

TITOLO II

CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

CAPO I

RISULTATI DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

Articolo 11

(Saldo patrimoniale)

1. La gestione patrimoniale dell'esercizio 2015 presenta un saldo positivo di € 87.268.277,85 come risulta dai seguenti dati:

Consistenza patrimoniale:

Attività	Iniziale (A)	Finale (B)	Variazioni (B – A)
Finanziarie	2.147.221.948,83	2.123.513.987,13	- 23.707.961,70
Patrimoniali	<u>422.876.605,00</u>	<u>414.199.849,12</u>	<u>- 8.676.755,88</u>
Totali	<u>2.570.098.553,83</u>	<u>2.537.713.836,25</u>	<u>- 32.384.717,58</u>
Passività			
Finanziarie	1.990.419.017,80	1.921.099.995,26	- 69.319.022,54
Patrimoniali	<u>1.141.845.075,41</u>	<u>1.091.511.102,52</u>	<u>- 50.333.972,89</u>
Totali.	<u>3.132.264.093,21</u>	<u>3.012.611.097,78</u>	<u>- 119.652.995,43</u>
SALDO	<u>562.165.539,38</u>	<u>474.897.261,53</u>	<u>+ 87.268.277,85</u>

Saldo patrimoniale risultante dalla parte attiva..... - 32.384.717,58

Saldo patrimoniale risultante dalla parte passiva..... - 119.652.995,43

Saldo patrimoniale dell'esercizio..... + 87.268.277,85

RELAZIONE AL CONTO GENERALE DEL PATRIMONIO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

La gestione dell'anno finanziario, oltre che tutte le operazioni connesse alle entrate ed alle spese del bilancio, riguarda tutte le variazioni che si sono verificate nel patrimonio della Regione in conseguenza dell'esercizio del bilancio o di altre cause da esso indipendenti.

L'illustrazione di questa "gestione" che abbraccia tutta la dinamica patrimoniale, dalle sue componenti iniziali (1° gennaio) alle sue componenti finali (31 dicembre), viene espressa dal "Conto Generale del Patrimonio" della Regione, il quale è suddiviso nelle seguenti sezioni:

- Sezione I - Conti Generali - Questi conti generali, preceduti da un conto sintetico che li riassume, danno la consistenza al principio ed alla fine dell'esercizio, nonché le variazioni in aumento ed in diminuzione per le singole specie di beni, crediti e debiti.
- Sezione II - Dimostrazione dei punti di concordanza tra gli accertamenti di competenza del bilancio ed il conto del patrimonio - Riassume i movimenti patrimoniali derivanti dagli accertamenti di competenza del bilancio e determina l'ammontare della entrata netta e quello della spesa netta corrispondenti al beneficio od alla perdita apportati dalla gestione di competenza del bilancio al patrimonio.
- Sezione III - Conto Generale delle rendite, delle spese e di altri aumenti e diminuzioni patrimoniali. E' questo il conto dal quale risultano i profitti e le perdite dovuti tanto alla gestione del bilancio quanto alla gestione del patrimonio non finanziario.

DIMOSTRAZIONE DELLA CONSISTENZA PATRIMONIALE

Questa dimostrazione si propone di mettere in evidenza le variazioni intervenute nel patrimonio nel corso dell'esercizio, vale a dire nelle attività e passività finanziarie, e cioè nel fondo cassa, nei residui attivi e in quelli passivi, e nelle attività e passività non finanziarie, e cioè nei beni immobili, nei mobili, nei crediti, titoli di credito e nelle passività diverse. Si propone inoltre di mettere a confronto la consistenza iniziale del patrimonio con la consistenza finale, determinando il miglioramento o il peggioramento realizzato.

Osservando il prospetto riassuntivo dei conti generali esposti nella Sezione I, si rileva che la gestione patrimoniale dell'esercizio finanziario 2015 presenta un miglioramento €. 87.268.277,85 dimostrato come segue:

CONSISTENZA

Attività	al 1° gennaio	al 31 dicembre	Variazioni
Finanziarie	2.147.221.948,83	2.123.513.987,13	- 23.707.961,70
Patrimoniali	<u>422.876.605,00</u>	<u>414.199.849,12</u>	<u>- 8.676.755,88</u>
Totali	<u><u>2.570.098.553,83</u></u>	<u><u>2.537.713.836,25</u></u>	<u><u>- 32.384.717,58</u></u>
Passività			
Finanziarie	1.990.419.017,80	1.921.099.995,26	- 69.319.022,54
Patrimoniali	<u>1.141.845.075,41</u>	<u>1.091.511.102,52</u>	<u>- 50.333.972,89</u>
Totali.	<u><u>3.132.264.093,21</u></u>	<u><u>3.012.611.097,78</u></u>	<u><u>- 119.652.995,43</u></u>
SALDO	<u><u>562.165.539,38</u></u>	<u><u>474.897.261,53</u></u>	<u><u>+ 87.268.277,85</u></u>

Si rileva inoltre che le variazioni avvenute nella consistenza delle attività e delle passività sono la risultanza di aumenti e diminuzioni come appresso sintetizzato:

per le attività:

in aumento 6.092.854.200,40

in diminuzione - 6.125.238.917,98

32.384.717,58

per le passività:

in aumento 975.410.234,60

in diminuzione - 1.095.063.230,03

119.652.995,43

- 87.268.277,85

In conclusione, il "Riassunto dei Conti Generali" dimostra che l'eccedenza passiva netta risultante al 1° gennaio 2015 in 562.165.539,38 per effetto del miglioramento di 87.268.277,85 accertato nell'esercizio, è diminuita a 474.897.261,53 al 31 dicembre 2015.

A completamento del cenno che precede, sul complesso delle variazioni verificatesi, giova fornire una sommaria illustrazione degli aumenti e delle diminuzioni concernenti le varie parti della consistenza patrimoniale come sono state esposte nel conto generale delle attività e passività finanziarie e nel conto generale delle attività e delle passività patrimoniali.

CONTO GENERALE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

I dati salienti di questo conto si riassumono come segue:

CONSISTENZA

ATTIVITA'	CONSISTENZA		VARIAZIONI
	al 1° gennaio	al 31 dicembre	
Residui attivi	1.995.385.101,13	1.860.944.266,47	- 134.440.834,66
Fondo cassa	<u>151.836.847,70</u>	<u>262.569.720,66</u>	<u>110.732.872,96</u>
Totale	<u>2.147.221.948,83</u>	<u>2.123.513.987,13</u>	<u>- 23.707.961,70</u>
PASSIVITA'			
Residui passivi	<u>1.990.419.017,80</u>	<u>1.921.099.995,26</u>	<u>- 69.319.022,54</u>
Totale	<u>1.990.419.017,80</u>	<u>1.921.099.995,26</u>	<u>- 69.319.022,54</u>
SALDO			<u>45.611.060,84</u>

Il miglioramento di 45.611.060,84 è la risultante delle seguenti variazioni in aumento ed in diminuzione verificatesi nelle componenti attive e passive del conto di che trattasi nel corso dell'esercizio:

- per le attività finanziarie:
 - sono stati aumentati i residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio dell'importo, pari alle entrate di competenza rimaste da riscuotere al 31 dicembre, di 834.790.260,95;
 - sono stati diminuiti i residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio degli importi di 758.172.248,60, riguardante le riscossioni depurate dei movimenti patrimoniali, e di 19.083.538,43, riguardante le riscossioni per movimenti patrimoniali;
 - sono stati diminuiti di 191.975.308,58 i residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio per accertate insussistenze;

- è stato aumentato il fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio dell'importo di 5.088.020.763,67, pari cioè alle riscossioni eseguite in conto della competenza (4.310.764.976,64) ed in conto dei residui (777.255.787,03);
- è stato diminuito il fondo cassa esistente all'inizio dell'esercizio dell'importo di 4.977.287.890,71, pari cioè ai pagamenti eseguiti in conto della competenza (4.201.926.018,30), ed in conto dei residui (775.361.872,41);
- per le passività finanziarie:
 - sono stati aumentati i residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio di 895.410.234,60, pari cioè alle spese di competenza rimaste da pagare al 31 dicembre;
 - sono stati diminuiti i residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio degli importi di 775.189.197,26, riguardante i pagamenti depurati dei movimenti patrimoniali, e di 172.675,15, riguardante i pagamenti per i movimenti patrimoniali;
 - sono stati diminuiti dell'importo di 189.367.384,73 i residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio, a seguito di cancellazioni per accertate insussistenze.

CONTO GENERALE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' PATRIMONIALI

Le variazioni dei beni compresi in detto conto avvenute durante l'esercizio 2015 si riassumono nelle seguenti cifre:

CONSISTENZA

ATTIVITA'	CONSISTENZA		VARIAZIONI
	al 1° gennaio	al 31 dicembre	
Beni immobili	53.522.648,97	54.269.076,91	746.427,94
Beni mobili	18.632.476,98	17.633.811,45	- 998.665,53
Crediti, titoli di credito e attività diverse	<u>350.721.479,05</u>	<u>342.296.960,76</u>	<u>- 8.424.518,29</u>
Totale	<u><u>422.876.605,00</u></u>	<u><u>414.199.849,12</u></u>	<u><u>- 8.676.755,88</u></u>
PASSIVITA'			
Debiti, mutui e prestiti	927.013.730,94	911.436.382,29	- 15.577.348,65
Debiti latenti a fronte di perenzione di residui passivi	<u>214.831.344,47</u>	<u>180.074.720,23</u>	<u>- 34.756.624,24</u>
Totale	<u><u>1.141.845.075,41</u></u>	<u><u>1.091.511.102,52</u></u>	<u><u>- 50.333.972,89</u></u>
SALDO			<u><u>41.657.217,01</u></u>

Il miglioramento di 41.657.217,01 è la risultanza delle seguenti variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nelle componenti attive e passive durante l'esercizio:

- per le attività patrimoniali:

- variazioni in aumento nei beni immobili 1.011.887,94 concernenti l'acquisizione a titolo non oneroso dei beni di proprietà statale ai sensi dell'art. 56-bis del D.L. 21 giugno 2013 n. 69 e l'acquisizione in proprietà degli immobili ex Province in attuazione della L.R 15/2015 "Disposizioni di riordino delle funzioni conferite alle Province in attuazione della Legge 7 Aprile 2014, n. 56";
- variazione in diminuzione nei beni immobili per 265.460,00 concernente la cessione della proprietà dell'immobile sito in Località Ronco Rapallo;
- variazioni in aumento nei beni mobili per complessivi 658.089,77 concernenti nuovi acquisti (421.567,63), e sopravvenienze attive (236.522,14);
- variazioni in diminuzione nei beni mobili per 1.656.755,30 concernenti dismissioni, perdite, ecc. (62.265,76) e ammortamenti (1.594.489,54);
- variazioni nel deposito infruttifero n. 22911 presso il Ministero del Tesoro per 154.720.196,68 in aumento e 140.000.000,00 in diminuzione;
- variazioni in aumento nei crediti 11.487.179,15 dovute all'iscrizione di fondi per l'ammortamento presso Nomura e Merrill Lynch International dei prestiti obbligazionari contratti con le società medesime che hanno rimborso in un'unica soluzione alla scadenza;
- variazioni in aumento nei crediti per sopravvenienze attive (2.165.822,24) dovuti agli interessi attivi (2.109,50) maturati sul Fondo per la valorizzazione del patrimonio pubblico della Regione Liguria costituito presso FILSE, agli interessi attivi (2.160.710,54) maturati sul conto vincolato aperto presso la Banca Carige – Tesoreria Regionale n. 000000707590 e al maggior valore attribuito alle azioni di Liguria Digitale S.p.a. e della Autocamionale della Cisa S.p.A. (3.002,20);
- variazione in diminuzione nella partecipazione regionale alla Datasiel – Sistemi e Tecnologie di Informatica S.p.A. a seguito dell'avvenuta cessione di complessive n. 2 azioni all'Autorità Portuale di Genova e al Comune di La Spezia in attuazione delle deliberazioni della Giunta regionale nn. 933 del 24 agosto 2015 e 1414 del 23 dicembre 2015 (422,30);
- variazione in diminuzione a seguito della riduzione delle partecipazioni societarie regionali con l'avvenuta dismissione delle azioni / quote di minoranza detenute nelle seguenti Società:
 - Autocamionale della Cisa S.p.A. (Delibera Giunta Regionale n. 1055 del 5 ottobre 2015 (3.463,20);
 - SIIT S.c.p.A. ((Delibera Giunta Regionale n. 1494 del 29 dicembre 2015 (39.000,00);

- Themis – Scuola per la Pubblica Amministrazione S.r.l. (Delibera Giunta Regionale n. 1479 del 29 dicembre 2015 (7.175,69);
- variazione in diminuzione per €. 36.711.002,36 del conto vincolato aperto presso la Banca Carige – Tesoreria Regionale n. 000000707590 nelle more della definizione dell'operazione di riacquisto dei prestiti obbligazionari autorizzata dall'art. 45 del D.L. 24/04/2014, n. 66 cvt legge 23/06/2014, n. 89;
- variazioni in diminuzione per sopravvenienze passive (24.752,00) a seguito della conclusione della procedura di liquidazione della Ferrovia Genova Casella S.r.l. e di Promoprovincia Genova S.r.l. e al minor valore accertato a seguito della liquidazione della Themis S.r.l.
- variazioni in diminuzione per sopravvenienze passive per un importo di 11.684,50 dovute a spese bancarie (189,50), e costi relativi alla fattura Giacomazzi & Partners n. 57/2014 (11.495,00) liquidata da FI.L.S.E. nell'ambito dell'attività svolta gravante sul Fondo Patrimonio Liguria;
- per le passività patrimoniali:
 - variazioni in diminuzione a seguito del riacquisto di quota parte di 80.000.000,00 del prestito obbligazionario in essere con Nomura ed in aumento conseguente alla contrazione di un mutuo di pari importo (80.000.000,00) con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
 - variazioni in diminuzione nei debiti per 15.577.348,65, dovute al pagamento di quote di ammortamento mutui, di rate relative a prestiti obbligazionari e delle quote a rimborso delle anticipazioni attivate in forza del D.L. 35/2013;
 - variazioni in diminuzione nei debiti latenti a fronte di perenzione di residui passivi, a seguito di pagamenti di 32.885.485,52 disposti nel corso dell'esercizio sugli appositi capitoli di bilancio relativi alle spese di parte corrente ed in conto capitale, riguardanti residui passivi perenti reclamati dai creditori - nonché a seguito di riduzioni per 1.871.138,72.

DIMOSTRAZIONE DEI PUNTI DI CONCORDANZA TRA GLI ACCERTAMENTI DI COMPETENZA DEL BILANCIO ED IL CONTO DEL PATRIMONIO

Tale dimostrazione si propone di evidenziare gli effetti che le operazioni di competenza del bilancio, e cioè le entrate accertate e le spese impegnate, hanno prodotto sul patrimonio regionale, al fine di stabilire se la gestione del bilancio (esclusi i residui degli esercizi precedenti) ha provocato un aumento o una diminuzione del netto patrimoniale.

Dall'esame della Sezione II si rileva che l'accertamento complessivo delle entrate di bilancio è stato di 5.145.555.237,59 che depurato di 237.942.985,12 di cui diminuzione di attività (157.942.985,12) e aumento di passività (80.000.000,00) si è ridotto a 4.907.612.252,47; si rileva inoltre che l'importo complessivo delle spese di bilancio è stato di 5.097.336.252,90 che, depurato di 294.670.639,95 (166.207.805,78 per aumento di attività e 128.462.834,17 per diminuzione di passività), si è ridotto a 4.802.665.612,95.

Raffrontando, quindi, le entrate accertate col bilancio con le spese impegnate, depurate dei movimenti patrimoniali, (4.907.612.252,47 – 4.802.665.612,95), si ottiene un dato (104.946.639,52) che influisce in senso positivo sul netto patrimoniale.

La verifica di quanto sopra si può ottenere ponendo a confronto gli elementi patrimoniali non finanziari che hanno diretto riferimento con entrate e spese del bilancio. Infatti:

entrate di bilancio che hanno provocato diminuzione di attività ed aumento di passività	237.942.985,12
spese di bilancio che hanno provocato diminuzione di passività (residui perenti pagati e rimborso prestiti) ed aumento di attività (acquisto di beni mobili, costituzione fondi ammortamento prestiti obbligazionari, deposito somme su conti correnti presso il Ministero del Tesoro), con un miglioramento patrimoniale di.....	294.670.639,95
da cui si ricava che la consistenza patrimoniale non finanziaria ha conseguito un miglioramento di che, sommato algebricamente alla differenza tra gli accertamenti e le spese totali secondo il bilancio (5.145.555.237,59 – 5.097.336.252,90).....	+ 56.727.654,83
fornisce la riprova che l'esercizio del bilancio ha influito in senso positivo sul netto patrimoniale per.....	+ 48.218.984,69
	<u>104.946.639,52</u>

CONTO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE RENDITE E DELLE SPESE E DI ALTRI AUMENTI E DIMINUZIONI PATRIMONIALI

Da tale Sezione si rileva che le risultanze dei fatti di gestione, sia finanziaria che non, hanno determinato un miglioramento patrimoniale di 87.268.277,85. Infatti nella gestione del bilancio di competenza:

le entrate di bilancio, che non hanno prodotto movimenti patrimoniali, sono state di.....	4.907.612.252,47
mentre le spese di bilancio, depurate dei movimenti patrimoniali, sono state di.....	4.802.665.612,95
con una differenza attiva	<u>104.946.639,52</u>

nella gestione dei residui di bilancio:

l'ammontare globale delle variazioni con effetti positivi dipendenti dalla diminuzione nei residui passivi per cancellazioni (189.367.384,73) ed a seguito di pagamenti relativi ad aumento di attività (acquisto beni mobili 172.675,15) è stato di.....	189.540.059,88
---	----------------

l'ammontare globale delle variazioni con effetti negativi dipendenti dalla diminuzione nei residui attivi per cancellazioni (191.975.308,58) ed a seguito di riscossioni relative a diminuzione di attività (prelevamento somme da c/c presso il Ministero del Tesoro 19.083.538,43) è stato di.....	211.058.847,01
con una differenza passiva.....	<u>21.518.787,13</u>

nella gestione del patrimonio non finanziario:

si sono verificati aumenti nei crediti per sopravvenienze attive (2.165.822,24), nei beni immobili e mobili per sopravvenienze attive (1.248.410,08), rettificazioni (248.462,53) e diminuzioni nelle passività diverse per rettificazioni e più esatti accertamenti (1.871.138,72) per un totale di.....	5.533.833,57
---	--------------

si sono verificate diminuzioni nei crediti per sopravvenienze passive (36.652,81), nei beni mobili per sopravvenienze passive, dismissioni, perdite (1.656.755,30) per un totale di.....	1.693.408,11
con una differenza attiva	<u>3.840.425,46</u>

Dai predetti dati si rileva che la gestione del bilancio di competenza ha concorso positivamente alla formazione del netto patrimoniale per 104.946.639,52, che la gestione dei residui di bilancio ha concorso negativamente alla formazione del netto patrimoniale per 21.518.787,13, che la gestione del patrimonio non finanziario ha concorso positivamente alla formazione del netto patrimoniale per 3.840.425,46 e che il risultato finale delle tre gestioni globalmente considerate ha determinato un miglioramento netto complessivo di 87.268.277,85, corrispondente al risultato dimostrato nella "Sezione I".