

REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

PRESIDÈNTZIA
PRESIDENZA

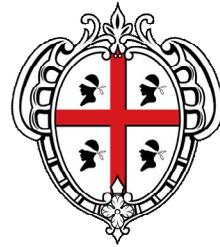
RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE **ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**

CONTO DEL BILANCIO

INDICE

1. CONTO DEL BILANCIO

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• RELAZIONE ILLUSTRATIVA• VARIAZIONI BILANCIO PREVISIONE• CONSUNTIVO ENTRATA• CONSUNTIVO SPESA | <ul style="list-style-type: none">• ALLEGATI CONTO DEL BILANCIO:<ul style="list-style-type: none">• ENTRATA (COMPETENZA - RESIDUI)<ul style="list-style-type: none">▪ TITOLI▪ ASSESSORATI▪ UPB• SPESA (COMPETENZA - RESIDUI)<ul style="list-style-type: none">▪ TITOLI▪ ASSESSORATI▪ UPB• RESIDUI ATTIVI - PASSIVI• CONTABILITA' SPECIALE (Piano Rinascita) |
|---|--|



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

PRESIDÈNTZIA
PRESIDENZA

**CONTO DEL BILANCIO
RELAZIONE ILLUSTRATIVA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2013**

Il Conto del Bilancio, come per i decorsi esercizi finanziari, espone per il 2013 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 2013, redatto in termini di competenza, è stato approvato con Legge Regionale n. 13 del 23 maggio 2013, pubblicata nel Supplemento ordinario n.1 al BURAS n. 24 del 24.5.2013; nel BURAS n. 21 del 17.4.2014 è stata pubblicata la rettifica apportata dal Consiglio regionale relativamente all'importo di € 7.714.564.000 di cui all'art.4 modificato in € 7.464.564.000.

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. 103/4560 del 27.5.2013 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 alla 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 2013 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 2012	PREVISIONI INIZIALI 2013	INCIDENZA SU FINALI %	INCIDENZA SU TOT %	DIFFERENZE 2013-2012	INCR/DECR %
1 Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	6.857.661.000,00	6.272.804.000,00	92,26%	84,03%	-584.857.000,00	-8,53%
2 Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	221.416.000,00	203.311.000,00	2,99%	2,72%	-18.105.000,00	-8,18%
3 Entrate extratributarie	47.890.000,00	43.623.000,00	0,64%	0,58%	-4.267.000,00	-8,91%
4 Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti in conto capitale	335.346.000,00	279.336.000,00	4,11%	3,74%	-56.010.000,00	-16,70%
ENTRATE FINALI	7.462.313.000,00	6.799.074.000,00	100,00%	91,08%	-663.239.000,00	-8,89%
5 Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	800.000.000,00	550.000.000,00	82,65%	7,37%	-250.000.000,00	-31,25%
6 Partite di giro	220.303.000,00	115.490.000,00	17,35%	1,55%	-104.813.000,00	-47,58%
0 Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE ENTRATE	1.020.303.000,00	665.490.000,00	100,00%	8,92%	-354.813.000,00	-34,78%
TOTALE ENTRATE PREVISTE	8.482.616.000,00	7.464.564.000,00		100,00%	-1.018.052.000,00	-12,00%
SPESA						
SPESA	PREVISIONI INIZIALI 2012	PREVISIONI INIZIALI 2013	INCIDENZA SU FINALI %	INCIDENZA SU TOT %	DIFFERENZE 2013-2012	INCR/DECR %
1 Spese correnti	6.551.012.000,00	5.926.401.000,00	87,16%	79,39%	-624.611.000,00	-9,53%
2 Spese d'investimento	722.252.000,00	679.889.000,00	10,00%	9,11%	-42.363.000,00	-5,87%
3 Spese per rimborso di mutui e prestiti	189.049.000,00	192.784.000,00	2,84%	2,58%	3.735.000,00	1,98%
SPESA FINALI	7.462.313.000,00	6.799.074.000,00	100,00%	91,08%	-663.239.000,00	-8,89%
4 Spese per partite di giro	220.303.000,00	115.490.000,00	17,35%	1,55%	-104.813.000,00	-47,58%
0 Copertura disavanzo	800.000.000,00	550.000.000,00	82,65%	7,37%	-250.000.000,00	-31,25%
ALTRE SPESE	1.020.303.000,00	665.490.000,00	100,00%	8,92%	-354.813.000,00	-34,78%
TOTALE SPESE PREVISTE	8.482.616.000,00	7.464.564.000,00		100,00%	-1.018.052.000,00	-12,00%

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 2013 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 2013, riferite al totale delle entrate e della spesa, risultano pari a complessivi € 7.464.564.000,00, di cui € 6.799.074.000,00 finali (91,08% del totale), con un decremento, rispetto a quelle dell'anno precedente, di € 1.018.052.000,00, corrispondente al 12,00% .

Relativamente alle **Entrate Finali**:

- Il Titolo I° "Tributi propri, Devoluti e Compartecipati", costituisce la voce più rilevante di tali entrate; essa infatti assorbe il 92,26% con un decremento dell'8,53% rispetto all'anno precedente.

Relativamente alle **Spese Finali**:

- l'87,16% di tali spese risulta destinata alle spese correnti, con un decremento del 9,16% rispetto all'anno precedente; il 10% alle spese d'investimento, con un decremento del 5,87%; il 2,84% al rimborso dei mutui e prestiti, con un incremento dell'1,98%.

2. VARIAZIONI DI BILANCIO

2. VARIAZIONI DI BILANCIO

Le variazioni ai dati di previsione precedentemente illustrati disposte e validate, con riferimento alle variazioni compensative, dal competente Assessorato della programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio nel corso dell'esercizio 2013, sono riportate in dettaglio nell'allegato al Rendiconto Generale denominato "Variazioni allo stato di previsione dell'Entrata e della Spesa".

Nella seguente tabella si riportano i valori finali degli stanziamenti di 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 2013.

TAB. 2.1 - PREVISIONI INIZIALI E FINALI - TITOLI						
ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2013	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2013	INCID.SU FIN %	INCID.SU TOT %
1 Tributi propri, Devoluti e Compartecipati	6.272.804.000,00	0,00	0,00%	6.272.804.000,00	83,51%	76,49%
2 Contributi e Trasferimenti di parte corrente dell'U.E. dello Stato e di Altri soggetti	203.311.000,00	285.850.446,69	140,60%	489.161.446,69	6,51%	5,96%
3 Entrate extratributarie	43.623.000,00	29.535.175,32	67,71%	73.158.175,32	0,97%	0,89%
4 Alienazione, Trasformazioni di capitale, Riscossione di crediti e Trasferimenti c/capitale	279.336.000,00	397.234.294,72	142,21%	676.570.294,72	9,01%	8,25%
ENTRATE FINALI	6.799.074.000,00	712.619.916,73	10,48%	7.511.693.916,73	100,00%	91,59%
5 Mutui, Prestiti o altre operazioni creditizie	550.000.000,00	0,00	0,00%	550.000.000,00	79,76%	6,71%
6 Partite di giro	115.490.000,00	24.044.319,82	20,82%	139.534.319,82	20,24%	1,70%
0 Avanzo di amministrazione	0,00		0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ALTRE ENTRATE	665.490.000,00	24.044.319,82	3,61%	689.534.319,82	100,00%	8,41%
TOTALE ENTRATE PREVISTE	7.464.564.000,00	736.664.236,55	9,87%	8.201.228.236,55		100,00%
SPESE	PREVISIONI INIZIALI 2013	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2013	INCID.SU FIN %	INCID.SU TOT %
1 Spese correnti	5.926.401.000,00	253.750.983,78	4,28%	6.180.151.983,78	81,83%	74,98%
2 Spese d'investimento	679.889.000,00	420.417.091,22	61,84%	1.100.306.091,22	14,57%	13,35%
3 Spese per rimborso di mutui e prestiti	192.784.000,00	79.468.487,80	41,22%	272.252.487,80	3,60%	3,30%
SPESE FINALI	6.799.074.000,00	753.636.562,80	11,08%	7.552.710.562,80	100,00%	91,63%
4 Spese per partite di giro	115.490.000,00	24.044.319,82	20,82%	139.534.319,82	20,24%	1,69%
0 Copertura disavanzo	550.000.000,00	0,00	0,00%	550.000.000,00	79,76%	6,67%
ALTRE SPESE	665.490.000,00	24.044.319,82	3,61%	689.534.319,82	100,00%	8,37%
TOTALE SPESE PREVISTE	7.464.564.000,00	777.680.882,62	10,42%	8.242.244.882,62		100,00%

Le variazioni di bilancio hanno dato luogo a previsioni definitive di entrata e di spesa pari, rispettivamente, a € 8.201.228.236,55 ed a €8.242.244.882,62, con un incremento effettivo di € 736.664.236,55 (9,87%) per le entrate e di € 777.680.882,62 (10,42%) 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 del 10,48% e dell’11,08%.

Rispetto alle previsioni iniziali, per quanto attiene all’entrata l’incremento più consistente in termini percentuali si rileva nel TIT. II (140,60%) e nel TIT. IV (142,21%); mentre per quanto attiene alla spesa nel Titolo II (61,84%).

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 € 736.664.236,55 dovuto, in buona parte, al ripristino delle somme eliminate in sede di chiusura dell’esercizio 2012 in attuazione delle disposizioni di cui all’art. 60, comma 12, della L.R. 11/2006.
2. Una differenza tra lo stanziamento finale della spesa e quello dell’entrata pari a € **41.016.646,07**, 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 (€ 30.090.668,66) e in c/capitale (€ 129.506.950,69) per un ammontare complessivo pari a € 159.597.619,35;
 - riassegnazioni di somme per complessivi €4.162.684,86 relative ad “economie” accertate in attuazione di disposizioni legislative e per le quali non è venuto meno l’obbligo a pagare;
 - riassegnazione di somme per complessivi € 85.610,27 a seguito chiusura dei conti correnti RAS;
 - prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie pari a € 14.947.951,70;
 - prelevamenti dal fondo di riserva per spese imprevidite pari a € 1.000.000,00.
4. Un ammontare di iscrizioni in entrata e in spesa pari a € 24.044.319,82 riferite alle Partite di giro, resesi necessarie anche per consentire la contabilizzazione delle disponibilità liquide giacenti, alla data del 31.12.2013, 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 2013 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 € 712.619.916,73 mentre quelle di spesa a € 753.636.562,80.

3. GESTIONE BILANCIO COMPETENZA

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/c	e=c-d	%
1	6.272.804.000,00	314.929.488,09	5,02%	6.587.733.488,09	105,02%	5.527.913.518,83	83,91%	1.059.819.969,26	82,36%
2	489.161.446,69	-298.301.781,15	-60,98%	190.859.665,54	39,02%	136.057.240,84	71,29%	54.802.424,70	4,26%
3	73.158.175,32	84.872.691,19	116,01%	158.030.866,51	216,01%	148.974.314,54	94,27%	9.056.551,97	0,70%
4	676.570.294,72	-321.321.394,52	-47,49%	355.248.900,20	52,51%	203.445.300,67	57,27%	151.803.599,53	11,80%
FINALI	7.511.693.916,73	-219.820.996,39	-2,93%	7.291.872.920,34	97,07%	6.016.390.374,88	82,51%	1.275.482.545,46	99,11%
5	550.000.000,00	-550.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	139.534.319,82	-26.829.831,76	-19,23%	112.704.488,06	80,77%	101.305.232,34	89,89%	11.399.255,72	0,89%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	689.534.319,82	-576.829.831,76	-83,65%	112.704.488,06	16,35%	101.305.232,34	89,89%	11.399.255,72	0,89%
TOT	8.201.228.236,55	-796.650.828,15	-9,71%	7.404.577.408,40	90,29%	6.117.695.607,22	82,62%	1.286.881.801,18	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 COPIESSIVI	%	PAGAMENTI	%	DA PAGARE + DA IMPEGNARE	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/b	e=c-d	%
1	6.180.151.983,78	-398.103.644,32	-6,44%	5.782.048.339,46	93,56%	4.564.035.938,20	78,93%	1.218.012.401,26	71,48%
2	1.100.306.091,22	-391.154.273,74	-35,55%	709.151.817,48	64,45%	265.320.863,46	37,41%	443.830.954,02	26,05%
3	272.252.487,80	-2.146,56	0,00%	272.250.341,24	100,00%	272.250.341,24	100,00%	-	0,00%
FINALI	7.552.710.562,80	-789.260.064,62	-10,45%	6.763.450.498,18	89,55%	5.101.607.142,90	75,43%	1.661.843.355,28	97,53%
4	139.534.319,82	-26.829.831,76	-19,23%	112.704.488,06	80,77%	70.629.885,57	62,67%	42.074.602,49	2,47%
0	550.000.000,00	-550.000.000,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ALTRE	689.534.319,82	-576.829.831,76	-83,65%	112.704.488,06	16,35%	70.629.885,57	62,67%	42.074.602,49	2,47%
TOT	8.242.244.882,62	-1.366.089.896,38	-16,57%	6.876.154.986,24	83,43%	5.172.237.028,47	75,22%	1.703.917.957,77	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	7.511.693.916,73	7.291.872.920,34	97,07%	6.016.390.374,88	82,51%	1.275.482.545,46	17,49%
SPESE	7.552.710.562,80	6.763.450.498,18	89,55%	5.101.607.142,90	75,43%	1.661.843.355,28	24,57%
SALDI	-41.016.646,07	528.422.422,16		914.783.231,98		-386.360.809,82	

La gestione finanziaria del bilancio di competenza registra uno squilibrio con riferimento allo Stanziamento definitivo, determinatosi per effetto delle variazioni effettuate nel corso del 2013; 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, inferiori ai versamenti, tanto da determinare un ammontare di residui passivi più elevato rispetto a quelli attivi, con conseguente saldo negativo dell'aggregato considerato.

3.1 ENTRATE COMPETENZA

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		B/A	C=B-A		C/A
1	Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	6.272.804.000,00	83,51%	6.587.733.488,09	90,34%	105,02%	314.929.488,09	-143,27%	5,02%
2	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	489.161.446,69	6,51%	190.859.665,54	2,62%	39,02%	-298.301.781,15	135,70%	-60,98%
3	Entrate Extra-tributarie	73.158.175,32	0,97%	158.030.866,51	2,17%	216,01%	84.872.691,19	-38,61%	116,01%
4	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	676.570.294,72	9,01%	355.248.900,20	4,87%	52,51%	-321.321.394,52	146,17%	-47,49%
ENTRATE FINALI 2013		7.511.693.916,73	100,00%	7.291.872.920,34	100,00%	97,07%	-219.820.996,39	100,00%	-2,93%
ENTRATE FINALI 2012		8.104.070.693,51		7.109.108.754,57		87,72%	-994.961.938,94		-12,28%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		-592.376.776,78		182.764.165,77			775.140.942,55		
		-7,31%		2,57%			-77,91%		

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 reiscritte nell'esercizio successivo con previo accertamento di entrata; qualora le entrate siano riscosse sono mantenute in bilancio quali residui per un ulteriore esercizio".

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

Dalla suindicata tabella emerge:

- un incremento del 2,57% degli accertamenti rispetto al 2012 con una maggiore capacità di accertamento del 9,35% rispetto all'anno precedente, solo in parte imputabile alla riduzione del 7,31% dello stanziamento;
- un'elevata percentuale di accertamento del titolo 1° (105,02%), considerato che tale titolo assorbe il 90,34% delle entrate finali complessivamente accertate;
- una bassa percentuale di accertamento con riferimento agli altri titoli: poco più del 39% il TIT. 2° e poco più del 52,5% il TIT. 4°, con conseguente minore entrata, rispettivamente, di circa il 61% e il 47,5%. 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 €585.365.638,04;
- una elevata percentuale di accertamento del TIT. 3° (216%), tuttavia di scarso rilievo tenuto conto che tale titolo assorbe solo il 2,17% delle entrate finali accertate.

La minore entrata, complessivamente accertata in misura pari al 2,93% dello stanziamento definitivo, risulta diminuita di oltre 9 punti percentuali rispetto al 2012.

3.1. ENTRATE COMPETENZA

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	6.587.733.488,09	5.527.913.518,83	91,88%	83,91%	1.059.819.969,26	83,09%	16,09%
2	Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	190.859.665,54	136.057.240,84	2,26%	71,29%	54.802.424,70	4,30%	28,71%
3	Entrate Extra-tributarie	158.030.866,51	148.974.314,54	2,48%	94,27%	9.056.551,97	0,71%	5,73%
4	Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	355.248.900,20	203.445.300,67	3,38%	57,27%	151.803.599,53	11,90%	42,73%
ENTRATE 2013		7.291.872.920,34	6.016.390.374,88	100,00%	82,51%	1.275.482.545,46	100,00%	17,49%
ENTRATE 2012		7.109.108.754,57	6.358.371.438,50		89,44%	750.737.316,07		10,56%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE		182.764.165,77	-341.981.063,62			524.745.229,39		
		2,57%	-5,38%			69,90%		

La tabella in esame evidenzia:

- una capacità di versamento dell'82,51%, con un decremento del 6,93% rispetto all'anno precedente, determinata da un ammontare di versamenti inferiore del 5,38% rispetto a quello del 2012;
- complementare incremento dei residui attivi formatisi dalla gestione della competenza, interamente rimasti da riscuotere, costituenti il 17,49% dello stanziamento finale.

Con riferimento alla natura delle entrate, si evidenzia:

- un'elevata capacità di versamento del titolo 1° (83,91%), considerato che esso incide sul totale per il 91,88%;
- una capacità di versamento del titolo 2° e del titolo 4° pari, rispettivamente, al 71,29% e al 57,27%;
- poco rilevante il 94,27% 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	322.267.000,00		204.421.959,87		526.688.959,87			396.683.534,58			130.005.425,29
	10102 ADD.LE REG.LE	190.000.000,00		-4.881.022,82		185.118.977,18			169.872.562,06			15.246.415,12
	10104 TRIBUTO DISCARICA	7.000.000,00		-1.779.829,86		5.220.170,14			5.220.170,14			0,00
	10107 ALTRE IMPOSTE	0,00		0,00		0,00			0,00			0,00
	IMPOSTE	519.267.000,00	8,28%	197.761.107,19	38,08%	717.028.107,19	10,88%	138,08%	571.776.266,78	10,34%	79,74%	145.251.840,41
	10201 AUTOMOBILISTICHE	73.000.000,00		19.525.149,37		92.525.149,37			75.598.937,10			16.926.212,27
	10202 DIRITTO ALLO STUDIO	2.700.000,00		-2.700.000,00		0,00			0,00			0,00
	10203 CACCIA E PESCA	950.000,00		-104.807,83		845.192,17			845.192,17			0,00
	10204 CONCESSIONI	46.000,00		46.250,26		92.250,26			92.250,26			0,00
	10206 ALTRE TASSE	18.000,00		-2.445,28		15.554,72			15.554,72			0,00
	TASSE	76.714.000,00	1,22%	16.764.146,52	21,85%	93.478.146,52	1,42%	121,85%	76.551.934,25	1,38%	81,89%	16.926.212,27
	10403 IVA	0,00		0,00		0,00			0,00			0,00
	10404 MONOPOLI	448.000.000,00		-37.097.633,65		410.902.366,35			275.956.677,58			134.945.688,77
	10405 BOLLO	32.000.000,00		-4.612.213,77		27.387.786,23			27.304.289,66			83.496,57
	10406 REGISTRO	74.000.000,00		-14.442.275,37		59.557.724,63			58.815.354,61			742.370,02
	10407 CONCESS. GOVERNAT.	8.000.000,00		516.644,80		8.516.644,80			8.516.315,58			329,22
	10408 ACCISA OLI MINERALI	635.000.000,00		71.399.392,52		706.399.392,52			512.828.976,02			193.570.416,50
	10409 ENERGIA ELETTRICA	69.000.000,00		-10.076.062,72		58.923.937,28			58.923.937,28			0,00
	10410 FABBRICAZIONE	0,00		17.553.832,58		17.553.832,58			17.553.832,58			0,00
	10411 IRE	1.860.000.000,00		81.917.822,81		1.941.917.822,81			1.908.334.743,71			33.583.079,10
	10412 IRES	260.000.000,00		-2.246.103,02		257.753.896,98			132.195.622,19			125.558.274,79
	10413 RIT. REDDITI CAP.	45.000.000,00		-33.752.817,73		11.247.182,27			11.247.182,27			0,00
	10415 ALTRE IMPOSTE	2.245.823.000,00		31.243.647,93		2.277.066.647,93			1.867.908.386,32			409.158.261,61
	TRIBUTI ERARIALI	5.676.823.000,00	90,50%	100.404.234,38	1,77%	5.777.227.234,38	87,70%	101,77%	4.879.585.317,80	88,27%	84,46%	897.641.916,58
	TITOLO 1°	6.272.804.000,00	100,00%	314.929.488,09	5,02%	6.587.733.488,09	100,00%	105,02%	5.527.913.518,83	100,00%	83,91%	1.059.819.969,26

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 l'11,30% degli accertamenti rispetto all'87,70% dei Tributi erariali; mentre i versamenti costituiscono l'11,73% rispetto all'88,27% degli erariali.

La **TAB. 3.1.4** espone, in valori assoluti e percentuali, lo sviluppo della gestione delle entrate tributarie aggregate per Categorie e UPB.

TAB. 3.1.4 - SVILUPPO ENTRATE TRIBUTARIE - CAT/UPB										
CAT	UPB	DESCRIZIONE ENTRATE	ACCERTATO	INC. UPB SU ACCERTATO %	VERSATO	VERSATO %	INC. UPB SU VERSATO %	DA RISC/VERS	DA RISC/VERS %	
			A		B	C=B/A		D	E=D/A	
1	E116.001 - Tasse sulle concessioni regionali	TASSE ESERCIZIO PUBBLICI SERVIZI ORDINARI DI LINEA	63.217,00		63.217,00	100,00%		0,00	0,00%	
		TASSE MATERIA CACCIA	866.200,43		866.200,43	100,00%		0,00	0,00%	
		TASSA FITOSANITARIA	15.554,72		15.554,72	100,00%		0,00	0,00%	
		SALDO DI ACCERTAMENTI	8.025,00		8.025,00	100,00%		0,00	0,00%	
	TOTALE E116.001			952.997,15	0,01%	952.997,15		0,02%	0,00	0,00%
	E116.002 - Tributi regionali	TRIBUTO DISCARICA DEI RIFIUTI SOLIDI		3.280.349,34		3.280.349,34	100,00%		0,00	0,00%
		IRAP		526.688.959,87		396.683.534,58	75,32%		130.005.425,29	24,68%
		ADD.LE REG.LE		185.118.977,18		169.872.562,06	91,76%		15.246.415,12	8,24%
		SALDO DI ACCERTAMENTI		1.939.820,80		1.939.820,80	100,00%		0,00	0,00%
	TOTALE E116.002			717.028.107,19	10,88%	571.776.266,78		10,34%	145.251.840,41	32,92%
2	E121.001 - Quote di tributi erariali devoluti dallo Stato	QUOTE DI TRIBUTI ERARIALI DEVOLUTI DALLO STATO	3.529.475.086,44		2.773.813.709,82	78,59%		755.661.376,62	21,41%	
	TOTALE E121.001			3.529.475.086,44	53,58%	2.773.813.709,82		50,18%	755.661.376,62	21,41%
	E121.002 - Imposte sui consumi	IMPOSTE SUI CONSUMI	325.309.221,71		325.309.221,71	100,00%		0,00	0,00%	
	TOTALE E121.002			325.309.221,71	4,94%	325.309.221,71		5,88%	0,00	0,00%
	E121.003 - IVA Compartecipazione	COMPARTICIPAZIONE I.V.A.	1.861.726.077,83		1.730.000.000,00	92,92%		131.726.077,83	7,08%	
	TOTALE E121.003			1.861.726.077,83	28,26%	1.730.000.000,00		31,30%	131.726.077,83	7,08%
E122.001 - Imposte e tasse sugli affari	IMPOSTE E TASSE SUGLI AFFARI	153.241.997,77		126.061.323,37	82,26%		27.180.674,40	17,74%		
TOTALE E122.001			153.241.997,77	2,33%	126.061.323,37		2,28%	27.180.674,40	17,74%	
TOTALE TITOLO I				6.587.733.488,09	100,00%	5.527.913.518,83	83,91%	1.059.819.969,26	16,09%	

La **TAB. 3.1.5** pone a raffronto gli accertamenti delle entrate tributarie con i valori analoghi delle entrate finali dal 2009 al 2013, evidenziando il decremento o l'incremento rispetto all'anno precedente e l'incidenza, per ogni esercizio, delle entrate tributarie rispetto a quelle finali.

TAB. 3.1.5 - 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%
2013	7.291.872.920,34	2,57%	6.587.733.488,09	0,30%	90,34%

Rispetto al 2012 si registra un aumento del 2,57% delle entrate finali di cui lo 0,30% imputabile agli accertamenti delle entrate tributarie.

Risulta invece diminuito del 2,05% 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.

La **TAB. 3.2.1** evidenzia la distribuzione delle Spese finali fra spese correnti (84,61%) e spese in c/capitale (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	6.180.151.983,78	84,89%	5.782.048.339,46	89,08%	93,56%	398.103.644,32	6,44%	50,44%
2 Spese c/capitale	1.100.306.091,22	15,11%	709.151.817,48	10,92%	64,45%	391.154.273,74	35,55%	49,56%
SPESE FINALI 2013	7.280.458.075,00	100,00%	6.491.200.156,94	100,00%	89,16%	789.257.918,06	10,84%	100,00%
SPESE FINALI 2012	7.929.490.611,54		6.857.218.588,79		86,48%	1.072.272.021,39	13,52%	
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-649.032.536,54 -8,19%		-366.018.431,85 -5,34%			-283.014.103,33 -26,39%		

Rispetto all'esercizio 2012, si evidenzia un decremento sia degli stanziamenti definitivi per spese finali (-8,19%) sia degli impegni complessivi (formali e di stanziamento) (-5,34%). Essendo però questi ultimi diminuiti percentualmente in misura inferiore alla riduzione degli stanziamenti finali, ne consegue un aumento della capacità di impegno di circa il 3%: questa passa infatti dall'86,48% all'89,16%.

Decisamente più elevata la capacità di impegno del titolo 1° (93,56%) rispetto al titolo 2° (64,45%).

3.2. SPESA COMPETENZA

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 € 789.257.918,06, sono state determinate per una significativa parte (€ 585.365.638,04, pari al 74,17% 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.

Le economie di €585.365.638,04, sulle quali hanno avuto un peso considerevole quelle effettuate a valere sul P.O.R. Sardegna 2007-2013 (€379.174.851,98, pari al 64,78% del totale), sono state determinate come di seguito dettagliato:

- €129.525.299,38 a valere sulla quota FSE del POR 2007-2013;
- €249.649.552,60 a valere sulla quota FESR del POR 2007-2013;
- € 1.458.056,85 a valere sulla quota FEP del POR 2007-2013;
- €204.732.729,21 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 STANZIAMENTO)								
TITOLI	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	IMPEGNI FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	DI STANZIAMENTO	%	CAPACITA' IMPEGNO
	A	B	C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
1 Spese correnti	6.180.151.983,78	5.782.048.339,46	5.675.795.804,24		91,84%	106.252.535,22		1,72%
2 Spese c/capitale	1.100.306.091,22	709.151.817,48	614.162.637,78		55,82%	94.989.179,70		8,63%
SPESE FINALI 2013	7.280.458.075,00	6.491.200.156,94	6.289.958.442,02	96,90%	86,40%	201.241.714,92	3,10%	2,76%
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%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-649.032.536,54 -8,19%	-366.018.431,85 -5,34%	-440.475.397,94 -6,54%		1,52%	74.456.966,09 58,73%		1,17%

Gli impegni complessivi (impegni formali + rimasto da impegnare su stanziamento) sono costituiti per il 96,90% 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 (86,40%), posto che quella del rimasto da impegnare (2,76%) riguarda 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 2012, degli impegni formali (-6,54%);
- un aumento delle somme rimaste da impegnare (+58,73%);
- un aumento dell'1,52% della capacità di impegno formale;
- un aumento dell'1,17% 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	5.675.795.804,24	4.564.035.938,20	80,41%	1.111.759.866,04	19,59%
2 Spese c/capitale	614.162.637,78	265.320.863,46	43,20%	348.841.774,32	56,80%
SPESE FINALI 2013	6.289.958.442,02	4.829.356.801,66	76,78%	1.460.601.640,36	23,22%
SPESE FINALI 2012	6.730.433.839,96	4.765.586.891,10	70,81%	1.964.846.948,86	29,19%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-440.475.397,94	63.769.910,56		-504.245.308,50	
	-6,54%	1,34%		-25,66%	

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

Dall'analisi di tale tabella si evidenzia un aumento dei pagamenti per spese finali dell'1,34% rispetto al 2012.

La capacità di pagamento, pari al 76,78% risulta in aumento rispetto all'anno precedente del 5,97%; al riguardo occorre considerare che più di 3 miliardi dei pagamenti effettuati afferiscono alla spesa sanitaria.

Come effetto della diminuzione degli impegni e dell'aumento dei pagamenti nell'esercizio 2013, si registra una sensibile flessione dei residui formali scaturiti dalla gestione della competenza (-25,66%).

La **TAB. 3.2.4** espone le fasi contabili della gestione di competenza che hanno originato i residui passivi dell'esercizio 2013. 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	1.218.012.401,26	1.111.759.866,04	91,28%	106.252.535,22	8,72%
2 Spese c/capitale	443.830.954,02	348.841.774,32	78,60%	94.989.179,70	21,40%
RESIDUI PASSIVI 2013	1.661.843.355,28	1.460.601.640,36	87,89%	201.241.714,92	12,11%
RESIDUI PASSIVI 2012	2.091.631.697,69	1.964.846.948,86	93,94%	126.784.748,83	6,06%
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	-429.788.342,41	-504.245.308,50		74.456.966,09	
	-20,55%	-25,66%		58,73%	

La suesposta tabella evidenzia una flessione, rispetto al 2012, del 20,55% nella formazione di nuovi residui. Gli stessi risultano:

- per l'87,89% 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 12,11% rimasti da impegnare e conservati in forza della legislazione vigente.

3.2. SPESA COMPETENZA

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 3.2.5.1 - AGGREGATI SIOPE 1					
SIOPE	Impegnato complessivo a	Pagato b	% b/a	Res. C/Comp c	% c/a
10101 spese per organi istituzionali - SPESA 2013	64.609.000,00	64.239.944,03	99,43%	369.055,97	0,57%
SPESA 2012	72.301.167,00	57.370.874,88	79,35%	14.930.292,12	20,65%
INCR/DECR RISPETTO 2012	-10,64%	11,97%		-97,53%	
10201 retribuzioni lorde	183.861.887,39	179.850.341,36		4.011.546,03	
10202 contributi effettivi a carico dell'ente	57.675.976,87	52.328.306,93		5.347.669,94	
10203 Personale interventi assistenziali	55.616,94	39.310,42		16.306,52	
10204 oneri per il personale in quiescenza	17.236.649,53	17.236.576,09		73,44	
10205 altre spese per il personale	7.146.573,13	3.821.108,30		3.325.464,83	
SPESA 2013	265.976.703,86	253.275.643,10	95,22%	12.701.060,76	4,78%
SPESA 2012	265.077.426,72	248.658.128,90	93,81%	16.419.297,82	6,19%
INCR/DECR RISPETTO 2012	0,34%	1,86%		-22,65%	
10301 acquisto beni e prestazioni servizi - SPESA 2013	384.476.951,22	231.015.999,71	60,09%	153.460.951,51	39,91%
SPESA 2012	344.660.652,22	225.211.016,42	65,34%	119.449.635,80	34,66%
INCR/DECR RISPETTO 2012	11,55%	2,58%		28,47%	
20101 Beni immobili	97.761.773,94	55.974.215,40		41.787.558,54	
20102 Beni Patrim.li prodotti informatici	16.583.623,04	4.640.273,11		11.943.349,93	
20103 beni mobili	15.030.538,15	2.594.802,50		12.435.735,65	
SPESA 2013	129.375.935,13	63.209.291,01	48,86%	66.166.644,12	51,14%
SPESA 2012	110.957.108,82	60.788.772,66	54,79%	50.168.336,16	45,21%
INCR/DECR RISPETTO 2012	16,60%	3,98%		31,89%	
20401 Partecipazioni azionarie - SPESA 2013	55.000.000,00	0,00	0,00%	55.000.000,00	100,00%
SPESA 2012	65.824.309,69	10.824.309,69	16,44%	55.000.000,00	83,56%
INCR/DECR RISPETTO 2012	-16,44%	-100,00%		0,00%	

3.2. SPESA COMPETENZA

TAB 3.2.5.2 - AGGREGATI SIOPE 2						
SIOPE		Impegnato complessivo	Pagato	%	Res. C/Comp	%
		a	b	b/a	c	c/a
10501	ad enti dell'amministrazione centrale	90.466.184,67	4.074.225,37		86.391.959,30	
10502	ad enti di previdenza	22.900.000,00	0,00		22.900.000,00	
10503	Trasferimenti Correnti ad enti delle amministrazioni locali	4.716.540.322,97	3.881.863.156,48		834.677.166,49	
10601	all'estero	52.939,28	52.939,28		0,00	
10602	a imprese	74.370.641,41	21.688.711,31		52.681.930,10	
10603	ad altri soggetti	83.953.315,57	31.186.967,93		52.766.347,64	
SPESA 2013		4.988.283.403,90	3.938.866.000,37	78,96%	1.049.417.403,53	21,04%
SPESA 2012		5.350.458.558,35	3.883.597.750,73	72,58%	1.466.860.807,62	27,42%
INCR/DECR RISPETTO 2012		-6,77%	1,42%		-28,46%	
20201	a enti dell'amministrazione centrale	3.151.952,30	2.371.952,30		780.000,00	
20203	a enti delle amministrazioni locali	357.757.556,34	144.299.105,69		213.458.450,65	
20301	Trasferimenti c/capitale a istituzioni estere	0,00	0,00		0,00	
20302	a imprese	108.290.205,34	52.418.272,88		55.871.932,46	
20303	ad altri soggetti	31.137.486,53	2.786.398,97		28.351.087,56	
SPESA 2013		500.337.200,51	201.875.729,84	40,35%	298.461.470,67	59,65%
SPESA 2012		525.970.797,23	181.105.709,42	34,43%	344.865.087,81	65,57%
INCR/DECR RISPETTO 2012		-4,87%	11,47%		-13,46%	
TOTALE TRASFERIMENTI 2013		5.488.620.604,41	4.140.741.730,21	75,44%	1.347.878.874,20	24,56%
TOTALE TRASFERIMENTI 2012		5.876.429.355,58	4.064.703.460,15	69,17%	1.811.725.895,43	30,83%
TOTALE INCR/DECR RISPETTO 2012		-6,60%	1,87%		-25,60%	

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 €5.488.620.604,41, assorbono l'84,55% delle spese finali impegnate, mentre i relativi pagamenti, pari a € 4.140.741.730,21, assorbono l'85,74% delle spese finali pagate.

Nell'ambito dei Trasferimenti, risulta preponderante la quota destinata agli Enti delle Amm.ni locali, con impegni per € 5.074.297.879,31 (92,45% degli impegni sui trasferimenti) e pagamenti per € 4.026.162.262,17 (97,23% dei pagamenti sui trasferimenti).

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

- spese per acquisto di beni e servizi: impegni e pagamenti assorbono rispettivamente il 6,65% e il 5,06 delle spese correnti (5,92% e 4,78% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Di tale aggregato, una quota significativa, pari al 58,04% degli impegni e al 59,29% dei pagamenti, è destinata ai contratti di servizio del TPL;
- spese per il personale: impegni e pagamenti assorbono rispettivamente il 4,60% e il 5,55% delle spese correnti (4,10% e 5,24% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Le retribuzioni lorde e gli oneri a carico dell'ente costituiscono la parte preponderante di tale aggregato, con impegni e pagamenti pari rispettivamente al 90,81% e al 91,67% del totale;
- beni patrimoniali: impegni e pagamenti assorbono rispettivamente il 18,24% e il 23,82% delle spese in c/capitale (1,99% e 1,31% dei corrispondenti aggregati delle spese finali);
- spese per organi istituzionali: impegni e pagamenti assorbono rispettivamente l'1,12% e l'1,41% delle spese correnti (1,00% e 1,33% dei corrispondenti aggregati delle spese finali). Di tale aggregato, il 98,28% degli impegni e il 98,85% dei pagamenti risulta destinato al Consiglio regionale;
- partecipazioni azionarie: impegni e pagamenti non raggiungono l'1% dei corrispondenti aggregati delle spese finali.

3.3 GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

3.3. GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

La **TAB. 3.3.1** espone, con riferimento alle spese finali, 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. 3.3.1 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2013					
ASSESSORATI	PREVISIONI INIZIALI 2013	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2013	INCIDENZA %
	a	b	b/a	c	
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	120.976.000,00	70.616.548,09	58,37%	191.592.548,09	2,63%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	293.013.000,00	13.806.900,76	4,71%	306.819.900,76	4,21%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	423.242.000,00	-59.964.094,22	-14,17%	363.277.905,78	4,99%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	759.434.000,00	-10.771.268,72	-1,42%	748.662.731,28	10,28%
05 DIFESA AMBIENTE	296.200.000,00	15.464.445,90	5,22%	311.664.445,90	4,28%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	158.947.000,00	14.916.787,12	9,38%	173.863.787,12	2,39%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	63.541.000,00	-4.420.212,10	-6,96%	59.120.787,90	0,81%
08 LAVORI PUBBLICI	259.698.000,00	32.717.258,57	12,60%	292.415.258,57	4,02%
09 INDUSTRIA	85.890.000,00	8.439.214,80	9,83%	94.329.214,80	1,30%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	193.256.000,00	106.753.600,94	55,24%	300.009.600,94	4,12%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	237.731.000,00	72.735.718,22	30,60%	310.466.718,22	4,26%
12 IGIENE E SANITA'	3.431.491.000,00	190.799.166,85	5,56%	3.622.290.166,85	49,75%
13 TRASPORTI	282.871.000,00	223.074.008,79	78,86%	505.945.008,79	6,95%
TOTALE	6.606.290.000,00	674.168.075,00	10,20%	7.280.458.075,00	100,00%

La tabella mostra come l'incremento delle previsioni iniziali di spesa, per complessivi €674.168.075,00, abbia interessato soprattutto l'Assessorato dei Trasporti (+78,86%), la Presidenza (+58,37%) e l'Assessorato del Lavoro (+55,24%).

3.3. GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

La **TAB. 3.3.2** evidenzia la capacità di impegno realizzata da ciascun Assessorato:

TAB. 3.3.2 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	191.592.548,09	80.013.551,18	61.578.616,87	76,96%	32,14%	18.434.934,31	23,04%	9,62%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	306.819.900,76	272.697.205,59	271.353.184,67	99,51%	88,44%	1.344.020,92	0,49%	0,44%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	363.277.905,78	231.992.923,37	216.820.552,67	93,46%	59,68%	15.172.370,70	6,54%	4,18%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	748.662.731,28	735.293.678,95	735.247.326,78	99,99%	98,21%	46.352,17	0,01%	0,01%
05 DIFESA AMBIENTE	311.664.445,90	283.293.377,39	276.450.801,58	97,58%	88,70%	6.842.575,81	2,42%	2,20%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	173.863.787,12	156.247.847,96	154.838.275,96	99,10%	89,06%	1.409.572,00	0,90%	0,81%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	59.120.787,90	50.971.629,08	49.300.955,93	96,72%	83,39%	1.670.673,15	3,28%	2,83%
08 LAVORI PUBBLICI	292.415.258,57	232.541.173,54	221.330.554,51	95,18%	75,69%	11.210.619,03	4,82%	3,83%
09 INDUSTRIA	94.329.214,80	83.948.018,52	71.792.309,90	85,52%	76,11%	12.155.708,62	14,48%	12,89%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	300.009.600,94	211.994.407,90	203.525.347,62	96,01%	67,84%	8.469.060,28	3,99%	2,82%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	310.466.718,22	213.195.531,40	208.042.761,86	97,58%	67,01%	5.152.769,54	2,42%	1,66%
12 IGIENE E SANITA'	3.622.290.166,85	3.587.174.820,58	3.509.569.499,23	97,84%	96,89%	77.605.321,35	2,16%	2,14%
13 TRASPORTI	505.945.008,79	351.835.991,48	310.108.254,44	88,14%	61,29%	41.727.737,04	11,86%	8,25%
TOTALE	7.280.458.075,00	6.491.200.156,94	6.289.958.442,02	96,90%	86,40%	201.241.714,92	3,10%	2,76%

Tale capacità appare significativa soprattutto con riferimento agli impegni formalmente assunti, attestandosi all'86,40% delle somme stanziare. A tale risultato contribuisce in maniera rilevante l'elevata capacità dell'Assessorato degli Enti Locali (98,21%), dell'Assessorato della Sanità (96,89%) e dell'Assessorato dell'Agricoltura (89,06%). Gli impegni complessivi sono costituiti per il 96,90% da impegni formali.

3.3. GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

La **TAB.3.3.3** evidenzia la capacità di pagamento disaggregata per Assessorati, riferita alle spese finali.

TAB. 3.3.3 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
ASSESSORATI	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	INCIDENZA %	%
	a	b		b/a	c=a-b		c/a
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	61.578.616,87	44.594.910,10	0,92%	72,42%	16.983.706,77	1,16%	27,58%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	271.353.184,67	242.129.313,83	5,01%	89,23%	29.223.870,84	2,00%	10,77%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	216.820.552,67	156.211.726,45	3,23%	72,05%	60.608.826,22	4,15%	27,95%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	735.247.326,78	577.992.726,31	11,97%	78,61%	157.254.600,47	10,77%	21,39%
05 DIFESA AMBIENTE	276.450.801,58	101.635.286,53	2,10%	36,76%	174.815.515,05	11,97%	63,24%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	154.838.275,96	77.024.494,59	1,59%	49,75%	77.813.781,37	5,33%	50,25%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	49.300.955,93	28.744.951,44	0,60%	58,31%	20.556.004,49	1,41%	41,69%
08 LAVORI PUBBLICI	221.330.554,51	95.391.092,93	1,98%	43,10%	125.939.461,58	8,62%	56,90%
09 INDUSTRIA	71.792.309,90	31.990.098,75	0,66%	44,56%	39.802.211,15	2,73%	55,44%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	203.525.347,62	121.864.617,26	2,52%	59,88%	81.660.730,36	5,59%	40,12%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	208.042.761,86	98.328.113,85	2,04%	47,26%	109.714.648,01	7,51%	52,74%
12 IGIENE E SANITA'	3.509.569.499,23	3.080.315.824,62	63,78%	87,77%	429.253.674,61	29,39%	12,23%
13 TRASPORTI	310.108.254,44	173.133.645,00	3,59%	55,83%	136.974.609,44	9,38%	44,17%
TOTALE	6.289.958.442,02	4.829.356.801,66	100,00%	76,78%	1.460.601.640,36	100,00%	23,22%

I pagamenti costituiscono il 76,78% degli impegni formali. Particolarmente elevata la capacità di pagamento dell'Assessorato del personale (89,23%) (influenzata dal pagamento degli stipendi ed emolumenti al personale della Regione) e dell'Assessorato della sanità (87,77%); quest'ultimo dato risulta particolarmente rilevante in considerazione del fatto che i pagamenti effettuati (principalmente alle AA.SS.LL) incidono per il 63,78% sul totale e, soprattutto, non sono sottoposti ai vincoli del Patto. Seguono l'Assessorato degli EELL, con una capacità pari al 78,61%, la Presidenza della Giunta e l'Assessorato della Programmazione, con capacità simili (rispettivamente 72,42% e 72,05%). Bassissima la capacità di pagamento dell'Assessorato dell'Ambiente (36,76%) e dell'Assessorato dei lavori pubblici (43,10%). In posizione intermedia gli altri.

3.3. GESTIONE COMPETENZA ASSESSORATI

La **TAB. 3.3.4** espone, per ogni Assessorato, l'ammontare delle risorse da pagare e da impegnare costituenti i residui passivi creatisi a seguito della gestione del bilancio di competenza 2013. La composizione percentuale di tali residui evidenzia come la maggior parte di essi sia riferita all'Assessorato della sanità (30,50%).

TAB. 3.3.4 RESIDUI PASSIVI GESTIONE COMPETENZA				
ASSESSORATI	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	16.983.706,77	18.434.934,31	35.418.641,08	2,13%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	29.223.870,84	1.344.020,92	30.567.891,76	1,84%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	60.608.826,22	15.172.370,70	75.781.196,92	4,56%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	157.254.600,47	46.352,17	157.300.952,64	9,47%
05 DIFESA AMBIENTE	174.815.515,05	6.842.575,81	181.658.090,86	10,93%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	77.813.781,37	1.409.572,00	79.223.353,37	4,77%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	20.556.004,49	1.670.673,15	22.226.677,64	1,34%
08 LAVORI PUBBLICI	125.939.461,58	11.210.619,03	137.150.080,61	8,25%
09 INDUSTRIA	39.802.211,15	12.155.708,62	51.957.919,77	3,13%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	81.660.730,36	8.469.060,28	90.129.790,64	5,42%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	109.714.648,01	5.152.769,54	114.867.417,55	6,91%
12 IGIENE E SANITA'	429.253.674,61	77.605.321,35	506.858.995,96	30,50%
13 TRASPORTI	136.974.609,44	41.727.737,04	178.702.346,48	10,75%
TOTALE	1.460.601.640,36	201.241.714,92	1.661.843.355,28	100,00%

3.4 GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

La **TAB. 3.4.1** espone, in termini assoluti e percentuali, le variazioni intervenute su ogni strategia e l'ammontare delle risorse definitivamente assegnate a ciascuna.

TAB. 3.4.1 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2013					
STRATEGIE	PREVISIONI INIZIALI 2013	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2013	INCIDENZA %
01 - ISTITUZIONI	1.297.572.000,00	26.770.878,84	2,06%	1.324.342.878,84	18,19%
02 - EDUCAZIONE	334.869.000,00	162.874.143,68	48,64%	497.743.143,68	6,84%
03 - PATRIMONIO CULTURALE	46.169.000,00	15.808.168,10	34,24%	61.977.168,10	0,85%
04 - AMBIENTE E TERRITORIO	475.084.000,00	63.697.117,06	13,41%	538.781.117,06	7,40%
05 - SERVIZI ALLA PERSONA	3.503.358.000,00	193.253.735,69	5,52%	3.696.611.735,69	50,77%
06 - ECONOMIA	304.480.000,00	41.860.465,31	13,75%	346.340.465,31	4,76%
07 - RETI INFRASTRUTTURALI	394.134.000,00	325.789.531,71	82,66%	719.923.531,71	9,89%
08 - SOMME NON ATTRIBUBILI	250.624.000,00	-155.885.965,39	-62,20%	94.738.034,61	1,30%
TOTALE GENERALE	6.606.290.000,00	674.168.075,00	10,20%	7.280.458.075,00	100,00%

La metà del budget è riservata alla strategia 05 – Servizi alla persona (50,77%). Segue la strategia 01 – Istituzioni (18,19%), mentre le altre strategie variano dal 9,89% della strategia 07 – Reti infrastrutturali, allo 0,85% della strategia 03 – Patrimonio culturale.

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

La **TAB. 3.4.2** presenta, con riferimento alle spese finali, gli impegni complessivi disaggregati per le varie strategie e, nell'ambito di ciascuna di esse, la quota formalmente impegnata, la correlata capacità di impegno, nonché la quota che ha costituito oggetto di conservazione.

TAB. 3.4.2 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	1.324.342.878,84	1.078.980.584,05	16,62%	1.063.271.205,62	98,54%	80,29%	15.709.378,43	1,46%	1,19%
02 EDUCAZIONE	497.743.143,68	337.447.174,68	5,20%	326.153.900,18	96,65%	65,53%	11.293.274,50	3,35%	2,27%
03 PATRIMONIO CULTURALE	61.977.168,10	52.470.185,03	0,81%	50.305.006,54	95,87%	81,17%	2.165.178,49	4,13%	3,49%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	538.781.117,06	497.101.283,86	7,66%	464.533.730,70	93,45%	86,22%	32.567.553,16	6,55%	6,04%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	3.696.611.735,69	3.654.456.815,79	56,30%	3.576.846.796,74	97,88%	96,76%	77.610.019,05	2,12%	2,10%
06 ECONOMIA	346.340.465,31	310.320.603,51	4,78%	302.218.427,53	97,39%	87,26%	8.102.175,98	2,61%	2,34%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	719.923.531,71	494.437.290,75	7,62%	440.643.155,44	89,12%	61,21%	53.794.135,31	10,88%	7,47%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	94.738.034,61	65.986.219,27	1,02%	65.986.219,27	100,00%	69,65%	0,00	0,00%	0,00%
SPESE FINALI	7.280.458.075,00	6.491.200.156,94	100,00%	6.289.958.442,02	96,90%	86,40%	201.241.714,92	3,10%	2,76%

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

Dai dati sopra riportati si nota come, anche quest'anno, la strategia 05 – Servizi alla persona assorba più della metà (56,30%) del totale degli impegni complessivamente considerati; tale quota è inoltre costituita quasi interamente da impegni formali (97,88%). La capacità di impegno risulta pertanto anch'essa molto elevata (96,76% dello stanziamento finale della medesima strategia).

Il restante 43,70% degli impegni complessivi risulta distribuito fra le altre strategie, con una prevalenza della strategia 01 – Istituzionale, che assorbe una quota di impegni (16,62%) più del doppio rispetto a quella della terza strategia più rilevante, la 04 - Ambiente e territorio (7,66%).

Considerata la capacità di impegno media calcolata per le spese finali, pari all'86,40%, risultano decisamente inferiori alla stessa la strategia 07 – Crescita reti infrastrutturali (61,21%) e la Strategia 02 – Educazione (65,53%).

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

La **TAB. 3.4.3** 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. 3.4.3 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
STRATEGIE	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	INCIDENZA %	%
	A	B		B/A	C=A-B		C/A
01 ISTITUZIONALE	1.063.271.205,62	883.086.971,70	18,29%	83,05%	180.184.233,92	12,34%	16,95%
02 EDUCAZIONE	326.153.900,18	151.694.199,69	3,14%	46,51%	174.459.700,49	11,94%	53,49%
03 PATRIMONIO CULTURALE	50.305.006,54	23.100.642,12	0,48%	45,92%	27.204.364,42	1,86%	54,08%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	464.533.730,70	183.756.400,43	3,80%	39,56%	280.777.330,27	19,22%	60,44%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	3.576.846.796,74	3.102.784.594,94	64,25%	86,75%	474.062.201,80	32,46%	13,25%
06 ECONOMIA	302.218.427,53	167.170.577,74	3,46%	55,31%	135.047.849,79	9,25%	44,69%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	440.643.155,44	256.129.208,67	5,30%	58,13%	184.513.946,77	12,63%	41,87%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	65.986.219,27	61.634.206,37	1,28%	93,40%	4.352.012,90	0,30%	6,60%
SPESE FINALI	6.289.958.442,02	4.829.356.801,66	100,00%	76,78%	1.460.601.640,36	100,00%	23,22%

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

I pagamenti risultano concentrati perlopiù nella strategia 05 – Servizi alla persona (64,25%) e a seguire nella strategia 01 - Istituzionale (18,29%); la restante quota (17,46%) risulta distribuita fra tutte le altre.

Escludendo le strategie 05 e 01, che presentano buone capacità di pagamento (rispettivamente 86,75% e 83,05%), le altre strategie mostrano valori bassi di tale indice, che risulta compreso tra il 39,56% e il 58,13%.

3.4. GESTIONE COMPETENZA STRATEGIE

La **TAB. 3.4.4** illustra la disaggregazione per strategie dei residui passivi generatisi dalla gestione competenza 2013. Sul totale di €1.661.843.355,28, il 33,20% è riferibile alla strategia 05 e il 18,86% alla strategia 04, seguono la strategia 07 (14,34%) e la strategia 01 (11,79%).

TAB. 3.4.4 RESIDUI GESTIONE COMPETENZA				
STRATEGIE	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 ISTITUZIONALE	180.184.233,92	15.709.378,43	195.893.612,35	11,79%
02 EDUCAZIONE	174.459.700,49	11.293.274,50	185.752.974,99	11,18%
03 PATRIMONIO CULTURALE	27.204.364,42	2.165.178,49	29.369.542,91	1,77%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	280.777.330,27	32.567.553,16	313.344.883,43	18,86%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	474.062.201,80	77.610.019,05	551.672.220,85	33,20%
06 ECONOMIA	135.047.849,79	8.102.175,98	143.150.025,77	8,61%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	184.513.946,77	53.794.135,31	238.308.082,08	14,34%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	4.352.012,90	0,00	4.352.012,90	0,26%
SPESE FINALI	1.460.601.640,36	201.241.714,92	1.661.843.355,28	100,00%

3.5 GESTIONE COMPETENZA FONTE

La **TAB. 3.5.1** illustra lo stanziamento iniziale e finale della spesa del bilancio 2013 (titolo I e II), disaggregato per fonte.

TAB. 3.5.1 PREVISIONI INIZIALI/FINALI 2013					
FONTE	PREVISIONI INIZIALI 2013	VARIAZIONI	INCR/DECR %	PREVISIONI FINALI 2013	INCIDENZA %
UE	136.238.000,00	184.592.547,47	135,49%	320.830.547,47	4,41%
AS	336.173.000,00	469.203.960,42	139,57%	805.376.960,42	11,06%
FR	6.133.879.000,00	20.371.567,11	0,33%	6.154.250.567,11	84,53%
TOTALE SPESE PREVISTE	6.606.290.000,00	674.168.075,00	10,20%	7.280.458.075,00	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'84,53% da fondi regionali.

La **TAB. 3.5.2** 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. 3.5.2 CAPACITA' DI IMPEGNO (FORMALI - DI STANZIAMENTO)									
FONTE	STANZIAMENTI	IMPEGNI COMPLESSIVI	INCIDENZA %	FORMALI	%	CAPACITA' IMPEGNO	STANZIAMENTO	%	%
	A	B		C	C/B	C/A	D	D/B	D/A
UE	320.830.547,47	81.408.169,92	1,25%	81.211.029,77	99,76%	25,31%	197.140,15	0,24%	0,06%
AS	805.376.960,42	419.018.777,72	6,46%	295.601.740,89	70,55%	36,70%	123.417.036,83	29,45%	15,32%
FR	6.154.250.567,11	5.990.773.209,30	92,29%	5.913.145.671,36	98,70%	96,08%	77.627.537,94	1,30%	1,26%
SPESE FINALI	7.280.458.075,00	6.491.200.156,94	100,00%	6.289.958.442,02	96,90%	86,40%	201.241.714,92	3,10%	2,76%

Dall'analisi dei dati si evidenzia una bassa capacità di impegno formale relativamente alle somme di provenienza europea e statale (rispettivamente 25,31% e 36,70%), 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 stanziato, le quali presentano invece una capacità di impegno del 96,08%.

La **TAB. 3.5.3** espone, per ciascuna fonte e sempre con riferimento alle spese finali, l'ammontare, in valore assoluto e percentuale, dei pagamenti effettuati, rapportandolo agli impegni assunti formalmente, nonché l'ammontare delle somme rimaste da pagare e relativa incidenza.

TAB. 3.5.3 CAPACITA' DI PAGAMENTO							
FONTE	IMPEGNI FORMALI	PAGAMENTI	INCIDENZA %	CAPACITA' PAGAMENTO	DA PAGARE	INCIDENZA %	%
	A	B		B/A	C=A-B		C/A
UE	81.211.029,77	31.907.011,54	0,66%	39,29%	49.304.018,23	3,38%	60,71%
AS	295.601.740,89	120.811.935,35	2,50%	40,87%	174.789.805,54	11,97%	59,13%
FR	5.913.145.671,36	4.676.637.854,77	96,84%	79,09%	1.236.507.816,59	84,66%	20,91%
SPESE FINALI	6.289.958.442,02	4.829.356.801,66	100,00%	76,78%	1.460.601.640,36	100,00%	23,22%

La capacità di pagamento si attesta al 76,78% e anche in questo caso la bassa capacità di pagamento per le risorse UE ed AS (rispettivamente 39,29% e 40,87%) influenza relativamente il risultato finale, posta la loro scarsa incidenza sullo stanziamento finale.

La **TAB. 3.5.4** mostra i residui formati dalla gestione in competenza della spesa, disaggregati per fonte. Il 79,08% di essi è costituita da FR.

TAB. 3.5.4 RESIDUI GESTIONE COMPETENZA				
FONTE	DA PAGARE	DA IMPEGNARE	RESIDUI	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
UE	49.304.018,23	197.140,15	49.501.158,38	2,98%
AS	174.789.805,54	123.417.036,83	298.206.842,37	17,94%
FR	1.236.507.816,59	77.627.537,94	1.314.135.354,53	79,08%
SPESE FINALI	1.460.601.640,36	201.241.714,92	1.661.843.355,28	100,00%

4. GESTIONE BILANCIO RESIDUI

4. GESTIONE BILANCIO RESIDUI

La **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 RISCOUTERE	%	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/c	e=c-d	e/c	%
1	1.835.244.199,59	-201.162.225,80	-10,96%	1.634.081.973,79	89,04%	903.144.424,93	55,27%	730.937.548,86	44,73%	27,06%
2	506.990.262,53	-23.231.938,72	-4,58%	483.758.323,81	95,42%	127.682.935,31	26,39%	356.075.388,50	73,61%	13,18%
3	122.057.044,27	-38.347.765,88	-31,42%	83.709.278,39	68,58%	1.622.533,79	1,94%	82.086.744,60	98,06%	3,04%
4	2.190.294.183,21	-333.800.381,38	-15,24%	1.856.493.801,83	84,76%	334.999.116,65	18,04%	1.521.494.685,18	81,96%	56,34%
FINALI	4.654.585.689,60	-596.542.311,78	-12,82%	4.058.043.377,82	87,18%	1.367.449.010,68	33,70%	2.690.594.367,14	66,30%	99,62%
5	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
6	67.225.523,90	-10.031.717,37	-14,92%	57.193.806,53	85,08%	47.037.261,09	82,24%	10.156.545,44	17,76%	0,38%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ALTRE	67.225.523,90	-10.031.717,37	-14,92%	57.193.806,53	85,08%	47.037.261,09	82,24%	10.156.545,44	17,76%	0,38%
TOT	4.721.811.213,50	-606.574.029,15	-12,85%	4.115.237.184,35	87,15%	1.414.486.271,77	34,37%	2.700.750.912,58	65,63%	100,00%

A seguito della gestione delle entrate in conto residui, rimangono da versare e da riscuotere €2.700.750.912,58, pari al 65,63% dell'accertato.

4. GESTIONE BILANCIO RESIDUI

La **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 COMPLESSIVI	%	PAGAMENTI	%	DA PAGARE + DA IMPEGNARE	%	INCID.
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/c	e=c-d	e/c	%
1	2.237.704.441,23	-191.238.185,36	-8,55%	2.046.466.255,87	91,45%	1.541.916.035,50	75,35%	504.550.220,37	24,65%	15,03%
2	3.700.609.927,31	-252.565.645,14	-6,82%	3.448.044.282,17	93,18%	613.056.798,67	17,78%	2.834.987.483,50	82,22%	84,45%
3	2.949.914,79	-2.949.914,79	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
FINALI	5.941.264.283,33	-446.753.745,29	-7,52%	5.494.510.538,04	92,48%	2.154.972.834,17	39,22%	3.339.537.703,87	60,78%	99,48%
4	86.651.377,77	-9.862.206,68	-11,38%	76.789.171,09	88,62%	59.428.147,04	77,39%	17.361.024,05	22,61%	0,52%
0	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
ALTRE	86.651.377,77	-9.862.206,68	-11,38%	76.789.171,09	88,62%	59.428.147,04	77,39%	17.361.024,05	22,61%	0,52%
TOT	6.027.915.661,10	-456.615.951,97	-7,58%	5.571.299.709,13	92,42%	2.214.400.981,21	39,75%	3.356.898.727,92	60,25%	100,00%

La gestione delle spese in c/residui ha determinato un ammontare di risorse da pagare e da impegnare pari a € 3.356.898.727,92, pari al 60,25% degli impegni complessivi.

4. GESTIONE BILANCIO RESIDUI

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

TAB. R/F - SALDI ENTRATE-SPESE FINALI RESIDUI									
FINALI R	1.1	MINORI ENTRATE/SPESE	%	ACCERTAMENTI IMPEGNI	%	VERSAMENTI PAGAMENTI	%	31.12	%
	a	b	b/a	c	c/a	d	d/c	e=c-d	e/a
ATTIVI	4.654.585.689,60	-596.542.311,78	-12,82%	4.058.043.377,82	87,18%	1.367.449.010,68	33,70%	2.690.594.367,14	57,81%
PASSIVI	5.941.264.283,33	-446.753.745,29	-7,52%	5.494.510.538,04	92,48%	2.154.972.834,17	39,22%	3.339.537.703,87	56,21%
SALDI	-1.286.678.593,73	-149.788.566,49		-1.436.467.160,22		-787.523.823,49		-648.943.336,73	

Alla chiusura dell'esercizio si registra una riduzione del saldo negativo dovuta, perlopiù, alla gestione positiva dei residui passivi, tanto da portare gli stessi al 56,21% rispetto a quelli iniziali.

4.1 RESIDUI ATTIVI

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 31.12.2013 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	INCID. %	MINORE ENTRATA	RIACCERTAMENTI	VERSAMENTI	RESIDUI ATTIVI 31.12	INCID. %
	A		B	C=A-B	D	E=C-D	
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	1.835.244.199,59	39,43%	-201.162.225,80	1.634.081.973,79	903.144.424,93	730.937.548,86	27,17%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	506.990.262,53	10,89%	-23.231.938,72	483.758.323,81	127.682.935,31	356.075.388,50	13,23%
3 Entrate Extra tributarie	122.057.044,27	2,62%	-38.347.765,88	83.709.278,39	1.622.533,79	82.086.744,60	3,05%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.190.294.183,21	47,06%	-333.800.381,38	1.856.493.801,83	334.999.116,65	1.521.494.685,18	56,55%
RESIDUI ATTIVI	4.654.585.689,60	100,00%	-596.542.311,78	4.058.043.377,82	1.367.449.010,68	2.690.594.367,14	100,00%
			B/A	C/A	D/A	E/A	
			-12,82%	87,18%	29,38%	57,81%	

L'ammontare dei Residui attivi risultante al 31.12.2013 costituisce il 57,81% del carico iniziale.

Il carico iniziale dei residui attivi risulta concentrato soprattutto nel titolo 4° (47,06%) e nel titolo 1° (39,43%). Tale fenomeno viene confermato anche a seguito della gestione, con un ulteriore incremento per il titolo 4° che raggiunge il 56,55% del carico totale dei residui al 31.12.2013.

La **TAB. 4.1.2** espone il grado di smaltimento dei residui sussistenti all'1.1.2013.

TAB. 4.1.2 - SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI/TITOLI								
TITOLI	RESIDUI ATTIVI 1.1	MINORE ENTRATA	%	VERSAMENTI	%	SMALTIMENTO	%	RESIDUI ATTIVI 31.12
	A	B	B/A	C	C/A	D=B+C	D/A	E=A-D
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	1.835.244.199,59	-201.162.225,80	-10,96%	-903.144.424,93	-49,21%	-1.104.306.650,73	-60,17%	730.937.548,86
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	506.990.262,53	-23.231.938,72	-4,58%	-127.682.935,31	-25,18%	- 150.914.874,03	-29,77%	356.075.388,50
3 Entrate Extra tributarie	122.057.044,27	-38.347.765,88	-31,42%	-1.622.533,79	-1,33%	- 39.970.299,67	-32,75%	82.086.744,60
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.190.294.183,21	-333.800.381,38	-15,24%	-334.999.116,65	-15,29%	- 668.799.498,03	-30,53%	1.521.494.685,18
RESIDUI ATTIVI	4.654.585.689,60	-596.542.311,78	-12,82%	-1.367.449.010,68	-29,38%	-1.963.991.322,46	-42,19%	2.690.594.367,14

I residui attivi relativi alle entrate finali, ammontanti all'1.1.2013 a €4.654.585.689,60, alla fine dell'esercizio, per effetto di minori accertamenti (12,82%) e di versamenti (29,38%), si sono ridotti complessivamente del 42,19% assestandosi a € 2.690.594.367,14.

Tale risultato è da imputarsi per la maggior parte al titolo 1° (60,17% di smaltimento).

4.2 RESIDUI PASSIVI

La **TAB. 4.2.1** espone in che misura, nel corso del 2013, il carico iniziale dei residui passivi è stato rideterminato nella sua composizione.

TAB. 4.2.1 - RIDETERMINAZIONE CARICO RESIDUI PASSIVI			
TITOLI	31/12/2012	01/01/2013	Variazioni
1 Spese correnti			
residui formali	2.048.109.868,63	2.048.109.868,63	-
residui di stanziamento	196.155.007,38	189.594.572,60	6.560.434,78
	2.244.264.876,01	2.237.704.441,23	6.560.434,78
2 Spese in c/capitale			
residui formali	2.949.710.559,38	2.949.710.559,38	-
residui di stanziamento	744.338.933,15	750.899.367,93	- 6.560.434,78
	3.694.049.492,53	3.700.609.927,31	- 6.560.434,78
4 Partite di giro	86.651.377,77	86.651.377,77	-
TOTALE CARICO RESIDUI PASSIVI	6.024.965.746,31	6.024.965.746,31	- 0,00

L'analisi della suesposta tabella evidenzia uno spostamento di risorse pari a € 6.560.434,78 dal titolo 2° al titolo 1°.

4.2. RESIDUI PASSIVI

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 2013.

TAB. 4.2.2 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI							
TITOLI	RESIDUI PASSIVI 01.01.2013	IMPEGNI COMPLESSIVI	PAGAMENTI	PERENZIONI	ECONOMIE		RESIDUI PASSIVI 31.12.2013
					FORMALI	STANZIAMENTO	
	a	b	c	d		e=b-c-d	
1°	F	2.048.109.868,63	2.108.619.913,65	1.541.916.035,50	132.251.795,96	43.982.412,22	390.469.669,97
	S	189.594.572,60	129.084.527,58	0,00		15.003.977,18	114.080.550,40
	T	2.237.704.441,23	2.237.704.441,23	1.541.916.035,50	191.238.185,36		504.550.220,37
2°	F	2.949.710.559,38	3.007.800.494,19	613.056.798,67	128.361.061,17	69.606.968,88	2.196.775.665,47
	S	750.899.367,93	692.809.433,12	0,00		54.597.615,09	638.211.818,03
	T	3.700.609.927,31	3.700.609.927,31	613.056.798,67	252.565.645,14		2.834.987.483,50
T O T	F	4.997.820.428,01	5.116.420.407,84	2.154.972.834,17	260.612.857,13	113.589.381,10	2.587.245.335,44
	S	940.493.940,53	821.893.960,70	0,00		69.601.592,27	752.292.368,43
	T	5.938.314.368,54	5.938.314.368,54	2.154.972.834,17	443.803.830,50		3.339.537.703,87
			36,29%		7,47%		56,24%
			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.

4.2. RESIDUI PASSIVI

I residui formali all'1.1.2013, incrementati di € 118.599.979,83 per effetto degli impegni assunti sui residui di stanziamento, al netto dei pagamenti effettuati (€2.154.972.834,17), delle perenzioni (€260.612.857,13) e delle economie formali accertate (€113.589.381,10), si riducono al 31.12.2013 a €2.587.245.335,44, con una diminuzione di €2.410.575.092,57 rispetto all'1.1.2013 (- 48,23%).

I residui di stanziamento, diminuiti di € 118.599.979,83 a seguito di impegni formalmente assunti e di € 69.601.592,27 per effetto dell'accertamento di economie di stanziamento, ammontano al 31.12.2013 a €752.292.368,43, con una diminuzione del 20,01% rispetto al carico iniziale.

Hanno pertanto costituito oggetto di trasporto all'esercizio successivo un ammontare di residui complessivamente considerati pari al 56,24% rispetto al carico iniziale, con una diminuzione della consistenza totale di €2.598.776.664,67, pari al 43,76% del dato all'1.1.2013, in parte dovuta ai pagamenti (36,29%) e in parte alle economie (3,08%) e perenzioni (4,39%).

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

La **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 01.01.2013	PAGAMENTI	MINORI SPESE	SMALTIMENTO	RESIDUI PASSIVI 31.12.2013
	b	c	d	e=c+d	f=b-e
1	2.237.704.441,23	1.541.916.035,50	191.238.185,36	1.733.154.220,86	504.550.220,37
2	3.700.609.927,31	613.056.798,67	252.565.645,14	865.622.443,81	2.834.987.483,50
T	5.938.314.368,54	2.154.972.834,17	443.803.830,50	2.598.776.664,67	3.339.537.703,87
		36,29%	7,47%	43,76%	56,24%
		c/a	d/a	e/a	f/a

Lo smaltimento complessivo dei residui nel corso del 2013 è pari al 43,76%, determinando un carico finale di €3.339.537.703,87, pari al 56,24% del carico iniziale; a tale risultato concorrono in maniera preponderante i pagamenti (36,29%).

Al raggiungimento di tale elevata percentuale ha decisamente contribuito l'adozione di tutte le iniziative utili finalizzate all'attuazione del combinato disposto di cui all'art.1, commi 7 e 8, del D.L. 35/2013, convertito dalla L. 64/2013, che hanno consentito sia l'abbattimento del debito certo, liquido ed esigibile al 31.12.2012, sia il recupero di spazi finanziari nell'ambito del patto di stabilità, nonché l'accelerazione dei pagamenti del debito commerciale contratto nel 2013 per effetto delle disposizioni di cui al D.Leg.vo 192/2012.

Nell'ambito dei Residui passivi oggetto di trasporto all'esercizio successivo, una quota pari a €752.292.368,43 afferisce ai 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

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	SMALTIMENTO e=b+c+d
						FORMALI	STANZIAMENTO		
						d			
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	214.939.758,43	31.455.530,44	14,63%	4.456.973,42	2,07%	909.171,43	29.977,67	0,44%	36.851.652,96
02 A.A.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	57.980.900,12	21.481.775,76	37,05%	287.070,98	0,50%	4.199.518,30	83.431,51	7,39%	26.051.796,55
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	749.004.573,02	77.775.978,72	10,38%	2.092.162,30	0,28%	2.633.539,54	38.283.777,79	5,46%	120.785.458,35
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	566.954.599,73	401.797.130,97	70,87%	12.180.328,41	2,15%	2.036.153,08	2.515.898,71	0,80%	418.529.511,17
05 DIFESA AMBIENTE	413.362.081,59	163.723.149,10	39,61%	11.704.656,20	2,83%	3.991.464,51	867.718,31	1,18%	180.286.988,12
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	259.939.603,90	96.816.908,46	37,25%	46.421.227,07	17,86%	5.834.838,40	5.159.190,00	4,23%	154.232.163,93
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	218.172.663,36	24.563.617,08	11,26%	9.555.586,28	4,38%	50.824.105,83	774,37	23,30%	84.944.083,56
08 LAVORI PUBBLICI	1.246.983.501,27	311.267.708,43	24,96%	52.649.940,07	4,22%	362.279,16	11.647.402,59	0,96%	375.927.330,25
09 INDUSTRIA	262.334.580,06	20.805.485,84	7,93%	12.073.988,56	4,60%	4.734.798,15	38.055,18	1,82%	37.652.327,73
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	331.867.129,02	128.302.853,34	38,66%	19.536.294,31	5,89%	25.936.087,36	2.796.918,22	8,66%	176.572.153,23
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	512.582.186,77	210.424.170,35	41,05%	34.512.527,08	6,73%	6.783.079,39	2.163,00	1,32%	251.721.939,82
12 IGIENE E SANITA'	749.092.214,95	563.540.538,35	75,23%	40.490.705,58	5,41%	378.085,05	8.171.014,73	1,14%	612.580.343,71
13 TRASPORTI	355.100.576,32	103.017.987,33	29,01%	14.651.396,87	4,13%	4.966.260,90	5.270,19	1,40%	122.640.915,29
TOTALE	5.938.314.368,54	2.154.972.834,17	36,29%	260.612.857,13	4,39%	113.589.381,10	69.601.592,27	3,08%	2.598.776.664,67
									43,76%

Lo smaltimento dei residui è stato determinato soprattutto dai pagamenti; a tale risultato hanno concorso in particolar modo l'Assessorato della Sanità e l'Assessorato degli EE.LL, i quali evidenziano una capacità di pagamento rispettivamente del 75,23% e del 70,87%. Bassa la capacità di pagamento degli altri Assessorati, che varia tra il 7,93% e il 41,05%.

4.3. SPESA RESIDUI ASSESSORATI

La TAB. 4.3.2 fornisce un quadro sintetico del risultato della gestione dei residui passivi da parte degli Assessorati regionali.

TAB. 4.3.2 SMALTIMENTO RESIDUI							
ASSESSORATI	CARICO 1.1	INCIDENZA	SMALTIMENTO	%	RESIDUI 31.12.2013	%	INCIDENZA
	a	%	b	b/a	c=a-b	c/a	%
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	214.939.758,43	3,62%	36.851.652,96	17,15%	178.088.105,47	82,85%	5,33%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	57.980.900,12	0,98%	26.051.796,55	44,93%	31.929.103,57	55,07%	0,96%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	749.004.573,02	12,61%	120.785.458,35	16,13%	628.219.114,67	83,87%	18,81%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	566.954.599,73	9,55%	418.529.511,17	73,82%	148.425.088,56	26,18%	4,44%
05 DIFESA AMBIENTE	413.362.081,59	6,96%	180.286.988,12	43,61%	233.075.093,47	56,39%	6,98%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	259.939.603,90	4,38%	154.232.163,93	59,33%	105.707.439,97	40,67%	3,17%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	218.172.663,36	3,67%	84.944.083,56	38,93%	133.228.579,80	61,07%	3,99%
08 LAVORI PUBBLICI	1.246.983.501,27	21,00%	375.927.330,25	30,15%	871.056.171,02	69,85%	26,08%
09 INDUSTRIA	262.334.580,06	4,42%	37.652.327,73	14,35%	224.682.252,33	85,65%	6,73%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	331.867.129,02	5,59%	176.572.153,23	53,21%	155.294.975,79	46,79%	4,65%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	512.582.186,77	8,63%	251.721.939,82	49,11%	260.860.246,95	50,89%	7,81%
12 IGIENE E SANITA'	749.092.214,95	12,61%	612.580.343,71	81,78%	136.511.871,24	18,22%	4,09%
13 TRASPORTI	355.100.576,32	5,98%	122.640.915,29	34,54%	232.459.661,03	65,46%	6,96%
TOTALE	5.938.314.368,54	100,00%	2.598.776.664,67	43,76%	3.339.537.703,87	56,24%	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 26%. Emerge inoltre che agli assessorati Igiene e Sanità (81,78%) ed EE.LL. Finanze ed Urbanistica (73,82%) è attribuibile uno smaltimento dei residui in percentuale pari a quasi il doppio del dato medio (43,76%).

4.3. SPESA RESIDUI ASSESSORATI

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.

TAB. 4.3.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2013						
ASSESSORATI	DA COMPETENZA	INCIDENZA	DA RESIDUI	INCIDENZA	TOTALE	INCIDENZA
	a	%	b	%	c=a+b	%
01 PRESIDENZA DELLA GIUNTA	35.418.641,08	2,13%	178.088.105,47	5,33%	213.506.746,55	4,27%
02 AA.GG. PERSONALE E RIFORMA REGIONE	30.567.891,76	1,84%	31.929.103,57	0,96%	62.496.995,33	1,25%
03 PROGRAMM.NE BILANCIO E ASSETTO TERRITORIO	75.781.196,92	4,56%	628.219.114,67	18,81%	704.000.311,59	14,08%
04 EE.LL. FINANZE E URBANISTICA	157.300.952,64	9,47%	148.425.088,56	4,44%	305.726.041,20	6,11%
05 DIFESA AMBIENTE	181.658.090,86	10,93%	233.075.093,47	6,98%	414.733.184,33	8,29%
06 AGRICOLTURA E RIFORMA AGRO-PASTORALE	79.223.353,37	4,77%	105.707.439,97	3,17%	184.930.793,34	3,70%
07 TURISMO ARTIGIANATO E COMMERCIO	22.226.677,64	1,34%	133.228.579,80	3,99%	155.455.257,44	3,11%
08 LAVORI PUBBLICI	137.150.080,61	8,25%	871.056.171,02	26,08%	1.008.206.251,63	20,16%
09 INDUSTRIA	51.957.919,77	3,13%	224.682.252,33	6,73%	276.640.172,10	5,53%
10 LAVORO FORM. PROF.LE COOP.NE E SICUREZZA SOCIALE	90.129.790,64	5,42%	155.294.975,79	4,65%	245.424.766,43	4,91%
11 P.I. BENI CULTURALI INF.NE SPETTACOLO E SPORT	114.867.417,55	6,91%	260.860.246,95	7,81%	375.727.664,50	7,51%
12 IGIENE E SANITA'	506.858.995,96	30,50%	136.511.871,24	4,09%	643.370.867,20	12,86%
13 TRASPORTI	178.702.346,48	10,75%	232.459.661,03	6,96%	411.162.007,51	8,22%
TOTALE	1.661.843.355,28	100,00%	3.339.537.703,87	100,00%	5.001.381.059,15	100,00%

Il 20,16 % di tali residui, perlopiù riferiti a quelli degli anni precedenti, risulta in capo all'Assessorato dei Lavori Pubblici, mentre per quanto concerne quelli di nuova formazione, risultano in misura preponderante in capo agli Assessorati Igiene e Sanità (30,50%), Difesa dell'Ambiente (10,93%) e Trasporti (10,75%).

4.4 SPESA RESIDUI STRATEGIE

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	%	%	PERENZIONI c	%	ECONOMIE		%
							FORMALI	STANZIAMENTO	
							d		
01 ISTITUZIONALE	883.635.065,39	408.936.543,38	18,98%	46,28%	4.497.248,06	0,51%	10.547.286,98	31.459.348,37	4,75%
02 EDUCAZIONE	769.662.565,20	289.076.872,87	13,41%	37,56%	36.807.002,16	4,78%	28.326.706,05	12.196.598,98	5,27%
03 PATRIMONIO CULTURALE	113.565.985,41	36.228.272,87	1,68%	31,90%	4.590.471,53	4,04%	4.299.865,20	0,00	3,79%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	1.239.770.453,26	341.758.348,60	15,86%	27,57%	40.594.378,61	3,27%	3.906.635,46	3.710.761,90	0,61%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	906.300.411,21	647.959.510,01	30,07%	71,50%	48.220.612,68	5,32%	922.660,47	8.595.819,42	1,05%
06 ECONOMIA	812.538.636,34	168.893.954,27	7,84%	20,79%	71.463.277,67	8,80%	60.332.862,45	13.324.427,73	9,07%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	1.184.044.803,84	261.336.757,54	12,13%	22,07%	54.439.866,42	4,60%	5.168.350,01	244.004,69	0,46%
08 SOMME NON ATTRIBUIBILI	28.796.447,89	782.574,63	0,04%	2,72%	0,00	0,00%	85.014,48	70.631,18	0,54%
TOTALE	5.938.314.368,54	2.154.972.834,17	100,00%	36,29%	260.612.857,13	4,39%	113.589.381,10	69.601.592,27	3,08%
					2.598.776.664,67				
					43,76%				

Lo smaltimento dei residui è stato determinato soprattutto dai pagamenti concentrati in particolar modo nelle strategie 05 – Servizi alla Persona (30,07%), con una capacità di pagamento del 71,50% e 01 – Istituzionale (18,98%), con una capacità di pagamento del 46,28%.

La **TAB. 4.4.2** fornisce un quadro sintetico del risultato della gestione dei residui passivi per strategia di intervento.

TAB. 4.4.2 SMALTIMENTO RESIDUI							
STRATEGIE	CARICO 1.1	INCIDENZA	SMALTIMENTO	%	RESIDUI 31.12.2013	%	INCIDENZA
	a	%	b	b/a	c=a-b	c/a	%
01 ISTITUZIONALE	883.635.065,39	14,88%	455.440.426,79	51,54%	428.194.638,60	48,46%	12,82%
02 EDUCAZIONE	769.662.565,20	12,96%	366.407.180,06	47,61%	403.255.385,14	52,39%	12,08%
03 PATRIMONIO CULTURALE	113.565.985,41	1,91%	45.118.609,60	39,73%	68.447.375,81	60,27%	2,05%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	1.239.770.453,26	20,88%	389.970.124,57	31,46%	849.800.328,69	68,54%	25,45%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	906.300.411,21	15,26%	705.698.602,58	77,87%	200.601.808,63	22,13%	6,01%
06 ECONOMIA	812.538.636,34	13,68%	314.014.522,12	38,65%	498.524.114,22	61,35%	14,93%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	1.184.044.803,84	19,94%	321.188.978,66	27,13%	862.855.825,18	72,87%	25,84%
08 SOMME NON ATTRIBIBILI	28.796.447,89	0,48%	938.220,29	3,26%	27.858.227,60	96,74%	0,83%
TOTALE	5.938.314.368,54	100,00%	2.598.776.664,67	43,76%	3.339.537.703,87	56,24%	100,00%

Il carico residui all'1.1 risulta per il 20,88% in capo alla strategia 04 Ambiente e Territorio e per il 19,94% in capo alla strategia 07 Crescita reti infrastrutturali.

La maggiore capacità di smaltimento del carico si riscontra, con il 77,87%, nella strategia 05 Servizi alla persona, in gran parte dovuta ai pagamenti, come già rilevato.

La **TAB. 4.4.3** evidenzia l'ammontare dei residui, sia di nuova formazione che quelli provenienti dagli esercizi precedenti, oggetto di trasporto all'anno successivo.

TAB. 4.4.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2013				
STRATEGIE	DA COMPETENZA	DA RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA
	a	b	c=a+b	%
01 ISTITUZIONALE	195.893.612,35	428.194.638,60	624.088.250,95	12,48%
02 EDUCAZIONE	185.752.974,99	403.255.385,14	589.008.360,13	11,78%
03 PATRIMONIO CULTURALE	29.369.542,91	68.447.375,81	97.816.918,72	1,96%
04 AMBIENTE E TERRITORIO	313.344.883,43	849.800.328,69	1.163.145.212,12	23,26%
05 SERVIZI ALLA PERSONA	551.672.220,85	200.601.808,63	752.274.029,48	15,04%
06 ECONOMIA	143.150.025,77	498.524.114,22	641.674.139,99	12,83%
07 CRESCITA RETI INFRASTRUTTURALI	238.308.082,08	862.855.825,18	1.101.163.907,26	22,02%
08 SOMME NON ATTRIBIBILI	4.352.012,90	27.858.227,60	32.210.240,50	0,64%
TOTALE	1.661.843.355,28	3.339.537.703,87	5.001.381.059,15	100,00%

I residui passivi complessivi al 31.12.2013 sono in capo per oltre il 23% alla strategia 04 Ambiente e Territorio e per oltre il 22% alla strategia 07 Crescita reti infrastrutturali, situazione pressoché paragonabile alla distribuzione del carico residui passivi all'1.1.

4.5 SPESA RESIDUI FONTE

La **TAB. 4.5.1.** evidenzia la capacità di smaltimento dei residui con riferimento alla singola Fonte.

TAB. 4.5.1 GESTIONE RESIDUI								
FONTE	CARICO 1.1 a	PAGAMENTI b	% b/a	PERENZIONI c	% c/a	ECONOMIE		%
						FORMALI	STANZIAMENTO	
						d		
UE	408.323.143,15	96.227.270,94	23,57%	0,00	0,00%	8.026,19	689,26	0,00%
AS	1.808.849.116,94	277.911.067,17	15,36%	9.748.703,40	0,54%	20.753.131,44	16.139.391,18	2,04%
FR	3.721.142.108,45	1.780.834.496,06	47,86%	250.864.153,73	6,74%	92.828.223,47	53.461.511,83	3,93%
TOTALE	5.938.314.368,54	2.154.972.834,17	36,29%	260.612.857,13	4,39%	113.589.381,10	69.601.592,27	3,08%
				2.598.776.664,67				
				43,76%				

La capacità di pagamento ha un peso determinante nello smaltimento dei residui, ed è particolarmente elevata per le risorse FR (47,86%), percentuale superiore alla percentuale media di smaltimento (43,76%).

La **TAB. 4.5.2** fornisce un quadro sintetico del risultato della gestione dei residui passivi per Fonte.

TAB.4.5.2 SMALTIMENTO RESIDUI							
FONTE	CARICO 1.1	INCIDENZA	SMALTIMENTO	%	RESIDUI 31.12.2013	%	INCIDENZA
	a	%	b	b/a	c=a-b	c/a	%
UE	408.323.143,15	6,88%	96.235.986,39	23,57%	312.087.156,76	76,43%	9,35%
AS	1.808.849.116,94	30,46%	324.552.293,19	17,94%	1.484.296.823,75	82,06%	44,45%
FR	3.721.142.108,45	62,66%	2.177.988.385,09	58,53%	1.543.153.723,36	41,47%	46,21%
TOTALE	5.938.314.368,54	100,00%	2.598.776.664,67	43,76%	3.339.537.703,87	56,24%	100,00%

Il carico residui all'1.1 mostra il prevalere dei residui passivi di fonte FR (62,66%), con riferimento ai quali si evidenzia una capacità di smaltimento superiore al 58%.

La **TAB. 4.4.3** evidenzia l'ammontare dei residui, sia di nuova formazione che quelli provenienti dagli esercizi precedenti, oggetto di trasporto all'anno successivo.

TAB.4.5.3 RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI 31.12.2013						
FONTE	DA COMPETENZA	INCIDENZA	DA RESIDUI	INCIDENZA	TOTALE	INCIDENZA
	a		b		c=a+b	%
UE	49.501.158,38	2,98%	312.087.156,76	9,35%	361.588.315,14	7,23%
AS	298.206.842,37	17,94%	1.484.296.823,75	44,45%	1.782.503.666,12	35,64%
FR	1.314.135.354,53	79,08%	1.543.153.723,36	46,21%	2.857.289.077,89	57,13%
TOTALE	1.661.843.355,28	100%	3.339.537.703,87	100%	5.001.381.059,15	100,00%

I residui passivi complessivi al 31.12.2013 sono prevalentemente di fonte FR (57,13%).

Significativa la quota di FR di nuova formazione rispetto agli altri aggregati (79,08%).

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	8.108.048.199,59	113.767.262,29	1,40%	8.221.815.461,88	101,40%	6.431.057.943,76	78,22%	1.790.757.518,12	22,09%	45,15%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	996.151.709,22	-321.533.719,87	-32,28%	674.617.989,35	67,72%	263.740.176,15	39,09%	410.877.813,20	41,25%	10,36%
3 Entrate Extra-tributarie	195.215.219,59	46.524.925,31	23,83%	241.740.144,90	123,83%	150.596.848,33	62,30%	91.143.296,57	46,69%	2,30%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	2.866.864.477,93	-655.121.775,90	-22,85%	2.211.742.702,03	77,15%	538.444.417,32	24,34%	1.673.298.284,71	58,37%	42,19%
ENTRATE FINALI 2013	12.166.279.606,33	-816.363.308,17	-6,71%	11.349.916.298,16	93,29%	7.383.839.385,56	65,06%	3.966.076.912,60	32,60%	100,00%
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%	
Incremento/Decremento rispetto anno precedente	-825.359.077,98	191.326.757,88		-634.032.320,10		54.476.456,90		-688.508.777,00		
	-6,35%	-18,99%		-5,29%		0,74%		-14,79%		

La massa riscuotibile (stanziamento finale competenza + carico residui all'1/1) risulta inferiore del 6,35% rispetto all'esercizio precedente.

La Gestione complessiva delle Entrate ha dato luogo ad un ammontare di residui attivi da trasportare all'esercizio successivo di € 3.966.076.912,60, costituenti il 32,60% del carico iniziale, inferiore del 14,79% rispetto a quello dell'anno precedente.

Per effetto di accertamenti di minori entrate pari al 6,71%, la massa riscuotibile si è assestata al 93,29% (con un incremento della capacità di accertamento dell'1,05% rispetto al 2012); il 65,06% di tale ammontare è stato versato determinando una capacità di incasso maggiore del 3,90% rispetto all'anno precedente.

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%
2013	Competenza	7.511.693.916,73	1.275.482.545,46	16,98%	
	Residui all'1/1	4.654.585.689,60	2.690.594.367,14	57,81%	
	TOTALE	12.166.279.606,33	3.966.076.912,60	32,60%	-14,79%

L'ammontare dei residui attivi da trasportare all'esercizio successivo (32,60% dell'intera massa riscuotibile) è costituito dai residui di nuova formazione, cioè provenienti dalla gestione della competenza (16,98%) e da quelli determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi (57,81%).

Rispetto all'anno precedente si registra una riduzione della massa dei residui del 14,79.

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 considerati 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	
1 SPESE CORRENTI	8.417.856.425,01	589.341.829,68	7,00%	7.828.514.595,33	93,00%	6.105.951.973,70	78,00%	1.722.562.621,63	20,46%	34,44%
2 SPESE C/CAPITALE	4.800.916.018,53	643.719.918,88	13,41%	4.157.196.099,65	86,59%	878.377.662,13	21,13%	3.278.818.437,52	68,30%	65,56%
SPESE FINALI 2013	13.218.772.443,54	1.233.061.748,56	9,33%	11.985.710.694,98	90,67%	6.984.329.635,83	58,27%	5.001.381.059,15	37,84%	100,00%
SPESE FINALI 2012	14.041.086.583,08	1.593.033.355,16	11,35%	12.448.053.227,92	89,35%	6.509.738.859,38	52,30%	5.938.314.368,54	42,29%	
Incremento/Decremento rispetto anno precedente	-822.314.139,54 -5,86%	-359.971.606,60 -22,60%		-462.342.532,94 -3,71%		474.590.776,45 7,29%		-936.933.309,39 -15,78%		

La massa spendibile (stanziamento finale competenza + carico residui all'1/1) risulta inferiore del 5,86% rispetto all'esercizio precedente.

La Gestione complessiva delle Spese ha dato luogo ad un ammontare di residui passivi da trasportare all'esercizio successivo di € 5.001.381.059,15, costituenti il 37,84% del carico iniziale, inferiore del 15,78% rispetto a quello dell'anno precedente.

Tale risultato è dovuto ad un carico inferiore rispetto all'anno precedente del 5,86%, ulteriormente ridotto del 9,33% per effetto di minori spese, scaturite da impegni pari al 90,67% (con un aumento della capacità di impegno dell'1,32% rispetto al 2012), sui quali sono stati effettuati un ammontare del 58,27% di pagamenti (superiore del 7,29% rispetto al 2012), con conseguente incremento della capacità di pagamento del 5,97%.

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

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%
2013	Stanziamiento	7.280.458.075,00	1.661.843.355,28	22,83%	
	Residui	5.938.314.368,54	3.339.537.703,87	56,24%	
	TOTALE	13.218.772.443,54	5.001.381.059,15	37,84%	-15,78%

5. GESTIONE COMPLESSIVA

L'ammontare dei residui passivi da trasportare all'esercizio successivo (37,84% della massa spendibile) è costituito dai residui di nuova formazione, cioè provenienti dalla gestione della competenza (22,83%) e da quelli determinatisi a seguito della gestione del carico iniziale degli stessi (56,24%).

Rispetto all'anno precedente si registra una riduzione della massa dei residui del 15,78%, 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	5.527.913.518,83	903.144.424,93	6.431.057.943,76
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	136.057.240,84	127.682.935,31	263.740.176,15
3 Entrate Extra-tributarie	148.974.314,54	1.622.533,79	150.596.848,33
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	203.445.300,67	334.999.116,65	538.444.417,32
VERSAMENTI ENTRATE FINALI	6.016.390.374,88	1.367.449.010,68	7.383.839.385,56
5 Mutui Prestiti od altre Operazioni Creditizie	0,00	0,00	0,00
6 Partite di Giro	101.305.232,34	47.037.261,09	148.342.493,43
VERSAMENTI ALTRE ENTRATE	101.305.232,34	47.037.261,09	148.342.493,43
TOTALE VERSAMENTI	6.117.695.607,22	1.414.486.271,77	7.532.181.878,99

TAB. 6.1.2 - VERSAMENTI ENTRATE FINALI								
TITOLI	VERSAMENTI COMPETENZA	VERSAMENTI RESIDUI	TOTALE 2013	INCIDENZA 2013 %	VERSAMENTI 2012	INCIDENZA 2012 %	INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE
	a	b	c=a+b					
1 Tributi Propri, Devoluti e Compartecipati	5.527.913.518,83	903.144.424,93	6.431.057.943,76	87,10%	6.741.619.343,96	84,81%	-310.561.400,20	-4,61%
2 Contributi e Trasferimenti di Parte Corrente dell'Unione Europea dello Stato e di Altri Soggetti	136.057.240,84	127.682.935,31	263.740.176,15	3,57%	340.813.590,73	4,92%	-77.073.414,58	-22,61%
3 Entrate Extra-tributarie	148.974.314,54	1.622.533,79	150.596.848,33	2,04%	106.200.190,20	1,24%	44.396.658,13	41,80%
4 Alienazione, Trasformazioni di Capitale, Riscossione di Crediti e Trasferimenti in Conto Capitale	203.445.300,67	334.999.116,65	538.444.417,32	7,29%	140.729.803,77	9,02%	397.714.613,55	282,61%
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2013	6.016.390.374,88	1.367.449.010,68	7.383.839.385,56	100,00%	7.329.362.928,66	100,00%	54.476.456,90	0,74%
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2012	6.358.371.438,50	970.991.490,16	7.329.362.928,66					
VERSAMENTI ENTRATE FINALI 2011	5.795.084.236,36	673.877.969,49	6.468.962.205,85					
INCR/DECR RISPETTO ANNO 2012	-341.981.063,62 -5,38%	396.457.520,52 40,83%	54.476.456,90 0,74%					
INCR/DECR RISPETTO ANNO 2011	221.306.138,52 3,82%	693.571.041,19 102,92%	914.877.179,71 14,14%					

Il 2013 registra, rispetto agli esercizi precedenti, un incremento dei versamenti complessivi pari allo 0,74% con riferimento al 2012 e al 14,14% con riferimento al 2011, riferito perlopiù ai versamenti in c/residui.

Come per l'esercizio passato emerge una netta preponderanza del TIT. 1° sugli altri (87,10% sul totale dei versamenti) anche se nel 2013 si registra un decremento del 4,61% rispetto all'anno precedente.

Notevole l'incremento del TIT. 4° (282,61%) per quanto poco significativo in valore assoluto.

6. GESTIONE CASSA

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 € 7.532.181.878,99, cioè per l'intero ammontare affluito sul conto di Tesoreria unica (provinciale e regionale).

Di tali versamenti, un ammontare pari a € 148.342.493,43 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	4.564.035.938,20	1.541.916.035,50	6.105.951.973,70
2 Spese c/capitale	265.320.863,46	613.056.798,67	878.377.662,13
PAGAMENTI SPESE FINALI	4.829.356.801,66	2.154.972.834,17	6.984.329.635,83
3 Rimborso mutui e prestiti	272.250.341,24	0,00	272.250.341,24
4 Partite di giro	70.629.885,57	59.428.147,04	130.058.032,61
ALTRE SPESE	342.880.226,81	59.428.147,04	402.308.373,85
TOTALE PAGAMENTI	5.172.237.028,47	2.214.400.981,21	7.386.638.009,68

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

TAB. 6.2.2 - PAGAMENTI/SPESE FINALI				
TITOLI	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	TOTALE	INCIDENZA %
	a	b	c=a+b	
1 Spese correnti	4.564.035.938,20	1.541.916.035,50	6.105.951.973,70	93,80%
2 Spese c/capitale	265.320.863,46	613.056.798,67	878.377.662,13	13,49%
PAGAMENTI SPESE FINALI 2013	4.829.356.801,66	2.154.972.834,17	6.984.329.635,83	100,00%
PAGAMENTI SPESE FINALI 2012	4.765.586.891,10	1.744.151.968,28	6.509.738.859,38	
INCR/DECR RISPETTO ANNO PRECEDENTE	63.769.910,56	410.820.865,89	474.590.776,45	
	1,34%	23,55%	7,29%	

Il 2013 registra, rispetto all'esercizio precedente, un incremento dei pagamenti per spese finali sia sul conto residui (23,55%) sia sul conto competenza(1,34%) determinando un incremento del 7,29% con riferimento al totale dei pagamenti.

Con riferimento alle **spese complessive**, come risulta dalla dichiarazione del Tesoriere riportata in allegato, nel corso dell'esercizio 2013 risultano emessi mandati di pagamento per complessivi € 7.386.638.009,68.

Di tali pagamenti, un ammontare pari a € 402.308.373,85 afferisce alle Altre spese e, in particolare:

- € 272.250.341,24 riguardano i pagamenti riferiti alle spese dei mutui (titolo 3°);
- € 130.058.032,61 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 31.12.2012		711.501.493,91
INCASSI:		
VERSAMENTI	7.532.181.878,99	
C/SOSPESI ATTESA REVERSALI	0,00	
	<hr/>	7.532.181.878,99
PAGAMENTI:		
PAGAMENTI	7.386.638.009,68	
C/SOSPESI ATTESA MANDATI	0,00	
	<hr/>	7.386.638.009,68
DISPONIBILITA' 31.12.2013		857.045.363,22

Tale tabella evidenzia, alla chiusura dell'esercizio, un incremento della liquidità del 20,46% rispetto a quella iniziale, per effetto di un differenziale positivo tra versamenti e pagamenti di € 145.543.869,31,

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 € 417.036.156,59.

TAB. 7.1.1 - RISULTANZE GESTIONE COMPETENZA					
COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 1.1.2013	MINORI ENTRATE ECONOMIE	ACCERTAMENTI IMPEGNI	VERSAMENTI PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2013
	A	B	C=A-B	D	E=D-C
ENTRATE	8.201.228.236,55	-796.650.828,15	7.404.577.408,40	6.117.695.607,22	1.286.881.801,18
SPESA	8.242.244.882,62	-1.366.089.896,38	6.876.154.986,24	5.172.237.028,47	1.703.917.957,77
ECCEDEZZA PASSIVA	-41.016.646,07	569.439.068,23	528.422.422,16	945.458.578,75	-417.036.156,59

La **TAB. 7.1.2** riporta, in sintesi, le risultanze della gestione dei residui, che ha dato luogo ad una eccedenza passiva di € 656.147.815,34.

TAB. 7.1.2 - RISULTANZE GESTIONE RESIDUI					
RESIDUI	CONSISTENZA 1.1.2013	MINORI ENTRATE ECONOMIE/PERENZIONI	RIACCERTAMENTI	VERSAMENTI PAGAMENTI	CONSISTENZA 31.12.2013
	A	B	C=A+B	D	E=C-D
ATTIVI	4.721.811.213,50	-606.574.029,15	4.115.237.184,35	1.414.486.271,77	2.700.750.912,58
PASSIVI	6.027.915.661,10	-456.615.951,97	5.571.299.709,13	2.214.400.981,21	3.356.898.727,92
ECCEDEZZA PASSIVA	-1.306.104.447,60	-149.958.077,18	-1.456.062.524,78	-799.914.709,44	-656.147.815,34

La **TAB. 7.2.1** evidenzia i risultati della gestione finanziaria 2013

7.2.1 RISULTANZE COMPLESSIVE			
GESTIONE COMPETENZA			
ENTRATA: ACCERTAMENTI	7.404.577.408,40		
SPESA: IMPEGNI	6.876.154.986,24		
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA			528.422.422,16
GESTIONE RESIDUI			
ENTRATA:			
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2012	4.721.811.213,50		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2013	4.115.237.184,35	-606.574.029,15	
SPESA:			
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2012	6.027.915.661,10		
RIACCERTAMENTI AL 31.12.2013	5.571.299.709,13	456.615.951,97	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI			-149.958.077,18
AVANZO FINANZIARIO 2013			378.464.344,98
DISAVANZO FINANZIARIO 31.12.2012			-594.602.953,69
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2013			-216.138.608,71

Si registra un avanzo della gestione pari a € 378.464.344,98, determinato dall'avanzo della gestione di competenza (€ 528.422.422,16) al netto del risultato della gestione dei residui (- € 149.958.077,18).

L'avanzo della gestione 2013 determina una riduzione del 63,65% del disavanzo complessivo sussistente all'inizio dell'esercizio che, al 31.12.2013, si assesta a -€216.138.608,71.

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 31.12.2012		711.501.493,91
VERSAMENTI	7.532.181.878,99	
PAGAMENTI	7.386.638.009,68	
	<hr/>	145.543.869,31
FONDO CASSA AL 31.12.2013		857.045.363,22
RESIDUI ATTIVI	3.987.632.713,76	
RESIDUI PASSIVI	5.060.816.685,69	
	<hr/>	-1.073.183.971,93
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2013		-216.138.608,71

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%
2013	378.464.344,98	-216.138.608,71	-63,65%

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 2013, si assesta a €216.138.608,71, con una riduzione del 63,65%.