



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

Disegno di legge concernente "Approvazione del Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2014".

Relazione

Il bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2014, redatto in termini di competenza, è stato approvato con la legge regionale 21 gennaio 2014, n. 8 e, ai sensi del combinato disposto degli articoli 9 e 12 della legge regionale 2 agosto 2006 n. 11, è articolato in "Strategie", così come determinate dal Programma Regionale di Sviluppo (PRS) e dal Documento Annuale di Programmazione Economica e Finanziaria (DAPEF), che accorpano le "Funzioni Obiettivo", individuate con riferimento alle politiche regionali e in base alle quali vengono individuate le Unità Previsionali di Base.(UPB), cioè aggregazioni omogenee di attività con relative risorse finanziarie attribuite ad uno o più centri di responsabilità ai quali è affidata la correlata gestione.

Con decreto n. 1/532 del 27.1.2014 dell'Assessore della Programmazione e Bilancio è stato approvato, ai sensi del comma 5 dell'articolo 9 della legge regionale 2 agosto 2006, n. 11, l'allegato tecnico al bilancio di previsione 2013 relativo alla ripartizione in capitoli delle Unità Previsionali di Base ai fini della gestione e della rendicontazione.

Il Rendiconto generale della Regione per l'esercizio finanziario 2014 è stato elaborato secondo il dettato di cui agli articoli 62 e successivi della legge di contabilità ed è stato presentato alla Corte dei Conti il 27 maggio 2015, completo del Conto del bilancio e del Conto del patrimonio con le seguenti risultanze:

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Gli stanziamenti iniziali di competenza dell'entrata e della spesa del bilancio della Regione per l'anno finanziario 2014 sono stati previsti, a pareggio, in euro 7.498.590.000, con un incremento di euro 34.026.000, rispetto a quelli dell'anno 2013.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2014, per effetto delle variazioni introdotte nel bilancio ad opera di leggi speciali e di decreti, le previsioni finali dell'entrata e della spesa si sono assestate, rispettivamente, in euro 8.373.593.407,07 ed in euro 8.522.603.407,66, con un incremento, rispetto alle previsioni iniziali, di euro 875.003.407,07 (11,67%) per le entrate, e di euro 1.024.013.407,66 (13,66%) per la spesa.



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

Le Tabelle che seguono mostrano l'andamento della gestione 2014 riepilogate per titoli, per le entrate e per titoli e strategie, per la spesa.

ENTRATE

Riepilogo per Titoli

Titoli	Previsioni iniziali	Variazioni	Incr/decr. %	Previsioni finali	Incidenza titoli su prev. Finali %
Titolo 0	-	-	-	-	-
Titolo I	5.952.804.000,00	-34.270.000,00	-0,58%	5.918.534.000,00	70,68%
Titolo II	141.244.000,00	299.661.701,43	212,16%	440.905.701,43	5,27%
Titolo III	46.164.000,00	26.905.903,06	58,28%	73.069.903,06	0,87%
Titolo IV	1.243.188.000,00	279.092.947,86	22,45%	1.522.280.947,86	18,18%
Titolo V	0,00	216.139.000,00		216.139.000,00	2,58%
Titolo VI	115.190.000,00	87.473.854,72	75,94%	202.663.854,72	2,42%
Totale	7.498.590.000,00	875.003.407,07	11,67%	8.373.593.407,07	100,00%

I risultati, della gestione di competenza delle entrate, disaggregati per titoli, mostrano una incidenza rilevante delle entrate del Titolo I (entrate tributarie) pari al 70,68% delle previsioni finali delle entrate complessive.

SPESE

Nei risultati della gestione delle spese, disaggregate per titoli, si evidenzia l'incidenza delle spese correnti sugli stanziamenti di bilancio, che risulta pari al 70,33%, mentre quella relativa alle spese d'investimento risulta pari al 22,84 %.

Riepilogo per Titoli

Titoli	Previsioni iniziali	Variazioni	Incr/Decr. %	Previsioni finali	Incidenza titoli su prev. finali %
Titolo 0	0,00	216.139.000,00		550.000.000,00	2,54%
Titolo I	5.665.880.000,00	327.652.990,39	5,78%	5.993.532.990,39	70,33%
Titolo II	1.553.036.000,00	393.621.562,55	25,35%	1.946.657.562,55	22,84%
Titolo III	164.484.000,00	-874.000,00	-0,53%	163.610.000,00	1,92%
Titolo IV	115.190.000,00	87.473.854,72	75,94%	202.663.854,72	2,38%
Totale	7.498.590.000,00	1.024.013.407,66	13,66%	8.522.603.407,66	100,00%



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

Analizzando la disaggregazione delle spese per strategie, quelle destinate ai “Servizi alla persona” rilevano per il 44,96 % seguite da quelle “Istituzionali” pari al 14,51 %:

Riepilogo per Strategie

Strategie	Previsioni iniziali	Variazioni	Incr./decr. %	Previsioni finali	Incid. Strategie su stanziam. %
01-Istituzioni	1.075.163.000,00	161.104.663,56	14,98%	1.236.267.663,56	14,51%
02-Educazione	370.290.000,00	211.213.224,07	57,04%	581.503.224,07	6,82%
03-Patrimonio Culturale	49.380.000,00	8.464.002,81	17,14%	57.844.002,81	0,68%
04-Ambiente e Territorio	661.017.000,00	32.473.444,27	4,91%	693.490.444,27	8,14%
05-Servizi alla persona	3.580.308.000,00	251.846.239,90	7,03%	3.832.154.239,90	44,96%
06-Economia	279.447.000,00	9.291.908,07	3,33%	288.738.908,07	3,39%
07-Crescita delle Reti infrastrutturali	945.280.000,00	159.248.889,60	16,85%	1.104.528.889,60	12,96%
08-Somme non attribuibili	537.705.000,00	190.371.035,38	35,40%	728.076.035,38	8,54%
Totale Generale	7.498.590.000,00	1.024.013.407,66	13,66%	8.522.603.407,66	100,00%

Per tutte le strategie si registra un incremento delle risorse inizialmente previste, per effetto delle variazioni intervenute nel corso della gestione.

RISULTANZE COMPLESSIVE:

Gestione della competenza:

Nella seguente Tabella sono riportate, in sintesi, le risultanze della gestione della competenza che ha dato luogo ad una eccedenza passiva pari a euro 657.961.445,58:

Competenza	Stanziamiento finale	Minori entrate Economie	Accertamenti Impegni	Versamenti Pagamenti	Residui di competenza 31.12.2014
	A	B	C	D	E
Entrate	8.373.593.407,07	1.422.673.021,78	6.950.920.385,29	5.627.960.229,25	1.322.960.156,04
Spesa	8.522.603.407,66	1.332.403.039,49	7.190.200.368,17	5.209.278.766,55	1.980.921.601,62
Eccedenza attiva/passiva	-149.010.000,59	-90.269.982,29	-239.279.982,88	418.681.462,70	-657.961.445,58

Sia per le entrate che per le spese incide, in termini di minori entrate/economie, la quota di euro 216.139.000 relativa alla mancata contrazione dei mutui autorizzati a copertura del disavanzo di amministrazione per l'anno 2013.



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

Gestione dei residui:

Nella seguente Tabella sono riportate, in sintesi, le risultanze della gestione dei residui che ha dato luogo ad una eccedenza attiva pari a euro 282.686.122,32:

Residui	Consistenza 1.1.2013	Maggiori/minori accertamenti.	Riaccertamenti	Versamenti Pagamenti	Consistenza 31.12.2013
	A	B	C	D	E
Attivi	3.987.632.713,76	450.750.090,09	3.536.882.623,67	696.882.615,07	2.840.000.008,60
Passivi	5.060.816.685,69	945.526.119,02	4.115.290.566,67	1.557.976.680,39	2.557.313.886,28
Eccedenza passiva	-1.073.183.971,93	-494.776.028,93	-578.407.943,00	-861.094.065,32	282.686.122,32

RAFFRONTO TRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2014:

Gestione dei Residui

Alla chiusura dell'esercizio 2014 le risultanze delle suesposte gestioni portano ad un'eccedenza passiva complessiva di euro 357.275.323,26, determinatasi come segue:

RESIDUI COMPLESSIVI			
Residui	Gestione Competenza	Gestione Residui	Totale
	A	B	C
Attivi	1.322.960.156,04	2.840.000.008,60	4.162.960.164,64
Passivi	1.980.921.601,62	2.557.313.886,28	4.538.235.487,90
Eccedenza attiva/passiva	-657.961.445,58	282.686.122,32	-375.275.323,26

Per quanto riguarda la gestione residui, rileva:

- per quelli attivi, le minori entrate per un totale di € 450.750.090,09 e le riscossioni per un totale di € 696.882.615,07, con una capacità di smaltimento dei residui pari al 28,78% dei residui iniziali.
- per quelli passivi, economie e perenzioni per un totale di € 945.526.119,02 e pagamenti per un totale di € 1.557.976.680,39, con una capacità di smaltimento dei residui del 49,47%. Nel corso dell'esercizio, pertanto, i residui passivi iniziali si sono praticamente dimezzati, passando da € 5.060.816.685,69 a € 2.557.313.886,28



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

RISULTANZE COMPLESSIVE

GESTIONE COMPETENZA		
ENTRATA: ACCERTAMENTI (a)	6.950.920.385,29	
SPESA: IMPEGNI (b)	7.190.200.368,17	
RISULTATO GESTIONE COMPETENZA (c=a-b)		-239.279.982,88
GESTIONE RESIDUI		
ENTRATA:		
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013 (d)	3.987.632.713,76	
RESIDUI RIDETERMINATI AL 31.12.2014 (e)	3.536.882.623,67	
MINORI ENTRATE (f=d-e)	450.750.090,09	
SPESA:		
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013 (g)	5.060.816.685,69	
RESIDUI RIDETERMINATI AL 31.12.2014 (h)	4.115.290.566,67	
MINORI SPESE (i=g-h)	945.526.119,02	
RISULTATO GESTIONE RESIDUI (l=i-f)		494.776.028,93
AVANZO FINANZIARIO 2014 (m=c+l)		255.496.046,05
DISAVANZO COMPLESSIVO 31.12.2013 (n)		-216.138.608,71
AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2014 (o=m+n)		39.357.437,34

Nell'esercizio 2014, la gestione finanziaria registra un avanzo pari a euro 255.496.046,05, determinato dal disavanzo della gestione di competenza, pari a euro -239.279.982,88, e dall'avanzo della gestione dei residui, pari a euro 494.776.028,93, che determina un avanzo di amministrazione pari a euro 39.357.437,34

Quota parte dell'avanzo determinatosi alla chiusura dell'esercizio finanziario 2014, pari a euro 14.329.009,97, scaturisce da economie di spese correnti, accertate per garantire il rispetto del Patto di stabilità 2014 (art. 42, comma 12, del DL. N. 133/2014, convertito in L. n. 164/2014), correlate ad entrate riscosse. Per questo motivo, tale quota costituisce un vincolo sul medesimo avanzo.

In applicazione dell'art. 60, comma 3 del D.Lgs. n. 118 del 23.6.2011 e s.m.i, e in applicazione della Delib.G.R. n. 25/10 del 26.5.2015, viene inoltre determinato l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, al fine di garantire la copertura della reiscrizione dei residui perenti, pari a € 530.000.000.



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

Il risultato di amministrazione al 31.12.2014 è pertanto così rideterminato:

Avanzo di amministrazione al 31.12.2014	39.357.437,34
<i>Di cui vincolato derivante da leggi e principi contabili</i>	<i>14.329.009,97</i>
Fondo accantonamento reiscrizione residui perenti conto capitale	<u>530.000.000,00</u>
Risultato di amministrazione rideterminato	-504.971.572,63

La copertura del disavanzo, pari a € 504.971.572,63, determinatosi per effetto dell'accantonamento al Fondo perenti per spese in c/capitale, è finanziabile con il ricorso al debito mediante lo stanziamento in entrata della corrispondente accensione di prestiti, che sarà oggetto di accertamento in presenza di effettive esigenze di cassa, ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011 e del relativo principio applicato 9.2.

È istituita in bilancio una voce distinta rispetto all'ordinario avanzo o disavanzo da recuperare da iscriversi prima di tutte le spese, denominata "Disavanzo determinato da debito autorizzato e non contratto" .