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	209.672.000,00	-7.618.012,69	-3,63%	202.053.987,31	2,20%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	62.556.000,00	39.345.455,96	62,90%	101.901.455,96	1,11%
08 LAVORI PUBBLICI	375.693.000,00	114.302.732,48	30,42%	489.995.732,48	5,33%
09 INDUSTRIA	154.096.000,00	-3.815.352,13	-2,48%	150.280.647,87	1,64%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	214.559.000,00	138.408.622,00	64,51%	352.967.622,00	3,84%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	232.159.000,00	51.396.763,61	22,14%	283.555.763,61	3,09%
12 IGIENE E SANITA'	3.732.813.000,00	57.225.196,24	1,53%	3.790.038.196,24	41,24%
13 TRASPORTI	319.046.000,00	39.224.709,85	12,29%	358.270.709,85	3,90%
TOTALE	8.482.616.000,00	707.878.546,04	8,35%	9.190.494.546,04	100,00%

La tabella mostra come l'incremento delle previsioni iniziali di spesa, per complessivi € 707.878.546,04, abbia interessato soprattutto l'Assessorato del Lavoro (64,51%) e l'Assessorato del turismo (62,90%).

La **TAB. 3.3.3** espone, con riferimento a ciascun Assessorato, la ripartizione delle Spese finali fra i titoli che la compongono.

TAB. 3.3.3 STANZIAMENTI FINALI - TITOLO 1° E 2°						
ASSESSORATI	TIT 1°	INCIDENZA %	TIT 2°	INCIDENZA %	TOTALI SPESE FINALI	INCIDENZA %
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	234.496.902,93	3,50%	47.770.864,60	3,91%	282.267.767,53	3,56%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	274.931.652,78	4,10%	21.147.123,96	1,73%	296.078.776,74	3,73%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	237.444.997,88	3,54%	318.749.620,04	26,12%	556.194.617,92	7,01%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	771.811.257,95	11,50%	54.116.709,66	4,43%	825.927.967,61	10,42%
05 DIFESA AMBIENTE	266.536.592,44	3,97%	78.423.773,98	6,43%	344.960.366,42	4,35%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	183.757.998,78	2,74%	18.295.988,53	1,50%	202.053.987,31	2,55%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	53.708.655,15	0,80%	48.189.800,81	3,95%	101.898.455,96	1,29%
08 LAVORI PUBBLICI	34.974.466,63	0,52%	350.021.265,85	28,68%	384.995.732,48	4,86%
09 INDUSTRIA	37.587.375,47	0,56%	112.693.272,40	9,23%	150.280.647,87	1,90%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	318.143.860,31	4,74%	34.823.761,69	2,85%	352.967.622,00	4,45%
11 P. I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	245.309.047,73	3,66%	38.246.715,88	3,13%	283.555.763,61	3,58%
12 IGIENE E SANITA'	3.744.482.102,49	55,81%	45.556.093,75	3,73%	3.790.038.196,24	47,80%
13 TRASPORTI	305.810.251,38	4,56%	52.460.458,47	4,30%	358.270.709,85	4,52%
TOTALE	6.708.995.161,92	100,00%	1.220.495.449,62	100,00%	7.929.490.611,54	100,00%

Con riferimento alle spese correnti, (84,61% delle spese finali), significativo il 55,81% in capo all'Assessorato della Sanità e l'11,50% in capo all'Assessorato degli EE.LL. Con riferimento alle spese in c/capitale (15,39%) il 28,68% risulta in capo all'Assessorato dei Lavori Pubblici e il 26,12% in capo all'Assessorato del Bilancio.

La **TAB. 3.3.4** evidenzia la capacità di impegno realizzata da ciascun Assessorato.

TAB. 3.3.4 CAPACITA' DI IMPEGNO (FORMALI - DI STANZIAMENTO)								
ASSESSORATI	STANZIAMENTI FINALI	IMPEGNI COMPLESSIVI	IMPEGNI FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	DI STANZIAMENTO	%	%
	a	b	c	c/b	c/a	d	d/b	d/a
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	282.267.767,53	197.819.229,70	196.820.568,10	99,50%	69,73%	998.661,60	0,50%	0,35%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	296.078.776,74	266.993.466,64	264.412.692,93	99,03%	89,30%	2.580.773,71	0,97%	0,87%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	556.194.617,92	184.579.992,63	160.005.523,62	86,69%	28,77%	24.574.469,01	13,31%	4,42%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	825.927.967,61	792.194.495,92	789.701.106,20	99,69%	95,61%	2.493.389,72	0,31%	0,30%
05 DIFESA AMBIENTE	344.960.366,42	326.977.026,63	324.625.726,26	99,28%	94,11%	2.351.300,37	0,72%	0,68%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	202.053.987,31	175.518.026,54	175.276.416,43	99,86%	86,75%	241.610,11	0,14%	0,12%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	101.898.455,96	78.526.821,82	71.273.612,41	90,76%	69,95%	7.253.209,41	9,24%	7,12%
08 LAVORI PUBBLICI	384.995.732,48	262.249.229,51	245.116.691,78	93,47%	63,67%	17.132.537,73	6,53%	4,45%
09 INDUSTRIA	150.280.647,87	113.711.618,18	112.407.228,35	98,85%	74,80%	1.304.389,83	1,15%	0,87%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	352.967.622,00	239.501.312,46	214.831.247,78	89,70%	60,86%	24.670.064,68	10,30%	6,99%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	283.555.763,61	206.511.959,49	202.911.779,51	98,26%	71,56%	3.600.179,98	1,74%	1,27%
12 IGIENE E SANITA'	3.790.038.196,24	3.731.662.023,13	3.692.101.142,08	98,94%	97,42%	39.560.881,05	1,06%	1,04%
13 TRASPORTI	358.270.709,85	280.973.386,14	280.950.104,51	99,99%	78,42%	23.281,63	0,01%	0,01%
TOTALE	7.929.490.611,54	6.857.218.588,79	6.730.433.839,96	98,15%	84,88%	126.784.748,83	1,85%	1,60%

Particolarmente significativa quella riferita agli impegni formalmente assunti che raggiunge l'84,88% determinata dall'elevata capacità dell'Assessorato della Sanità (97,42%), dell'Assessorato degli Enti Locali (95,61%) e dell'Assessorato dell'Ambiente (94,11%). Gli impegni complessivi sono costituiti per il 98,15% da impegni formali.

TAB. 3.3.5 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
ASSESSORATI	IMPEGNI FORMALI a	PAGAMENTI b	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO b/a	DA PAGARE c=a-b	INCIDENZA %	% c/a
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	196.820.568,10	166.452.966,93	3,49%	84,57%	30.367.601,17	1,55%	15,43%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	264.412.692,93	243.961.422,57	5,12%	92,27%	20.451.270,36	1,04%	7,73%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	160.005.523,62	97.870.990,26	2,05%	61,17%	62.134.533,36	3,16%	38,83%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	789.701.106,20	372.210.351,97	7,81%	47,13%	417.490.754,23	21,25%	52,87%
05 DIFESA AMBIENTE	324.625.726,26	128.219.875,76	2,69%	39,50%	196.405.850,50	10,00%	60,50%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	175.276.416,43	82.977.173,24	1,74%	47,34%	92.299.243,19	4,70%	52,66%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	71.273.612,41	28.362.606,45	0,60%	39,79%	42.911.005,96	2,18%	60,21%
08 LAVORI PUBBLICI	245.116.691,78	73.502.541,47	1,54%	29,99%	171.614.150,31	8,73%	70,01%
09 INDUSTRIA	112.407.228,35	41.868.557,54	0,88%	37,25%	70.538.670,81	3,59%	62,75%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	214.831.247,78	144.803.842,81	3,04%	67,40%	70.027.404,97	3,56%	32,60%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	202.911.779,51	54.380.456,38	1,14%	26,80%	148.531.323,13	7,56%	73,20%
12 IGIENE E SANITA'	3.692.101.142,08	3.154.084.387,36	66,18%	85,43%	538.016.754,72	27,38%	14,57%
13 TRASPORTI	280.950.104,51	176.891.718,36	3,71%	62,96%	104.058.386,15	5,30%	37,04%
TOTALE	6.730.433.839,96	4.765.586.891,10	100,00%	70,81%	1.964.846.948,86	100,00%	29,19%

I pagamenti costituiscono il 70,81% degli impegni formali. Particolarmente elevata la capacità di pagamento dell'Assessorato della sanità (85,43%), considerato che i pagamenti effettuati (principalmente alle AA.SS.LL) incidono per il 66,18% sul totale e, soprattutto, non sono sottoposti ai vincoli del Patto. Seguono l'Assessorato del personale con una capacità pari al 92,27% (influenzata dal pagamento degli stipendi ed emolumenti al personale della Regione) e la Presidenza della Giunta (84,57%). Bassissima la capacità di pagamento dell'Assessorato della pubblica istruzione (26,80%) e dell'Assessorato dei lavori pubblici (29,99%). In posizione intermedia gli altri.

TAB. 3.3.6 RESIDUI PASSIVI GESTIONE COMPETENZA				
ASSESSORATI	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI C/COMP	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	30.367.601,17	998.661,60	31.366.262,77	1,50%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	20.451.270,36	2.580.773,71	24.574.469,01	1,17%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	62.134.533,36	24.574.469,01	86.709.002,37	4,14%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	417.490.754,23	2.493.389,72	419.984.143,95	20,06%
05 DIFESA AMBIENTE	196.405.850,50	2.351.300,37	198.757.150,87	9,50%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	92.299.243,19	241.610,11	92.540.853,30	4,42%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	42.911.005,96	7.253.209,41	50.164.215,37	2,40%
08 LAVORI PUBBLICI	171.614.150,31	17.132.537,73	188.746.688,04	9,02%
09 INDUSTRIA	70.538.670,81	1.304.389,83	71.843.060,64	3,43%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	70.027.404,97	24.670.064,68	94.697.469,65	4,52%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	148.531.323,13	3.600.179,98	152.131.503,11	7,27%
12 IGIENE E SANITA'	538.016.754,72	39.560.881,05	577.577.635,77	27,59%
13 TRASPORTI	104.058.386,15	23.281,63	104.081.667,78	4,97%
TOTALE	1.964.846.948,86	126.784.748,83	2.093.174.122,63	100,00%

La **TAB. 3.3.6** espone, per ogni Assessorato, l'ammontare delle risorse da pagare e da impegnare costituenti i residui passivi creati a seguito della gestione del bilancio di competenza 2012. La composizione percentuale di tali residui evidenzia come la maggior parte di essi sia riferita all'Assessorato della sanità (27,61%) e all'Assessorato degli Enti locali (20,08%).

3.4 GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

La **TAB. 3.4.1** evidenzia la disaggregazione del budget iniziale fra le 8 strategie individuate dal PRS.

TAB. 3.4.1 STANZIAMENTI INIZIALI 2011 - 2012						
STRATEGIE	PREVISIONI INIZIALI 2011	INCIDENZA %	PREVISIONI INIZIALI 2012	INCIDENZA %	DIFFERENZE 2012-2011	INCR/DECR %
01 - ISTITUZIONI	1.218.195.000,00	13,24%	1.167.976.000,00	13,77%	-50.219.000,00	-4,12%
02 - EDUCAZIONE	378.181.000,00	4,11%	405.980.000,00	4,79%	27.799.000,00	7,35%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	50.845.000,00	0,55%	42.834.000,00	0,50%	-8.011.000,00	-15,76%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	419.368.000,00	4,56%	481.572.000,00	5,68%	62.204.000,00	14,83%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.659.834.000,00	39,78%	3.787.250.000,00	44,65%	127.416.000,00	3,48%
06 - ECONOMIA	555.041.000,00	6,03%	420.778.000,00	4,96%	-134.263.000,00	-24,19%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	459.738.000,00	5,00%	553.962.000,00	6,53%	94.224.000,00	20,50%
08 - SOMME NON ATTRIBUIBILI	2.458.090.000,00	26,72%	1.622.264.000,00	19,12%	-835.826.000,00	-34,00%
TOTALE GENERALE	9.199.292.000,00	100,00%	8.482.616.000,00	100,00%	-716.676.000,00	-7,79%

Particolarmente significativa, in termini assoluti e percentuali, la quota destinata alla Strategia 05 – Servizi alla Persona, pari al 44,65% del budget totale, con un incremento del 3,48% rispetto all'anno precedente e, seppur in misura minore, quella relativa alla Strategia 01 - Istituzioni, pari al 13,77%, con un decremento, pari al 4,12%, rispetto al 2011.

Assume un significato diverso la percentuale del 19,12% della Strategia 08 – Somme non attribuibili, considerato che una quota della stessa è relativa allo stanziamento iscritto a copertura del disavanzo presunto (€ 800.000.000,00) e la restante è in gran parte riferita ai vari fondi le cui risorse troveranno altra destinazione nel corso della gestione.

La **TAB. 3.4.2** espone, in termini assoluti e percentuali, le variazioni intervenute su ogni strategia e l'ammontare delle risorse definitivamente assegnate a ciascuna

TAB. 3.4.2 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2012					
STRATEGIE	PREVISIONI INIZIALI 2012	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2012	INCIDENZA %
01 - ISTITUZIONI	1.167.976.000,00	349.962.477,32	29,96%	1.517.938.477,32	16,52%
02 - EDUCAZIONE	405.980.000,00	185.785.527,92	45,76%	591.765.527,92	6,44%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	42.834.000,00	5.031.510,26	11,75%	47.865.510,26	0,52%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	481.572.000,00	121.908.217,95	25,31%	603.480.217,95	6,57%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.787.250.000,00	93.929.894,57	2,48%	3.881.179.894,57	42,23%
06 - ECONOMIA	420.778.000,00	61.032.635,96	14,50%	481.810.635,96	5,24%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	553.962.000,00	115.220.724,43	20,80%	669.182.724,43	7,28%
08 - SOMME NON ATTRIBUIBILI	1.622.264.000,00	-224.992.442,37	-13,87%	1.397.271.557,63	15,20%
TOTALE GENERALE	8.482.616.000,00	707.878.546,04	8,35%	9.190.494.546,04	100,00%

Una gran parte del budget è riservata alla strategia 05 – Servizio alla persona (42,23%). Segue la strategia 01 – Istituzioni (16,52%), mentre le altre strategie variano dal 7,28% della strategia 07 – Reti infrastrutturali, allo 0,52% della strategia – Patrimonio culturale.

TAB. 3.4.3 STANZIAMENTI FINALI - TITOLO 1° E 2°						
STRATEGIE	TIT 1°	INCIDENZA %	TIT 2°	INCIDENZA %	TOTALI SPESE FINALI	INCIDENZA %
01 - ISTITUZIONI	1.196.542.975,01	17,83%	321.395.502,31	26,33%	1.517.938.477,32	19,14%
02 - EDUCAZIONE	494.537.619,08	7,37%	97.227.908,84	7,97%	591.765.527,92	7,46%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	39.399.911,04	0,59%	8.465.599,22	0,69%	47.865.510,26	0,60%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	311.059.855,58	4,64%	289.968.591,37	23,76%	601.028.446,95	7,58%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.772.680.736,84	56,23%	108.499.157,73	8,89%	3.881.179.894,57	48,95%
06 - ECONOMIA	330.987.395,25	4,93%	150.823.240,71	12,36%	481.810.635,96	6,08%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	320.067.274,99	4,77%	244.115.449,44	20,00%	564.182.724,43	7,11%
08 - SOMME NON ATTRIBUIBILI	243.719.394,13	3,63%	0,00	0,00%	243.719.394,13	3,07%
TOTALE GENERALE	6.708.995.161,92	100,00%	1.220.495.449,62	100,00%	7.929.490.611,54	100,00%

La **TAB. 3.4.3** evidenzia, con riferimento alle spese finali, la distribuzione degli stanziamenti fra le diverse strategie e la percentuale di incidenza di ciascuno sul totale. In termini assoluti e percentuali prevale su tutte la strategia 05 – Servizi alla persona che assorbe il 48,95% del totale e, con riferimento alle spese correnti, il 56,23%.

La **TAB. 3.4.4** presenta, 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. 3.4.4 CAPACITA' DI IMPEGNO (FORMALI - DI STANZIAMENTO)									
STRATEGIE	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA %	FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	STANZIAMENTO	%	%
	A	B		C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
01 ISTITUZIONALE	1.517.938.477,32	1.157.951.372,45	16,89%	1.136.653.122,52	98,16%	74,88%	21.298.249,93	1,84%	1,40%
02 EDUCAZIONE	591.765.527,92	413.723.378,97	6,03%	400.052.679,43	96,70%	67,60%	13.670.699,54	3,30%	2,31%
03 PATRIMONIO CULTURALE	47.865.510,26	43.757.201,86	0,64%	43.688.308,71	99,84%	91,27%	68.893,15	0,16%	0,14%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	601.028.446,95	551.925.381,46	8,05%	529.046.178,48	95,85%	88,02%	22.879.202,98	4,15%	3,81%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	3.881.179.894,57	3.833.708.346,76	55,91%	3.792.018.533,70	98,91%	97,70%	41.689.813,06	1,09%	1,07%
06 ECONOMIA	481.810.635,96	398.525.167,05	5,81%	377.594.066,42	94,75%	78,37%	20.931.100,63	5,25%	4,34%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	564.182.724,43	379.455.602,01	5,53%	376.628.282,81	99,25%	66,76%	2.827.319,20	0,75%	0,50%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	243.719.394,13	78.172.138,23	1,14%	74.752.667,89	95,63%	30,67%	3.419.470,34	4,37%	1,40%
SPESE FINALI	7.929.490.611,54	6.857.218.588,79	100,00%	6.730.433.839,96	98,15%	84,88%	126.784.748,83	1,85%	1,60%

Dai dati sopra riportati si nota come, anche quest'anno, la strategia 05 – Servizi alla persona assorba più della metà (55,91%) del totale degli impegni complessivamente considerati; tale quota è inoltre costituita quasi interamente da impegni formali (98,91%). La capacità di impegno risulta pertanto anch'essa molto elevata (97,70% dello stanziamento finale della medesima strategia).

Il restante 44,08% degli impegni complessivi risulta distribuito fra le altre strategie, con una prevalenza della strategia 01 – Istituzionale, che assorbe una quota di impegni (16,89%) più del doppio rispetto a quella della terza strategia più rilevante, la 04 - Ambiente e territorio (8,05%).

Considerata la capacità di impegno media calcolata per le spese finali, pari all'84,88%, risultano decisamente inferiori alla stessa la Strategia 02 – Educazione (67,60%) e la strategia 07 – Crescita reti infrastrutturali (66,76%).

La **TAB. 3.4.5** espone, per ogni strategia e sempre con riferimento alle spese finali, l'ammontare, in valore assoluto e percentuale, dei pagamenti effettuati, rapportandoli agli impegni assunti formalmente, nonché l'ammontare delle somme rimaste da pagare e relativa incidenza.

TAB. 3.4.5 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
STRATEGIE	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	INCIDENZA %	%
	A	B		E/A	C=A-B		C/A
01 ISTITUZIONALE	1.136.653.122,52	717.503.697,36	15,06%	63,12%	419.149.425,16	21,33%	36,88%
02 EDUCAZIONE	400.052.679,43	135.849.870,82	2,85%	33,96%	264.202.808,61	13,45%	66,04%
03 PATRIMONIO CULTURALE	43.688.308,71	21.109.197,13	0,44%	48,32%	22.579.111,58	1,15%	51,68%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	529.046.178,48	208.369.057,69	4,37%	39,39%	320.677.120,79	16,32%	60,61%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	3.792.018.533,70	3.192.377.142,41	66,99%	84,19%	599.641.391,29	30,52%	15,81%
06 ECONOMIA	377.594.066,42	180.074.110,30	3,78%	47,69%	197.519.956,12	10,05%	52,31%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	376.628.282,81	236.297.334,28	4,96%	62,74%	140.330.948,53	7,14%	37,26%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	74.752.667,89	74.006.481,11	1,55%	99,00%	746.186,78	0,04%	1,00%
SPESE FINALI	6.730.433.839,96	4.765.586.891,10	100,00%	70,81%	1.964.846.948,86	100,00%	29,19%

I pagamenti risultano concentrati perlopiù nella strategia 05 – Servizi alla persona (66,99%) e a seguire nella strategia 01 - Istituzionale (15,06%); la restante quota (17,96%) risulta distribuita fra tutte le altre.

Escludendo la strategia 05, che presenta una buona capacità di pagamento (84,19%), le altre strategie mostrano una bassa incidenza di tale indice, che risulta compreso tra il 33,96% e il 63,12%.

La **TAB. 3.4.6** illustra la disaggregazione per strategie dei residui passivi generatisi dalla gestione competenza 2012. Sul totale di € 2.091.631.697,69, il 30,66% è riferibile alla strategia 05 e il 21,06% alla strategia 01, seguono la strategia 02 (13,29%) e la strategia 06 (10,44%).

TAB. 3.4.6 RESIDUI GESTIONE COMPETENZA				
STRATEGIE	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 ISTITUZIONALE	419.149.425,16	21.298.249,93	440.447.675,09	21,06%
02 EDUCAZIONE	264.202.808,61	13.670.699,54	277.873.508,15	13,29%
03 PATRIMONIO CULTURALE	22.579.111,58	68.893,15	22.648.004,73	1,08%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	320.677.120,79	22.879.202,98	343.556.323,77	16,43%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	599.641.391,29	41.689.813,06	641.331.204,35	30,66%
06 ECONOMIA	197.519.956,12	20.931.100,63	218.451.056,75	10,44%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	140.330.948,53	2.827.319,20	143.158.267,73	6,84%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	746.186,78	3.419.470,34	4.165.657,12	0,20%
SPESE FINALI	1.964.846.948,86	126.784.748,83	2.091.631.697,69	100,00%

3.5 GESTIONE COMPETENZA FONTE

La **TAB. 3.5.1** illustra lo stanziamento iniziale e finale della spesa del bilancio 2012 disaggregato per fonte.

TAB. 3.5.1 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2012					
FONTE	PREVISIONI INIZIALI 2012	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2012	INCIDENZA %
UE	123.773.000,00	169.238.918,84	136,73%	293.011.918,84	3,19%
AS	474.989.000,00	492.891.483,41	103,77%	967.880.483,41	10,53%
FR	7.883.854.000,00	45.748.143,79	0,58%	7.929.602.143,79	86,28%
TOTALE SPESE PREVISTE	8.482.616.000,00	707.878.546,04	8,35%	9.190.494.546,04	100,00%

Nonostante in corso d'anno le variazioni in aumento dello stanziamento iniziale abbiano riguardato quasi esclusivamente le spese UE ed AS (più che raddoppiate), lo stanziamento finale della spesa è costituito per l'86,28% da fondi regionali.

La **TAB 3.5.2** mostra gli stanziamenti disaggregati per fonte delle sole spese finali. Anche questa tabella evidenzia come le spese del bilancio regionale siano in larga parte finanziate da FR (85,77%).

TAB. 3.5.2 STANZIAMENTI SPESE FINALI - TITOLO 1° E 2°						
FORTE	TIT 1°	INCIDENZA %	TIT 2°	INCIDENZA %	TOTALI SPESE FINALI	INCIDENZA %
UE	148.650.507,17	2,22%	144.361.411,66	11,83%	293.011.918,84	3,70%
AS	334.415.825,13	4,98%	501.154.500,90	41,06%	835.570.326,02	10,54%
FR	6.225.928.829,62	92,80%	574.979.537,06	47,11%	6.800.908.366,68	85,77%
SPESE FINALI	6.708.995.161,92	100,00%	1.220.495.449,62	100,00%	7.929.490.611,54	100,00%

Relativamente alle somme stanziare, si ricorda come gli stanziamenti UE ed 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 in dettaglio nella parte relativa alle variazioni di bilancio.

La **TAB. 3.5.3** 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. 3.5.3 CAPACITA' DI IMPEGNO (FORMALI - DI STANZIAMENTO)									
FORNITORE	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA %	FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	STANZIAMENTO	%	%
	A	B		C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
UE	293.011.918,84	109.464.444,62	1,60%	108.129.267,93	98,78%	36,90%	1.335.176,69	1,22%	0,46%
AS	835.570.326,02	387.543.241,67	5,65%	325.384.910,05	83,96%	38,94%	62.158.331,62	16,04%	7,44%
FR	6.800.908.366,68	6.360.210.902,50	92,75%	6.296.919.661,98	99,00%	92,59%	63.291.240,52	1,00%	0,93%
SPESE FINALI	7.929.490.611,54	6.857.218.588,79	100,00%	6.730.433.839,96	98,15%	84,88%	126.784.748,83	1,85%	1,60%

L'aggregato UE comprende il 58,82% delle risorse POP e POR 2000/2006 reiscritte interamente su capitoli AS; parimenti l'aggregato AS risulta nettizzato della medesima percentuale.

Dall'analisi dei dati si evidenzia una bassa capacità di impegno formale relativamente alle somme di provenienza europea e statale (rispettivamente 36,90% e 38,94%), 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, le quali presentano invece una capacità di impegno del 92,59%.

La **TAB. 3.5.4** espone, per ciascuna fonte e sempre con riferimento alle spese finali, l'ammontare, in valore assoluto e percentuale, dei pagamenti effettuati, riportandolo agli impegni assunti formalmente, nonché l'ammontare delle somme rimaste da pagare e relativa incidenza.

TAB. 3.5.4 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
FORTE	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	INCIDENZA %	%
	A	B		B/A	C=A-B		C/A
UE	108.129.267,93	59.351.118,64	1,25%	54,89%	48.778.149,29	2,48%	45,11%
AS	325.384.910,05	139.415.342,28	2,93%	42,85%	185.969.567,77	9,46%	57,15%
FR	6.296.919.661,98	4.566.820.430,18	95,83%	72,52%	1.730.099.231,80	88,05%	27,48%
SPESE FINALI	6.730.433.839,96	4.765.586.891,10	100,00%	70,81%	1.964.846.948,86	100,00%	29,19%

La capacità di pagamento si attesta al 70,81%, anche in questo caso la bassa capacità di pagamento per le risorse UE ed AS (rispettivamente 54,89% e 42,85%) influenza relativamente il risultato finale, posta la loro scarsa incidenza sullo stanziamento finale.

La **TAB. 3.5.5** mostra i residui formati dalla gestione in competenza della spesa, disaggregati per fonte. L'85,74% è costituita da FR.

TAB. 3.5.5 RESIDUI GESTIONE COMPETENZA				
FORTE	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI C/COMP.	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
UE	48.778.149,29	1.335.176,69	50.113.325,98	2,40%
AS	185.969.567,77	62.158.331,62	248.127.899,39	11,86%
FR	1.730.099.231,80	63.291.240,52	1.793.390.472,32	85,74%
SPESE FINALI	1.964.846.948,86	126.784.748,83	2.091.631.697,69	100,00%

4 . GESTIONE BILANCIO RESIDUI

Le **TAB. E/R** espone, in sintesi, i dati aggregati per Titoli della gestione del c/residui delle Entrate, suddivise tra Entrate finali e Altre Entrate.

TAB E/R - GESTIONE ENTRATE RESIDUI PER TITOLI									
TIT	RESIDUI 1.1	MAGG/MINORI ENTRATE	%	ACCERTAMENTI	%	VERSAMENTI	%	DA VERSARE + DA RISCUOTERE	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/b	e=c-d	%
1	2.008.693.705,89	0,00	0,00%	2.008.693.705,89	100,00%	687.783.274,41	34,24%	1.320.910.431,48	33,70%
2	668.009.292,88	-429.284,78	-0,06%	667.580.008,10	99,94%	240.790.562,26	36,07%	426.789.445,84	10,89%
3	118.731.636,40	-318.692,34	-0,27%	118.412.944,06	99,73%	495.139,45	0,42%	117.917.804,61	3,01%
4	2.092.133.355,63	-11.980.149,99	-0,57%	2.080.153.205,64	99,43%	41.922.514,04	2,02%	2.038.230.691,60	52,00%
FINALI	4.887.567.990,80	-12.728.127,11	-0,26%	4.874.839.863,69	99,74%	970.991.490,16	19,92%	3.903.848.373,53	99,60%
5	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	19.500.350,59	-100.052,41	-0,51%	19.400.298,18	99,49%	3.805.288,56	19,61%	15.595.009,62	0,40%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	19.500.350,59	-100.052,41	-0,51%	19.400.298,18	99,49%	3.805.288,56	19,61%	15.595.009,62	0,40%
TOT	4.907.068.341,39	-12.828.179,52	-0,26%	4.894.240.161,87	99,74%	974.796.778,72	19,92%	3.919.443.383,15	100,00%

A seguito della gestione delle entrate in conto residui, rimangono da versare e da riscuotere € 3.919.443.383,15, pari all'80,08% dell'accertato, con una capacità media di versamento di 19,92%.

Le **TAB. S/R** espone, in sintesi, i dati aggregati per Titoli della gestione del c/residui delle Spese, suddivise tra Spese finali e Altre Spese.

TAB S/R - GESTIONE SPESE RESIDUI PER TITOLI									
TIT	RESIDUI 1.1	MIN SPESE	%	IMPEGNI COPIESSIVI	%	PAGAMENTI	%	DA PAGARE + DA IMPEGNARE	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/b	e=c-d	%
1	2.138.522.144,99	-195.845.695,06	-9,16%	1.942.676.449,93	90,84%	1.322.945.718,33	68,10%	619.730.731,60	16,02%
2	3.973.073.826,55	-324.915.637,35	-8,18%	3.648.158.189,20	91,82%	421.206.249,95	11,55%	3.226.951.939,25	83,40%
3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
FINALI	6.111.595.971,54	-520.761.332,41	-8,52%	5.590.834.639,13	91,48%	1.744.151.968,28	31,20%	3.846.682.670,85	99,42%
4	70.999.240,18	-100.052,61	-0,14%	70.899.187,57	99,86%	48.300.479,76	68,13%	22.598.707,81	0,58%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	70.999.240,18	-100.052,61	-0,14%	70.899.187,57	99,86%	48.300.479,76	68,13%	22.598.707,81	0,58%
TOT	6.182.595.211,72	-520.861.385,02	-8,42%	5.661.733.826,70	91,58%	1.792.452.448,04	31,66%	3.869.281.378,66	100,00%

Si rileva una capacità media di impegno del 91,58% e una capacità di pagamento del 31,66%.

TAB. R/F - SALDI ENTRATE-SPESE FINALI RESIDUI							
FINALI R	1.1	ACCERTAMENTI IMPEGNI	%	VERSAMENTI PAGAMENTI	%	31.12	%
	a	b	b/a	c	c/b	d=b-c	d/b
ATTIVI	4.887.567.990,80	4.874.839.863,69	99,74%	970.991.490,16	19,92%	3.903.848.373,53	80,08%
PASSIVI	6.111.595.971,54	5.590.834.639,13	91,48%	1.744.151.968,28	31,20%	3.846.682.670,85	68,80%
SALDI	-1.224.027.980,74	-715.994.775,44		-773.160.478,12		57.165.702,68	

La **TAB. R/F** espone, in sintesi, i risultati differenziali scaturiti dalla gestione finanziaria del conto dei residui.

Alla chiusura dell'esercizio si registra un'inversione nei saldi dovuta, perlopiù, alla gestione più che positiva dei residui passivi, tanto da portare gli stessi al 68,80% di quelli iniziali.

Una riduzione dovuta in particolare ai pagamenti effettuati, pari al 31,20% del carico iniziale, e tale da determinare un saldo negativo con riferimento alla cassa.

4.1 RESIDUI ATTIVI

La **TAB. 4.1.1** 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 31.12.2012 per effetto della gestione. Tali dati vengono rappresentati sia in termini assoluti che come incidenza sui singoli titoli.

TAB. 4.1.1 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI/TITOLI							
TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1 A	INCID. %	MINORE ENTRATA B	RIACCERTAMENTI C=A-B	VERSAMENTI D	RESIDUI ATTIVI 31.12 E=C-D	INCID. %
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	2.008.693.705,89	41,10%	0,00	2.008.693.705,89	687.783.274,41	1.320.910.431,48	33,84%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	668.009.292,88	13,67%	429.284,78	667.580.008,10	240.790.562,26	426.789.445,84	10,93%
3 Entrate Extratributarie	118.731.636,40	2,43%	318.692,34	118.412.944,06	495.139,45	117.917.804,61	3,02%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.092.133.355,63	42,81%	11.980.149,99	2.080.153.205,64	41.922.514,04	2.038.230.691,60	52,21%
RESIDUI ATTIVI	4.887.567.990,80	100,00%	12.728.127,11	4.874.839.863,69	970.991.490,16	3.903.848.373,53	100,00%
			B/A 0,26%	C/A 99,74%	D/A 19,87%	E/A 79,87%	

L'ammontare dei Residui attivi risultante al 31.12.2012 costituisce il 79,87% del carico iniziale.

Il carico iniziale dei residui attivi risulta concentrato soprattutto nel titolo 4° (42,81%) e nel titolo 1° (41,10%). Tale fenomeno viene confermato anche a seguito della gestione, con un ulteriore incremento per il titolo 4° che raggiunge il 52,21% del carico totale dei residui al 31.12.2012.

La **TAB. 4.1.2** espone il grado di smaltimento dei residui sussistenti all'1.1.2012.

TAB. 4.1.2 - SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI/TITOLI								
TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1 A	MINORE ENTRATA B	% B/A	VERSAMENTI C	% C/A	SMALTIMENTO D=B+C	% D/A	RESIDUI ATTIVI 31.12 E=A-D
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	2.008.693.705,89	0,00	0,00%	-687.783.274,41	-34,24%	- 687.783.274,41	-34,24%	1.320.910.431,48
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	668.009.292,88	-429.284,78	-0,06%	-240.790.562,26	-36,05%	- 241.219.847,04	-36,11%	426.789.445,84
3 Entrate Extratributarie	118.731.636,40	-318.692,34	-0,27%	-495.139,45	-0,42%	- 813.831,79	-0,69%	117.917.804,61
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.092.133.355,63	-11.980.149,99	-0,57%	-41.922.514,04	-2,00%	- 53.902.664,03	-2,58%	2.038.230.691,60
RESIDUI ATTIVI	4.887.567.990,80	-12.728.127,11	-0,26%	-970.991.490,16	-19,87%	- 983.719.617,27	-20,13%	3.903.848.373,53

I residui attivi relativi alle entrate finali, ammontanti all'1.1.2012 a € 4.887.567.990,80, alla fine dell'esercizio, per effetto di minori accertamenti (0,26%) e di versamenti (19,57%), si sono ridotti complessivamente del 20,13% assestandosi a € 3.903.848.373,53.

Tale risultato è da imputarsi per la maggior parte al titolo 2° (36,11% di smaltimento) e al titolo 1° (34,24% di smaltimento).

4.2 RESIDUI PASSIVI

La **TAB. 4.2.1** espone in che misura, nel corso del 2012, il carico iniziale dei residui passivi è stato rideterminato nella sua composizione.

TAB. 4.2.1 - RIDETERMINAZIONE CARICO RESIDUI PASSIVI			
TITOLI	31/12/2011	01/01/2012	Variazioni
1 Spese correnti			
residui formali	1.883.423.157,56	1.865.244.329,69	18.178.827,87
residui di stanziamento	273.363.237,04	273.277.815,30	85.421,74
	2.156.786.394,60	2.138.522.144,99	18.264.249,61
2 Spese in c/capitale			
residui formali	3.041.953.859,48	3.060.132.687,35	- 18.178.827,87
residui di stanziamento	912.855.717,46	912.941.139,20	- 85.421,74
	3.954.809.576,94	3.973.073.826,55	- 18.264.249,61
4 Partite di giro	70.999.240,18	70.999.240,18	-
TOTALE CARICO RESIDUI PASSIVI	6.182.595.211,72	6.182.595.211,72	0,00

L'analisi della suesposta tabella evidenzia uno spostamento di risorse pari a € 18.264.249,61 dal titolo 2° al titolo 1°.

La **TAB. 4.2.2** 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 2012.

TAB. 4.2.2 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI							
TITOLI	RESIDUI PASSIVI 01.01.2012	IMPEGNI COMPLESSIVI	PAGAMENTI	PERENZIONI	ECONOMIE		RESIDUI PASSIVI 31.12.2012
					FORMALI	STANZIAMENTO	
	a	b	c	d		e=b-c-d	
1°	F	1.865.244.329,69	1.969.486.394,45	1.322.945.718,33	140.249.089,82	24.112.034,56	482.179.551,74
	S	273.277.815,30	169.035.750,54	0,00		31.484.570,68	137.551.179,86
	T	2.138.522.144,99	2.138.522.144,99	1.322.945.718,33	195.845.695,06		619.730.731,60
2°	F	3.060.132.687,35	3.237.020.824,69	421.206.249,95	252.984.232,73	12.036.414,60	2.550.793.927,41
	S	912.941.139,20	736.053.001,86	0,00		59.894.990,02	676.158.011,84
	T	3.973.073.826,55	3.973.073.826,55	421.206.249,95	324.915.637,35		3.226.951.939,25
T O T	F	4.925.377.017,04	5.206.507.219,14	1.744.151.968,28	393.233.322,55	36.148.449,16	3.032.973.479,15
	S	1.186.218.954,50	905.088.752,40	0,00		91.379.560,70	813.709.191,70
	T	6.111.595.971,54	6.111.595.971,54	1.744.151.968,28	520.761.332,41		3.846.682.670,85
			28,54%	8,52%		62,94%	
			c/b	d/b		e/b	

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'1.1.2012, incrementati di €. 281.130.202,10 per effetto degli impegni assunti sui residui di stanziamento, al netto dei pagamenti effettuati (€.1.744.151.968,28), delle perenzioni (€. 393.233.322,55) e delle economie formali accertate (€. 36.148.449,16), si riducono al 31.12.2012 a €. 3.032.973.479,15 con una diminuzione di €. 2.173.533.739,99 rispetto all'1.1.2012 (- 41,75%).

I residui di stanziamento, diminuiti di €. 281.130.202,10 a seguito di impegni formalmente assunti, e di €. 91.379.560,70 per effetto dell'accertamento di economie di stanziamento, ammontano al 31.12.2012 a €. 813.709.191,70, con una diminuzione del 10,10% rispetto al carico iniziale.

Hanno pertanto costituito oggetto di trasporto all'esercizio successivo un ammontare di residui complessivamente considerati pari al 62,94% rispetto al carico iniziale, con una diminuzione della consistenza totale di €. 2.264.913.300,69, pari al 37,06% del dato all'1.1.2012, in parte dovuta ai pagamenti (28,54%) e in parte alle economie (2,09%) e perenzioni (6,43%).

Con riferimento alle sole spese finali, la situazione è ulteriormente analizzata nella successiva tabella.

Le **TAB. 4.2.3** evidenzia per ciascun titolo, con riferimento alle **spese finali**, la capacità di smaltimento determinata dai pagamenti e dalle minori spese.

TAB. 4.2.3 - SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI SPESE FINALI					
TIT	RESIDUI PASSIVI 01.01.2012	PAGAMENTI	MINORI SPESE	SMALTIMENTO	RESIDUI PASSIVI 31.12.2012
	b	c	d	e=c+d	f=b-e
1	2.138.522.144,99	1.322.945.718,33	195.845.695,06	1.518.791.413,39	619.730.731,60
2	3.973.073.826,55	421.206.249,95	324.915.637,35	746.121.887,30	3.226.951.939,25
T	6.111.595.971,54	1.744.151.968,28	520.761.332,41	2.264.913.300,69	3.846.682.670,85
		28,54%	8,52%	37,06%	62,94%
		c/a	d/a	e/a	f/a

Lo smaltimento complessivo dei residui nel corso del 2012 è pari al 37,06%, determinando un carico finale di € 3.846.682.670,85, pari al 62,94% del carico iniziale; a tale risultato concorrono in maniera preponderante i pagamenti (28,54%).

Nell'ambito dei Residui passivi oggetto di trasporto all'esercizio successivo, una quota pari a €. 813.709.191,70 costituiscono i c.d. Residui di stanziamento, cioè risorse che, ancorché non impegnate formalmente, sono state conservate in forza della legislazione vigente in materia.

4.3 SPESA RESIDUI ASSESSORATI

La **TAB. 4.3.1.** evidenzia la capacità di smaltimento dei residui da parte delle singole strutture dell'amministrazione.

TAB. 4.3.1 GESTIONE RESIDUI								
ASSESSORATI	CARICO 1.1 a	PAGAMENTI b	% b/a	PERENZIONI c	% c/a	ECONOMIE		% d/a
						FORMALI	STANZIAMENTO	
						d		
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	266.864.321,70	47.198.818,52	17,69%	24.265.712,36	9,09%	717.181,15	5.127.769,87	2,19%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	80.581.329,72	37.907.231,88	47,04%	516.704,46	0,64%	7.023.745,88	206.026,13	8,97%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	772.000.293,81	58.650.973,58	7,60%	9.548.509,70	1,24%	163.669,00	26.776.581,74	3,49%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	543.196.270,08	360.967.000,77	66,45%	30.905.382,36	5,69%	550.767,28	6.590.480,45	1,31%
05 DIFESA AMBIENTE	393.144.467,90	159.923.659,08	40,68%	17.548.424,23	4,46%	219.997,83	839.973,06	0,27%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	305.991.938,16	85.891.949,77	28,07%	49.777.676,21	16,27%	1.703.634,95	1.219.926,63	0,96%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	230.165.399,20	38.065.140,26	16,54%	23.186.647,53	10,07%	905.163,42	0,00	0,39%
08 LAVORI PUBBLICI	1.235.701.367,66	63.166.549,87	5,11%	87.694.312,97	7,10%	121.600,08	16.393.934,96	1,34%
09 INDUSTRIA	247.726.864,47	36.826.293,65	14,87%	20.562.237,62	8,30%	759.519,96	160.385,18	0,37%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	366.124.609,37	80.728.673,08	22,05%	19.703.740,81	5,38%	14.965.918,05	15.834.008,09	8,41%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	566.647.059,65	148.091.486,55	26,13%	48.455.180,43	8,55%	8.983.281,29	1.803.509,32	1,90%
12 IGIENE E SANITA'	754.183.170,07	525.373.604,94	69,66%	37.019.431,93	4,91%	181,15	8.341.848,92	1,11%
13 TRASPORTI	349.268.879,75	101.360.586,33	29,02%	24.049.361,94	6,89%	33.789,12	8.085.116,35	2,32%
TOTALE	6.111.595.971,54	1.744.151.968,28	28,54%	393.233.322,55	6,43%	36.148.449,16	91.379.560,70	2,09%
		2.264.913.300,69						
		37,06%						

Preponderante quella degli assessorati Igiene e Sanità ed EE.LL. Finanze ed Urbanistica concentrata perlopiù nella componente "pagamenti".

TAB. 4.3.2 SMALTIMENTO RESIDUI								
ASSESSORATI	CARICO 1.1	INCIDENZA	SMALTIMENTO	%	RESIDUI 31.12.2012	%	INCIDENZA	
	a	%	b	b/a	c=a-b	c/a	%	
01	PRESIDENZA DELLA GIUNTA	266.864.321,70	4,37%	77.309.481,90	28,97%	189.554.839,80	71,03%	4,93%
02	AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	80.581.329,72	1,32%	45.653.708,35	56,66%	34.927.621,37	43,34%	0,91%
03	PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	772.000.293,81	12,63%	95.139.734,02	12,32%	676.860.559,79	87,68%	17,60%
04	EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	543.196.270,08	8,89%	399.013.630,86	73,46%	144.182.639,22	26,54%	3,75%
05	DIFESA AMBIENTE	393.144.467,90	6,43%	178.532.054,20	45,41%	214.612.413,70	54,59%	5,58%
06	AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	305.991.938,16	5,01%	138.593.187,56	45,29%	167.398.750,60	54,71%	4,35%
07	TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	230.165.399,20	3,77%	62.156.951,21	27,01%	168.008.447,99	72,99%	4,37%
08	LAVORI PUBBLICI	1.235.701.367,66	20,22%	167.376.397,88	13,55%	1.068.324.969,78	86,45%	27,77%
09	INDUSTRIA	247.726.864,47	4,05%	58.308.436,41	23,54%	189.418.428,06	76,46%	4,92%
10	LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	366.124.609,37	5,99%	131.232.340,03	35,84%	234.892.269,34	64,16%	6,11%
11	P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	566.647.059,65	9,27%	207.333.457,59	36,59%	359.313.602,06	63,41%	9,34%
12	IGIENE E SANITA'	754.183.170,07	12,34%	570.735.066,94	75,68%	183.448.103,13	24,32%	4,77%
13	TRASPORTI	349.268.879,75	5,71%	133.528.853,74	38,23%	215.740.026,01	61,77%	5,61%
	TOTALE	6.111.595.971,54	100,00%	2.264.913.300,69	37,06%	3.846.682.670,85	62,94%	100,00%

Il carico residui all'1.1 risulta per oltre il 20% in capo all'assessorato dei Lavori Pubblici raggiungendo, a fine anno, circa il 28%. Emerge inoltre che agli assessorati Igiene e Sanità (75,68%) ed EE.LL. Finanze ed Urbanistica (73,46%) è attribuibile uno smaltimento dei residui in percentuale pari a quasi il doppio del dato medio (37,06%).

TAB. 4.3.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2012				
ASSESSORATI	DA COMPETENZA	DA RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	31.366.262,77	189.554.839,80	220.921.102,57	3,72%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	23.032.044,07	34.927.621,37	57.959.665,44	0,98%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	86.709.002,37	676.860.559,79	763.569.562,16	12,86%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	419.984.143,95	144.182.639,22	564.166.783,17	9,50%
05 DIFESA AMBIENTE	198.757.150,87	214.612.413,70	413.369.564,57	6,96%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	92.540.853,30	167.398.750,60	259.939.603,90	4,38%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	50.164.215,37	168.008.447,99	218.172.663,36	3,67%
08 LAVORI PUBBLICI	188.746.688,04	1.068.324.969,78	1.257.071.657,82	21,17%
09 INDUSTRIA	71.843.060,64	189.418.428,06	261.261.488,70	4,40%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	94.697.469,65	234.892.269,34	329.589.738,99	5,55%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	152.131.503,11	359.313.602,06	511.445.105,17	8,61%
12 IGIENE E SANITA'	577.577.635,77	183.448.103,13	761.025.738,90	12,82%
13 TRASPORTI	104.081.667,78	215.740.026,01	319.821.693,79	5,39%
TOTALE	2.091.631.697,69	3.846.682.670,85	5.938.314.368,54	100,00%

La **TAB. 4.3.3** evidenzia l'ammontare dei residui, sia di nuova formazione che quelli provenienti dagli esercizi precedenti, oggetto di trasporto all'anno successivo. Il 21,17 % di tali residui, perlopiù riferiti a quelli degli anni precedenti, risulta in capo all'assessorato ai Lavori Pubblici, mentre per quanto concerne quelli di nuova formazione, risultano in misura preponderante in capo agli assessorati Igiene e Sanità ed EE.LL. Finanze.

4.4 SPESA RESIDUI STRATEGIE

La **TAB. 4.4.1.** evidenzia la capacità di smaltimento dei residui con riferimento alla singola Strategia.

TAB. 4.4.1 GESTIONE RESIDUI								
STRATEGIE	CARICO 1.1 a	PAGAMENTI b	% b/a	PERENZIONI c	% c/a	ECONOMIE		% d/a
						FORMALI	STANZIAMENTO	
						d		
01 ISTITUZIONALE	857.623.758,44	344.785.513,18	40,20%	9.301.883,26	1,08%	8.149.126,63	25.133.719,28	3,88%
02 EDUCAZIONE	829.638.148,48	233.395.125,24	28,13%	58.381.186,95	7,04%	18.032.549,71	16.189.103,40	4,12%
03 PATRIMONIO CULTURALE	121.393.330,57	20.155.464,64	16,60%	7.736.574,90	6,37%	671.523,57	128.868,38	0,66%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	1.322.600.900,52	291.563.663,82	22,04%	113.328.767,97	8,57%	1.225.166,12	21.958.401,71	1,75%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	884.329.326,62	548.975.416,90	62,08%	47.776.767,62	5,40%	592.554,84	11.843.520,37	1,41%
06 ECONOMIA	833.791.687,50	159.484.474,90	19,13%	79.391.221,89	9,52%	7.417.219,82	6.810.110,53	1,71%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	1.237.059.320,79	145.395.294,80	11,75%	77.267.429,04	6,25%	56.690,53	9.237.252,84	0,75%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	25.159.498,62	397.014,80	1,58%	49.490,92	0,20%	3.617,94	78.584,19	0,33%
TOTALE	6.111.595.971,54	1.744.151.968,28	28,54%	393.233.322,55	6,43%	36.148.449,16	91.379.560,70	2,09%
		2.264.913.300,69						
		37,06%						

TAB. 4.4.2 SMALTIMENTO RESIDUI							
STRATEGIE	CARICO 1.1	INCIDENZA	SMALTIMENTO	%	RESIDUI 31.12.2012	%	INCIDENZA
	a	%	b	b/a	c=a-b	c/a	%
01 ISTITUZIONALE	857.623.758,44	14,03%	387.370.242,35	45,17%	470.253.516,09	54,83%	12,22%
02 EDUCAZIONE	829.638.148,48	13,57%	325.997.965,30	39,29%	503.640.183,18	60,71%	13,09%
03 PATRIMONIO CULTURALE	121.393.330,57	1,99%	28.692.431,49	23,64%	92.700.899,08	76,36%	2,41%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	1.322.600.900,52	21,64%	428.075.999,62	32,37%	894.524.900,90	67,63%	23,25%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	884.329.326,62	14,47%	609.188.259,73	68,89%	275.141.066,89	31,11%	7,15%
06 ECONOMIA	833.791.687,50	13,64%	253.103.027,14	30,36%	580.688.660,36	69,64%	15,10%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	1.237.059.320,79	20,24%	231.956.667,21	18,75%	1.005.102.653,58	81,25%	26,13%
08 SOMME NON ATTRIBIBILI	25.159.498,62	0,41%	528.707,85	2,10%	24.630.790,77	97,90%	0,64%
TOTALE	6.111.595.971,54	100,00%	2.264.913.300,69	37,06%	3.846.682.670,85	62,94%	100,00%

Il carico residui all'1.1 risulta per il 21,64% in capo alla strategia 04 Ambiente e Territorio e per il 20,24% alla strategia 07 Crescita reti infrastrutturali.

La maggiore capacità di smaltimento del carico si riscontra, con il 68,89%, nella strategia 05 Servizi alla persona, in gran parte dovuta ai pagamenti (62,08).

TAB. 4.4.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2012				
STRATEGIE	DA COMPETENZA	DA RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 ISTITUZIONALE	440.447.675,09	470.253.516,09	910.701.191,18	15,34%
02 EDUCAZIONE	277.873.508,15	503.640.183,18	781.513.691,33	13,16%
03 PATRIMONIO CULTURALE	22.648.004,73	92.700.899,08	115.348.903,81	1,94%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	343.556.323,77	894.524.900,90	1.238.081.224,67	20,85%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	641.331.204,35	275.141.066,89	916.472.271,24	15,43%
06 ECONOMIA	218.451.056,75	580.688.660,36	799.139.717,11	13,46%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	143.158.267,73	1.005.102.653,58	1.148.260.921,31	19,34%
08 SOMME NON ATTRIBIBILI	4.165.657,12	24.630.790,77	28.796.447,89	0,48%
TOTALE	2.091.631.697,69	3.846.682.670,85	5.938.314.368,54	100,00%

I residui passivi complessivi al 31.12.2012 sono in capo per oltre il 20% alla strategia 04 Ambiente e Territorio e per oltre il 19% alla strategia 07 Crescita reti infrastrutturali, situazione pressoché paragonabile alla distribuzione del carico residui passivi all'1.1.

4.5 SPESA RESIDUI FONTE

TAB. 4.5.1 GESTIONE RESIDUI								
FONTE	CARICO 1.1 a	PAGAMENTI b	% b/a	PERENZIONI c	% c/a	ECONOMIE		% d/a
						FORMALI	STANZIAMENTO	
						d		
UE	792.353.740,13	120.335.437,46	15,19%	0,00	0,00%	4.944.558,62	3.456.581,70	1,06%
AS	1.661.982.493,00	229.832.760,04	13,83%	61.853.356,07	3,72%	3.820.631,48	41.957.778,75	2,75%
FR	3.657.259.738,41	1.393.983.770,78	38,12%	331.379.966,48	9,06%	27.383.259,06	45.965.200,25	2,01%
TOTALE	6.111.595.971,54	1.744.151.968,28	28,54%	393.233.322,55	6,43%	36.148.449,16	91.379.560,70	2,09%
				2.264.913.300,69				
				37,06%				

L'aggregato UE comprende il 58,82% delle risorse POP e POR 2000/2006 iscritte interamente su capitoli AS; parimenti l'aggregato AS risulta nettizzato della medesima percentuale.

TAB.4.5.2 SMALTIMENTO RESIDUI							
FONTE	CARICO 1.1 a	INCIDENZA %	SMALTIMENTO b	% b/a	RESIDUI 31.12.2012 c=a-b	% c/a	INCIDENZA %
UE	792.353.740,13	12,96%	128.736.577,77	16,25%	663.617.162,36	83,75%	17,25%
AS	1.661.982.493,00	27,19%	337.464.526,35	20,30%	1.324.517.966,65	79,70%	34,43%
FR	3.657.259.738,41	59,84%	1.798.712.196,57	49,18%	1.858.547.541,84	50,82%	48,32%
TOTALE	6.111.595.971,54	100,00%	2.264.913.300,69	37,06%	3.846.682.670,85	62,94%	100,00%

Il carico residui all'1.1 mostra il prevalere dei residui passivi di fonte FR (59,84%) con riferimento ai quali si evidenzia una capacità di smaltimento superiore al 49%.

TAB.4.5.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2012				
FONTE	DA COMPETENZA	DA RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
UE	50.113.314,41	663.617.162,36	713.730.476,77	12,02%
AS	248.127.910,96	1.324.517.966,65	1.572.645.877,61	26,48%
FR	1.793.390.472,32	1.858.547.541,84	3.651.938.014,16	61,50%
TOTALE	2.091.631.697,69	3.846.682.670,85	5.938.314.368,54	100,00%

I residui passivi complessivi al 31.12.2012 sono prevalentemente di fonte FR (61,50%).

Significativa la quota di FR di nuova formazione rispetto agli altri aggregati.

5. GESTIONE COMPLESSIVA

La **TAB. 5.1.1** espone lo sviluppo della gestione contabile delle **entrate finali** nella sua globalità, cioè in termini di massa riscuotibile.

TAB. 5.1.1 - MASSA RISCOOTIBILE										
TITOLI	CARICO	MIN/MAGG ENTRATA	%	ACCERTAMENTI	%	VERSAMENTI	%	RESIDUI ATTIVI	%	%
	A	B	B/A	C	C/A	D	D/C	E=C-D	E/A	
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	8.903.360.466,96	-326.496.923,41	-3,67%	8.576.863.543,55	96,33%	6.741.619.343,96	78,60%	1.835.244.199,59	20,61%	39,43%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	1.130.405.203,61	-278.059.786,79	-24,60%	852.345.416,82	75,40%	340.813.590,73	39,99%	511.531.826,09	45,25%	10,99%
3 Entrate Extratributarie	198.961.093,70	29.296.140,77	14,72%	228.257.234,47	114,72%	106.200.190,20	46,53%	122.057.044,27	61,35%	2,62%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.758.911.920,04	-432.429.496,62	-15,67%	2.326.482.423,42	84,33%	140.729.803,77	6,05%	2.185.752.619,65	79,23%	46,96%
ENTRATE FINALI 2012	12.991.638.684,31	-1.007.690.066,05	-7,76%	11.983.948.618,26	92,24%	7.329.362.928,66	61,16%	4.654.585.689,60	35,83%	100,00%
ENTRATE FINALI 2011	12.567.975.791,06	-1.211.445.594,41	-9,64%	11.356.530.196,65	90,36%	6.468.962.205,85	56,96%	4.887.567.990,80	38,89%	
Incremento/Decremento rispetto anno precedente	423.662.893,25 3,37%	203.755.528,36 -16,82%		627.418.421,61 5,52%		860.400.722,81 13,30%		-232.982.301,20 -4,77%		

La massa riscuotibile (stanziamento finale competenza + carico residui all'1/1) risulta maggiore del 3,37% rispetto all'esercizio precedente.

La Gestione complessiva delle Entrate ha dato luogo ad un ammontare di residui attivi da trasportare all'esercizio successivo di €. 4.654.585.689,60, costituenti il 35,83% del carico iniziale, inferiore del 4,77%% rispetto a quello dell'anno precedente.

La massa riscuotibile iniziale, benché superiore del 3,37% rispetto all'anno precedente, si è ridotta del 7,76% per effetto di minori entrate, dovuta ad accertamenti pari al 92,24% (con un incremento della capacità di accertamento dell'1,88% rispetto al 2011), sui quali sono stati effettuati un ammontare del 61,16% di versamenti (superiori del 13,30% rispetto al 2011), con un incremento (4,20%) della capacità di incasso, che passa dal 56,96% del 2011 al 61,16% del 2012.

La **TAB. 5.1.2** 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 5 anni.

TAB. 5.1.2 - MASSA RISCOOTIBILE/RESIDUI ATTIVI					
ANNI	OGGETTO	MASSA RISCOOTIBILE ENTRATE FINALI	RESIDUI ATTIVI ENTRATE FINALI	INCIDENZA %	INCR/DECR %
		A	B	B/A	
2008	Competenza	8.576.597.398,53	1.833.765.885,49	21,38%	
	Residui all'1/1	4.818.826.238,57	3.178.744.630,83	65,97%	
	TOTALE	13.395.423.637,10	5.012.510.516,32	37,42%	3,91%
2009	Competenza	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	Competenza	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	Competenza	7.941.648.431,74	1.208.305.840,67	15,21%	
	Residui all'1/1	4.626.327.359,32	3.679.262.150,13	79,53%	
	TOTALE	12.567.975.791,06	4.887.567.990,80	38,89%	5,65%
2012	Competenza	8.104.070.693,51	750.737.316,07	9,26%	
	Residui all'1/1	4.887.567.990,80	3.903.848.373,53	79,87%	
	TOTALE	12.991.638.684,31	4.654.585.689,60	35,83%	-4,77%

L'ammontare dei residui attivi da trasportare all'esercizio successivo (35,83% dell'intera massa riscuotibile) è costituito dai residui di nuova formazione, cioè provenienti dalla gestione della competenza (9,26%) e da quelli determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi (79,87%).

Rispetto all'anno precedente si registra una riduzione della massa dei residui del 4,77.

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

La **TAB. 5.2.1** 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. 5.2.1 - MASSA SPENDIBILE										
TITOLI	CARICO	MINORI SPESE	%	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI	%	
	A	B	B/A	C	C/A	D	D/C	E=C-D	E/C	dp
1 SPESE CORRENTI	8.847.517.306,91	-767.898.727,87	-8,68%	8.079.618.579,04	91,32%	5.835.353.703,03	72,22%	2.244.264.876,01	25,37%	37,79%
2 SPESE C/CAPITALE	5.193.569.276,17	-825.134.627,29	-15,89%	4.368.434.648,88	84,11%	674.385.156,35	15,44%	3.694.049.492,53	71,13%	62,21%
SPESE FINALI 2012	14.041.086.583,08	-1.593.033.355,16	-11,35%	12.448.053.227,92	88,65%	6.509.738.859,38	52,30%	5.938.314.368,54	42,29%	100,00%
SPESE FINALI 2011	14.636.530.446,26	-1.660.135.158,72	-11,34%	12.976.395.287,54	89,35%	6.864.799.316,00	50,63%	6.111.595.971,54	41,76%	
Incremento/Decremento rispetto anno precedente	-595.443.863,18 -4,07%	-67.101.803,56 4,04%		-528.342.059,62 -4,07%		-355.060.456,62 -5,17%		-173.281.603,00 -2,84%		

La massa spendibile (stanziamento finale competenza + carico residui all'1/1) risulta inferiore del 4,07% rispetto all'esercizio precedente.

La Gestione complessiva delle Spese ha dato luogo ad un ammontare di residui passivi da trasportare all'esercizio successivo di €. 5.938.314.368,54, costituenti il 42,29% del carico iniziale, inferiore del 2,84%% rispetto a quello dell'anno precedente.

Tale risultato è dovuto ad un carico inferiore rispetto all'anno precedente del 4,07%; ulteriormente ridotto dell'11,35% per effetto di minori spese, scaturite da impegni pari all'88,65% (con un decremento della capacità di impegno dello 0,70% rispetto al 2011), sui quali sono stati effettuati un ammontare del 52,30% di pagamenti (inferiore del 5,17% rispetto al 2011). Nonostante la flessione dei pagamenti, si registra un incremento dell'1,67% della capacità di pagamento.

Quota parte dei Residui passivi, oggetto di trasporto all'esercizio successivo, pari a €. 940.493.940,53, costituiscono i Residui di stanziamento conservati in forza:

- dell'art. 1 c. 10 della L.R. 6/2012 (Legge Finanziaria 2012), che sancisce la conservazione dei "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:

- fondo per lo sviluppo e la competitività, capitolo SC01.0628 (UPB S01.03.010);
- fondo di garanzia a favore delle imprese capitolo SC08.0005 (UPB S08.01.001);
- interventi di rilancio e di reindustrializzazione dell'area di Arbatax, capitolo SC06.0535 (UPBS06.03.017);
- 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)"

- dell'art. 1, comma 1, della L.R. 1/2013, così come modificato dall'art. 1 della L.R. 4/2013 che dispone la conservazione delle risorse in essere nella UPB S06.04.004.

La **TAB. 5.2.2** 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 5 anni.

TAB. 5.2.2 - MASSA SPENDIBILE/RESIDUI PASSIVI					
ANNI	OGGETTO	MASSA SPENDIBILE SPESE FINALI	RESIDUI PASSIVI SPESE FINALI	INCIDENZA %	INCR/DECR %
		A	B	B/A	
2008	Stanziamiento	8.853.924.825,95	3.230.573.939,00	36,49%	
	Residui	7.221.631.464,76	4.088.597.485,57	56,62%	
	TOTALE	16.075.556.290,71	7.319.171.424,57	45,53%	1,27%
2009	Stanziamiento	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	Stanziamiento	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	Stanziamiento	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%
2012	Stanziamiento	7.929.490.611,54	2.091.631.697,69	26,38%	
	Residui	6.111.595.971,54	3.846.682.670,85	62,94%	
	TOTALE	14.041.086.583,08	5.938.314.368,54	42,29%	-2,84%

L'ammontare dei residui passivi da trasportare all'esercizio successivo (42,29% dell'intera massa spendibile) è costituito dai residui di nuova formazione, cioè provenienti dalla gestione della competenza (26,38%) e da quelli determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi (62,94%).

Rispetto all'anno precedente si registra una riduzione della massa dei residui del 2,84%, confermando un'accelerazione nello smaltimento di tali residui, già registrata negli ultimi anni.

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

6. GESTIONE CASSA

La **TAB. 6.1.1** espone l'ammontare dei versamenti afferenti alla gestione di competenza e a quella dei residui.

TAB. 6.1.1 - VERSAMENTI			
TITOLI	VERSAMENTI COMPETENZA	VERSAMENTI RESIDUI	VERSAMENTI COMPLESSIVI
	A	B	C=A+B
1 Tributi Propri,Devoluti e Compartecipati	6.053.836.069,55	687.783.274,41	6.741.619.343,96
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	100.023.028,47	240.790.562,26	340.813.590,73
3 Entrate Extratributarie	105.705.050,75	495.139,45	106.200.190,20
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	98.807.289,73	41.922.514,04	140.729.803,77
VERSAMENTI ENTRATE FINALI	6.358.371.438,50	970.991.490,16	7.329.362.928,66
5 Mutui Prestiti od altre Operazioni Creditizie	0,00	0,00	0,00
6 Partite di Giro	209.328.873,80	3.805.288,56	213.134.162,36
VERSAMENTI ALTRE ENTRATE	209.328.873,80	3.805.288,56	213.134.162,36
TOTALE VERSAMENTI	6.567.700.312,30	974.796.778,72	7.542.497.091,02

TAB. 6.1.2 - VERSAMENTI ENTRATE FINALI

TITOLI	VERSAMENTI COMPETENZA a	VERSAMENTI RESIDUI b	TOTALE c=a+b	INCIDENZA 2012 %	VERSAMENTI 2011	INCIDENZA 2011 %	INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE
1 Tributi Propri,Devoluti e Compartecipati	6.053.836.069,55	687.783.274,41	6.741.619.343,96	91,98%	5.889.289.346,33	84,81%	852.329.997,63	14,47%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	100.023.028,47	240.790.562,26	340.813.590,73	4,65%	134.819.610,52	4,92%	205.993.980,21	152,79%
3 Entrate Extratributarie	105.705.050,75	495.139,45	106.200.190,20	1,45%	156.603.300,67	1,24%	-50.403.110,47	-32,19%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	98.807.289,73	41.922.514,04	140.729.803,77	1,92%	288.249.948,33	9,02%	-147.520.144,56	-51,18%
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2012	6.358.371.438,50	970.991.490,16	7.329.362.928,66	100,00%	6.468.962.205,85	100,00%	860.400.722,81	13,30%
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2011	5.795.084.236,36	673.877.969,49	6.468.962.205,85					
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2010	5.931.873.437,50	950.640.116,69	6.882.513.554,19					
INCR/DECR RISPETTO ANNO 2011	563.287.202,14 9,72%	297.113.520,67 44,09%	860.400.722,81 13,30%					
INCR/DECR RISPETTO ANNO 2010	426.498.001,00 7,19%	20.351.373,47 2,14%	446.849.374,47 6,49%					

Il 2012 registra, rispetto all'esercizio precedente, un incremento dei versamenti pari al 13,30% imputabile, perlopiù, all'incremento dei versamenti relativi al titolo 1° (14,47%) e al titolo 2° (152,79%) rispetto ai dati analoghi del 2011. Tale incremento risulta attenuato dai decrementi degli altri titoli: -32,19% del titolo 3° e -51,18% del titolo 4°.

Come per l'esercizio passato emerge una netta la preponderanza del titolo 1° sugli altri (91,98% sul totale dei versamenti).

L'analisi del dato disaggregato per tipo di gestione presenta un rilevante incremento dei versamenti nel c/residui (44,09%), anche a causa dell'applicazione del comma 12, art. 60, L.R. n. 11/2006, che ha comportato la reiscrizione nell'esercizio 2012 di una quota delle minori entrate accertate nel 2011.

Con riferimento 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 € 7.542.497.091,02, cioè per l'intero ammontare affluito sul conto di Tesoreria unica (provinciale e regionale).

Di tali versamenti, un ammontare pari a € 213.134.162,36 risulta imputato alle Partite di giro.

La **TAB. 6.2.1** espone l'ammontare dei pagamenti riferiti alla gestione di competenza e dei residui.

TAB. 6.2.1 - PAGAMENTI			
TITOLI	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE
	a	b	c=a+b
1 Spese correnti	4.512.407.984,70	1.322.945.718,33	5.835.353.703,03
2 Spese c/capitale	253.178.906,40	421.206.249,95	674.385.156,35
PAGAMENTI SPESE FINALI	4.765.586.891,10	1.744.151.968,28	6.509.738.859,38
3 Rimborso mutui e prestiti	189.046.472,18	0,00	189.046.472,18
4 Partite di giro	196.906.718,12	48.300.479,76	245.207.197,88
ALTRE SPESE	385.953.190,30	48.300.479,76	434.253.670,06
TOTALE PAGAMENTI	5.151.540.081,40	1.792.452.448,04	6.943.992.529,44

Anche i pagamenti riferiti alle spese finali, complessivamente considerati (competenza + residui), hanno risentito dei limiti imposti dal rispetto del Patto di stabilità.

L'obiettivo 2012 stabilito con Deliberazione n. 21/1 del 21.5.2012, pari a € 2.787.766.000, per effetto delle manovre intervenute nel 2012 (D.L. 95/2012), si assesta a € **2.543.733.198,18**.

Tale livello, per effetto delle nettizzazioni di € 237.289.495,24, afferenti ai residui passivi di parte corrente pagati agli EE.LL., corrispondenti ad altrettanti residui attivi in essere nei bilanci di tali Enti, e di € 48.000.000,00, riferiti a pagamenti effettuati a valere sul cofinanziamento nazionale POR, è aumentato assestandosi definitivamente a € **2.829.022.693,42**.

Di fatto, poiché i pagamenti afferenti al patto ammontano a € 2.824.825.215,90 (pagamenti complessivi pari a € 2.861.501.365,73 di cui € 36.808.767,96 riferiti a ulteriori nettizzazioni), si registra un risparmio rispetto al plafond di € 4.330.095,65.

TAB. 6.2.2 - PAGAMENTI/SPESE FINALI				
TITOLI	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA %
	a	b	c=a+b	
1 Spese correnti	4.512.407.984,70	1.322.945.718,33	5.835.353.703,03	85,00%
2 Spese c/capitale	253.178.906,40	421.206.249,95	674.385.156,35	9,82%
PAGAMENTI SPESE FINALI 2012	4.765.586.891,10	1.744.151.968,28	6.509.738.859,38	100,00%
PAGAMENTI SPESE FINALI 2011	4.917.209.281,41	1.947.590.034,59	6.864.799.316,00	
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-151.622.390,31	-203.438.066,31	-355.060.456,62	
	-3,08%	-10,45%	-5,17%	

Il 2012 registra, rispetto all'esercizio precedente, un decremento dei pagamenti totali pari al 5,17%, sia sul conto residui (-10,45%) sia sul conto competenza (-3,08%).

Con riferimento alle **spese complessive**, come risulta dalla dichiarazione del Tesoriere riportata in allegato, nel corso dell'esercizio 2012 risultano emessi mandati di pagamento per complessivi €. 6.943.992.529,44.

Di tali pagamenti, un ammontare pari a €. 434.253.670,06 afferisce alle Altre spese e, in particolare:

- €. 189.046.472,18 riguardano i pagamenti riferiti alle spese dei mutui (titolo 3°);
- €. 245.207.197,88 riguardano i pagamenti riferiti alle partite di giro (titolo 4°).

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

La **TAB. 6.3.1** 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. 6.3.1 - TESORERIA		
FONDO CASSA AL 31.12.2011		112.996.932,33
INCASSI :		
VERSAMENTI	7.542.497.091,02	
C/SOSPESI ATTESA REVERSALI	0,00	
		7.542.497.091,02
PAGAMENTI :		
PAGAMENTI	6.943.992.529,44	
C/SOSPESI ATTESA MANDATI	0,00	
		6.943.992.529,44
DISPONIBILITA' 31.12.2012		711.501.493,91

Tale tabella evidenzia che la gestione 2012 ha portato, attraverso ad un differenziale tra versamenti e pagamenti di € .598.504.561,58, ad un pari aumento del fondo cassa di tesoreria portando la disponibilità al 31.12.2012 a € .711.501.493,91.

Si allega la dichiarazione di cassa del Tesoriere.

7. RISULTANZE FINALI

La **TAB. 7.1.1** riporta, in sintesi, le risultanze della gestione della competenza, che ha dato luogo ad una eccedenza passiva di €. 1.356.266.452,09.

TAB. 7.1.1 - RISULTANZE GESTIONE COMPETENZA					
COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 1.1.2012	MINORI ENTRATE ECONOMIE	ACCERTAMENTI IMPEGNI	VERSAMENTI PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2012
	A	B	C=A-B	D	E=D-C
ENTRATE	9.173.075.713,24	-1.803.007.570,59	7.370.068.142,65	6.567.700.312,30	802.367.830,35
SPESA	9.190.494.546,04	-1.880.320.182,20	7.310.174.363,84	5.151.540.081,40	2.158.634.282,44
ECCEDEZZA PASSIVA	-17.418.832,80	77.312.611,61	59.893.778,81	1.416.160.230,90	-1.356.266.452,09

La **TAB. 7.1.2** riporta, in sintesi, le risultanze della gestione dei residui, che ha dato luogo ad una eccedenza attiva di €. 50.162.004,49.

TAB. 7.1.2 - RISULTANZE GESTIONE RESIDUI					
RESIDUI	CONSISTENZA 1.1.2012	MINORI ENTRATE ECONOMIE/PERENZIONI	RIACCERTAMENTI	VERSAMENTI PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2012
	A	B	C=A+B	D	E=C-D
ATTIVI	4.907.068.341,39	-12.828.179,52	4.894.240.161,87	974.796.778,72	3.919.443.383,15
PASSIVI	6.182.595.211,72	-520.861.385,02	5.661.733.826,70	1.792.452.448,04	3.869.281.378,66
ECCEDEZZA PASSIVA	-1.275.526.870,33	508.033.205,50	-767.493.664,83	-817.655.669,32	50.162.004,49

La **TAB. 7.2.1** evidenzia i risultati della gestione finanziaria 2012

7.2.1 RISULTANZE COMPLESSIVE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA:	ACCERTAMENTI	7.370.068.142,65	
SPESA:	IMPEGNI	7.310.174.363,84	
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			59.893.778,81
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
	RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2011	4.907.068.341,39	
	RIACCERTAMENTI AL 31.12.2012	4.894.240.161,87	-12.828.179,52
SPESA:			
	RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2011	6.182.595.211,72	
	RIACCERTAMENTI AL 31.12.2012	5.661.733.826,70	520.861.385,02
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			508.033.205,50
AVANZO FINANZIARIO 2012			567.926.984,31
DISAVANZO FINANZIARIO 31.12.2011			-1.162.529.938,00
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2012			-594.602.953,69

Si registra un avanzo di gestione pari a €. 567.926.984,31, determinato dall'avanzo sia della gestione di competenza (€. 59.893.778,81) sia della gestione dei residui (€. 508.033.205,50).

L'avanzo della gestione 2012 determina una riduzione di circa il 49% del disavanzo complessivo che si assesta a - €. 594.602.953,69.

La **TAB. 7.2.2** illustra i risultati della gestione finanziaria partendo dalla gestione di cassa.

TAB. 7.2.2 - RISULTANZE COMPLESSIVE		
FONDO CASSA AL 31.12.2011		112.996.932,33
VERSAMENTI	7.542.497.091,02	
PAGAMENTI	6.943.992.529,44	
	<hr/>	598.504.561,58
FONDO CASSA AL 31.12.2012		711.501.493,91
RESIDUI ATTIVI	4.721.811.213,50	
RESIDUI PASSIVI	6.027.915.661,10	
	<hr/>	-1.306.104.447,60
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2012		-594.602.953,69

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

La **TAB. 7.3** illustra i risultati della gestione finanziaria riferiti agli ultimi 7 anni.

TAB. 7.3 - RISULTANZE GESTIONE FINANZIARIA			
ANNI	AVANZO/DISAVANZO	COMPLESSIVO	INCR/DECR
2005		-2.822.559.676,30	
2006	327.565.549,81	-2.494.994.126,49	-11,61%
2007	135.339.725,62	-2.359.654.400,87	-5,42%
2008	340.738.614,55	-2.018.915.786,32	-14,44%
2009	-166.182.506,95	-2.185.098.293,27	8,23%
2010	840.692.913,87	-1.344.405.379,40	-38,47%
2011	181.875.441,40	-1.162.529.938,00	-13,53%
2012	567.926.984,31	-594.602.953,69	-48,85%

L'andamento positivo dei risultati della gestione registrati negli ultimi 7 anni, ad eccezione del 2009, ha dato luogo ad un progressivo assorbimento del disavanzo di amministrazione che, alla chiusura del 2012, si assesta a €. 594.602.953,69, con una riduzione del 48,85%.