

Il riaccertamento straordinario dei residui ha prodotto sensibili effetti anche sui saldi della gestione residui, spesso utilizzati dalle Regioni per compensare gli squilibri della gestione di competenza.

Mentre il comparto delle RSO ha conservato nel 2015 un saldo della gestione residui ancora positivo (benché rapidamente ridottosi nell'arco di un solo triennio), le RSS hanno registrato, per la prima volta a livello di comparto, un disavanzo della gestione residui di circa 1,6 miliardi, dovuto, più che al ridotto recupero della capacità di smaltimento dei residui, agli effetti del riaccertamento straordinario dei medesimi.

Ad influire sulla capacità di smaltimento dei residui attivi ha certamente concorso l'introduzione del principio della competenza finanziaria potenziata, il quale, tuttavia, non si è rivelato particolarmente incisivo per alcune Regioni (come il Piemonte, la Toscana e la Valle d'Aosta) i cui indici di smaltimento, come risulta dalla tabella di seguito esposta (v. Tabella n. 9/REG/ENTRATE), si sono ulteriormente ridotti, accentuando così il rischio di possibili squilibri di cassa se la tendenza non dovesse mutare nel breve periodo.

Per le restanti Regioni si nota un sensibile recupero delle riscossioni in conto residui, che in qualche caso superano gli straordinari livelli raggiunti nel 2013 per effetto delle politiche di incentivazione dei pagamenti dei debiti pregressi.³⁹

Le tabelle che seguono forniscono una visione analitica della gestione in conto residui, con separata evidenza cromatica delle Regioni interessate dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, delle percentuali di variazione intercorse tra i diversi esercizi e degli indici di smaltimento dei residui attivi ottenuti dal rapporto tra le riscossioni in conto residui e i residui attivi iniziali.

³⁹ Dalla relazione allegata al giudizio di parificazione del rendiconto 2015 della Regione Basilicata, emerge che la Sezione regionale ha contestato la sussistenza di una mole considerevole di residui attivi impropriamente conservati nel rendiconto del 2015, pari a complessivi 41,7 milioni, stante l'assenza dei relativi presupposti. La Sezione ha altresì segnalato che l'aggregato delle entrate finali accertate risulta sottostimato dell'importo di 313,5 milioni relativo a voci di entrata impropriamente registrate tra le partite di giro e servizi conto terzi (a questi sarebbero da aggiungere le corrispondenti riscossioni in conto residui attivi per 175,5 milioni, anch'esse in contrasto con i principi contabili introdotti dalla riforma). Per queste ed altre irregolarità, la Sezione, ritenendo che le risultanze del rendiconto non siano veritiere, attendibili e sostenibili, ha deliberato la non parificazione del rendiconto generale della Regione Basilicata per il 2015 (cfr. deliberazione n. 45/2016/PARI).

TAB. 8/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome – Residui attivi al netto delle contabilità speciali

Regione	Residui finali da esercizi precedenti				Variazione %		Residui finali dell'esercizio di competenza				Variazione %		Residui Finali Totali				Variazione %	
	2012	2013	2014	2015	15/ 14	15/12	2012	2013	2014	2015	15/ 14	15/12	2012	2013	2014	2015	15/ 14	15/12
Piemonte	3.250.990	2.517.504	2.194.528	1.422.337	-35,19	-56,25	879.452	744.230	1.416.543	3.207.192	126,41	264,68	4.130.443	3.261.734	3.611.072	4.629.529	28,20	12,08
Lombardia	11.884.490	5.670.675	6.122.325	5.244.571	-14,34	-55,87	7.559.616	6.287.666	6.549.041	7.553.280	15,33	-0,08	19.444.106	11.958.341	12.671.366	12.797.851	1,00	-34,18
Veneto	7.217.956	3.316.619	3.278.631	2.964.664	-9,58	-58,93	2.065.266	2.210.647	2.700.405	2.867.666	6,19	38,85	9.283.222	5.527.266	5.979.036	5.832.330	-2,45	-37,17
Liguria	2.163.923	945.154	770.097	857.327	11,33	-60,38	1.051.002	785.666	1.033.201	798.208	-22,74	-24,05	3.214.926	1.730.820	1.803.298	1.655.535	-8,19	-48,50
E. Romagna	5.397.701	2.299.959	2.722.741	2.751.397	1,05	-49,03	2.284.534	2.410.469	2.561.733	2.627.805	2,58	15,03	7.682.235	4.710.428	5.284.475	5.379.202	1,79	-29,98
<i>Totale Nord</i>	<i>29.915.061</i>	<i>14.749.911</i>	<i>15.088.322</i>	<i>13.240.296</i>	<i>-12,25</i>	<i>-55,74</i>	<i>13.839.870</i>	<i>12.438.678</i>	<i>14.260.924</i>	<i>17.054.152</i>	<i>19,59</i>	<i>23,22</i>	<i>43.754.931</i>	<i>27.188.589</i>	<i>29.349.246</i>	<i>30.294.447</i>	<i>3,22</i>	<i>-30,76</i>
Toscana	4.702.414	2.585.985	3.013.853	3.252.499	7,92	-30,83	1.964.313	2.055.608	2.124.548	2.267.039	6,71	15,41	6.666.727	4.641.593	5.138.401	5.519.538	7,42	-17,21
Marche	2.049.606	1.535.761	1.601.860	1.511.344	-5,65	-26,26	997.985	850.131	989.602	795.527	-19,61	-20,29	3.047.591	2.385.892	2.591.462	2.306.870	-10,98	-24,31
Umbria	940.924	552.414	793.662	516.612	-34,91	-45,10	414.490	729.518	646.680	619.489	-4,20	49,46	1.355.414	1.281.932	1.440.342	1.136.101	-21,12	-16,18
Lazio	7.890.362	3.322.214	2.428.234	1.659.962	-31,64	-78,96	4.998.678	4.623.211	1.194.309	2.440.463	104,34	-51,18	12.889.040	7.945.425	3.622.543	4.100.425	13,19	-68,19
<i>Totale Centro</i>	<i>15.583.306</i>	<i>7.996.375</i>	<i>7.837.609</i>	<i>6.940.417</i>	<i>-11,45</i>	<i>-55,46</i>	<i>8.375.465</i>	<i>8.258.467</i>	<i>4.955.139</i>	<i>6.122.518</i>	<i>23,56</i>	<i>-26,90</i>	<i>23.958.771</i>	<i>16.254.842</i>	<i>12.792.748</i>	<i>13.062.935</i>	<i>2,11</i>	<i>-45,48</i>
Abruzzo	2.380.596	1.380.811	1.524.408	967.384	-36,54	-59,36	777.331	896.894	960.130	854.195	-11,03	9,89	3.157.927	2.277.705	2.484.538	1.821.579	-26,68	-42,32
Molise	904.714	974.801	1.027.215	824.713	-19,71	-8,84	440.665	187.665	369.740	141.646	-61,69	-67,86	1.345.379	1.162.466	1.396.954	966.360	-30,82	-28,17
Campania	11.506.605	9.145.656	6.872.875	4.952.624	-27,94	-56,96	2.302.134	2.626.438	1.776.562	3.167.903	78,32	37,61	13.808.739	11.772.095	8.649.437	8.120.528	-6,11	-41,19
Puglia	9.854.728	8.968.570	8.453.952	2.285.894	-72,96	-76,80	5.104.504	2.129.092	2.569.008	1.608.191	-37,40	-68,49	14.959.232	11.097.661	11.022.960	3.894.085	-64,67	-73,97
Basilicata	604.568	668.302	595.966	597.840	0,31	-1,11	290.956	284.516	360.028	287.692	-20,09	-1,12	895.523	952.817	955.994	885.532	-7,37	-1,12
Calabria	5.344.111	4.683.039	4.583.108	1.785.640	-61,04	-66,59	1.257.772	1.470.514	675.178	1.334.161	97,60	6,07	6.601.883	6.153.553	5.258.286	3.119.801	-40,67	-52,74
<i>Totale Sud</i>	<i>30.595.322</i>	<i>25.821.179</i>	<i>23.057.523</i>	<i>11.414.095</i>	<i>-50,50</i>	<i>-62,69</i>	<i>10.173.361</i>	<i>7.595.119</i>	<i>6.710.646</i>	<i>7.393.789</i>	<i>10,18</i>	<i>-27,32</i>	<i>40.768.683</i>	<i>33.416.298</i>	<i>29.768.169</i>	<i>18.807.884</i>	<i>-36,82</i>	<i>-53,87</i>
TOTALE RSO	76.093.689	48.567.464	45.983.454	31.594.808	-31,29	-58,48	32.388.696	28.292.264	25.926.708	30.570.459	17,91	-5,61	108.482.385	76.859.729	71.910.162	62.165.267	-13,55	-42,70
Valle d'Aosta	289.061	424.509	510.460	631.554	23,72	118,48	331.805	227.490	230.607	97.908	-57,54	-70,49	620.865	651.999	741.068	729.462	-1,57	17,49
Trentino A. A.	511.188	489.604	465.254	386.066	-17,02	-24,48	38.223	26.599	31.358	23.454	-25,21	-38,64	549.411	516.203	496.612	409.519	-17,54	-25,46
Pr. Bolzano	2.105.121	2.173.179	2.264.603	2.728.988	20,51	29,64	1.263.393	1.264.870	1.260.525	1.298.913	3,05	2,81	3.368.514	3.438.049	3.525.128	4.027.902	14,26	19,58
Pr. Trento	2.624.606	2.818.623	2.826.159	3.253.622	15,13	23,97	615.223	455.758	613.673	881.307	43,61	43,25	3.239.830	3.274.381	3.439.831	4.134.929	20,21	27,63
Friuli V. G.	1.770.297	1.289.639	1.063.175	558.428	-47,48	-68,46	516.670	944.448	664.089	655.425	-1,30	26,86	2.286.967	2.234.087	1.727.265	1.213.852	-29,72	-46,92
Sardegna	3.903.848	2.690.594	2.839.828	116.810	-95,89	-97,01	750.737	1.275.483	1.321.074	759.553	-42,50	1,17	4.654.586	3.966.077	4.160.902	876.364	-78,94	-81,17
Sicilia	12.849.389	11.007.848	12.124.384	2.084.699	-82,81	-83,78	2.152.372	4.211.213	2.259.946	2.077.919	-8,05	-3,46	15.001.761	15.219.061	14.384.331	4.162.618	-71,06	-72,25
TOTALE RSS	24.053.511	20.893.997	22.093.864	9.760.167	-55,82	-59,42	5.668.423	8.405.860	6.381.273	5.794.478	-9,20	2,22	29.721.934	29.299.858	28.475.137	15.554.646	-45,37	-47,67
Totale RSO+RSS	100.147.199	69.461.462	68.077.317	41.354.976	-39,25	-58,71	38.057.119	36.698.125	32.307.981	36.364.937	12,56	-4,45	138.204.319	106.159.586	100.385.299	77.719.912	-22,58	-43,76

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

TAB. 9/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome – Indici di smaltimento dei residui attivi (al netto delle contabilità speciali)

Regione	Residui totali iniziali *			Riscossioni in conto residui			Indici di smaltimento %		
	al 1.1.2013	al 1.1.2014	al 1.1.2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Piemonte	4.130.443	3.261.734	2.264.197	1.099.923	921.927	565.065	26,6	28,3	25,0
Lombardia	19.444.106	11.958.341	12.671.366	13.758.726	5.381.193	7.420.911	70,8	45,0	58,6
Veneto	9.283.222	5.527.266	5.340.557	5.588.565	1.816.284	2.306.648	60,2	32,9	43,2
Liguria	3.214.926	1.730.820	1.620.878	2.115.638	872.447	754.177	65,8	50,4	46,5
Emilia-Romagna	7.682.235	4.710.428	5.240.486	5.367.380	2.031.388	2.452.965	69,9	43,1	46,8
<i>Totale Nord</i>	<i>43.754.931</i>	<i>27.188.589</i>	<i>27.137.484</i>	<i>27.930.232</i>	<i>11.023.239</i>	<i>13.499.766</i>	<i>63,8</i>	<i>40,5</i>	<i>49,7</i>
Toscana	6.666.727	4.641.593	4.747.976	4.071.162	1.573.112	1.454.293	61,1	33,9	30,6
Marche	3.047.591	2.385.892	2.483.006	1.487.041	741.119	887.670	48,8	31,1	35,7
Umbria	1.355.414	1.281.932	1.036.796	802.685	450.580	520.828	59,2	35,1	50,2
Lazio	12.889.040	7.945.425	3.622.543	8.998.656	4.805.922	1.847.171	69,8	60,5	51,0
<i>Totale Centro</i>	<i>23.958.771</i>	<i>16.254.842</i>	<i>11.890.322</i>	<i>15.359.545</i>	<i>7.570.733</i>	<i>4.709.961</i>	<i>64,1</i>	<i>46,6</i>	<i>39,6</i>
Abruzzo	3.157.927	2.277.705	2.484.538	1.695.101	628.306	728.461	53,7	27,6	29,3
Molise	1.345.379	1.162.466	1.178.539	285.196	126.740	349.947	21,2	10,9	29,7
Campania	13.808.739	11.772.095	8.649.437	3.128.972	4.445.702	2.216.984	22,7	37,8	25,6
Puglia	14.959.232	11.097.661	5.545.735	5.686.961	2.261.026	2.725.167	38,0	20,4	49,1
Basilicata	895.523	952.817	955.994	205.596	214.711	350.448	23,0	22,5	36,7
Calabria	6.601.883	6.153.553	3.698.671	1.361.825	756.718	1.484.034	20,6	12,3	40,1
<i>Totale Sud</i>	<i>40.768.683</i>	<i>33.416.298</i>	<i>22.512.915</i>	<i>12.363.651</i>	<i>8.433.202</i>	<i>7.855.042</i>	<i>30,3</i>	<i>25,2</i>	<i>34,9</i>
TOTALE RSO	108.482.385	76.859.729	61.540.720	55.653.428	27.027.174	26.064.770	51,3	35,2	42,4
Valle d'Aosta	620.865	651.999	730.181	177.390	135.942	98.627	28,6	20,9	13,5
Trentino-Alto Adige	549.411	516.203	496.612	51.412	50.862	110.498	9,4	9,9	22,3
Provincia autonoma di Bolzano	3.368.514	3.438.049	3.525.128	1.074.303	758.371	718.525	31,9	22,1	20,4
Provincia autonoma di Trento	3.239.830	3.274.381	3.439.832	418.659	440.408	174.511	12,9	13,5	5,1
Friuli-Venezia Giulia	2.286.967	2.234.087	1.727.265	533.570	616.296	667.357	23,3	27,6	38,6
Sardegna	4.654.586	3.966.077	980.823	1.367.449	685.684	751.831	29,4	17,3	76,7
Sicilia	15.001.761	15.219.061	3.642.324	2.928.226	2.364.724	1.792.149	19,5	15,5	49,2
TOTALE RSS	29.721.934	29.299.858	14.542.164	6.551.008	5.052.287	4.313.498	22,0	17,2	29,7
TOTALE RSO+RSS	138.204.319	106.159.586	76.082.885	62.204.436	32.079.461	30.378.268	45,0	30,2	39,9

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

* Importi al netto delle contabilità speciali, quali risultano, per i residui al 1.1.2013 e 1.1.2014, dai valori dei residui attivi finali al 31 dicembre 2012 e al 31 dicembre 2013 estratti dal sistema Con.Te., e, per i residui al 1.1.2015, dai valori desunti dalla tabella n.7 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

4.4 Le principali fonti di accertamento delle entrate

4.4.1 Le entrate tributarie

Con riguardo agli accertamenti delle entrate tributarie (Titolo I), quali risultano dai dati di rendiconto delle Regioni e delle Province autonome inseriti nel Con.Te. e riprodotti nella tabella seguente, il comparto Regioni registra una crescita, rispetto al 2014, pari al 5,2%. Tale incremento, che in valore assoluto corrisponde a 6,6 miliardi circa, è imputabile, essenzialmente, alle Regioni autonome, che hanno recuperato nel 2015 il calo delle entrate tributarie che avevano evidenziato nel 2014. La buona *performance* delle RSS, tuttavia, è da ricondurre, in parte, ai mutati criteri di contabilizzazione di tre Regioni (Friuli-Venezia Giulia, Sardegna e Sicilia).

TAB. 10/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo I - Entrate tributarie (Accertamenti)

Regione	2011	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
						2015/ 14	2015/ 11
Piemonte	9.116.935	9.060.648	8.819.360	9.344.258	9.949.261	6,47	9,13
Lombardia	23.662.279	19.496.851	18.882.472	19.326.862	19.336.210	0,05	-18,28
Veneto	9.612.941	9.711.068	9.267.864	9.388.141	9.733.368	3,68	1,25
Liguria	3.395.166	3.410.196	3.197.538	3.284.259	3.334.294	1,52	-1,79
E. Romagna	9.266.850	9.339.196	9.174.997	9.287.309	9.917.590	6,79	7,02
Totale Nord	55.054.171	51.017.960	49.342.230	50.630.828	52.270.722	3,24	-5,06
Toscana	7.351.572	7.479.877	7.445.805	7.522.819	7.965.852	5,89	8,36
Marche	3.147.659	3.163.866	3.097.519	3.076.304	3.180.746	3,40	1,05
Umbria	1.835.896	1.861.082	1.883.962	1.921.847	1.911.640	-0,53	4,13
Lazio	12.093.673	12.203.288	13.221.882	12.483.373	13.707.164	9,80	13,34
Totale Centro	24.428.800	24.708.113	25.649.169	25.004.342	26.765.402	7,04	9,56
Abruzzo	2.700.683	2.722.739	2.576.989	2.702.820	2.781.597	2,91	3,00
Molise	416.102	449.107	452.667	710.272	684.468	-3,63	64,50
Campania	8.049.758	8.567.308	7.351.880	7.597.050	7.407.022	-2,50	-7,98
Puglia	5.777.558	6.172.084	6.060.234	6.339.658	6.105.358	-3,70	5,67
Basilicata	1.329.867	1.406.241	1.361.354	1.363.495	1.355.882	-0,56	1,96
Calabria	4.132.980	4.059.519	4.075.591	3.962.210	4.363.908	10,14	5,59
Totale Sud	22.406.947	23.376.998	21.878.715	22.675.505	22.698.235	0,10	1,30
TOTALE RSO	101.889.918	99.103.071	96.870.113	98.310.676	101.734.360	3,48	-0,15
Valle d'Aosta	1.257.515	1.285.726	1.243.507	1.263.952	1.111.698	-12,05	-11,60
Trentino A. A.	530.601	393.207	352.582	345.392	225.149	-34,81	-57,57
Pr. Bolzano	3.982.116	4.002.123	4.160.745	4.362.771	4.505.453	3,27	13,14
Pr. Trento	4.233.787	4.156.827	4.224.300	3.982.371	4.048.560	1,66	-4,37
Friuli V. G.	5.133.975	4.621.432	5.165.060	4.801.503	5.896.744	22,81	14,86
Sardegna	6.553.723	6.568.170	6.587.733	5.708.479	6.630.398	16,15	1,17
Sicilia	10.933.763	10.130.645	10.634.924	9.697.272	10.956.065	12,98	0,20
TOTALE RSS	32.625.479	31.158.130	32.368.852	30.161.741	33.374.069	10,65	2,29
Totale RSO+RSS	134.515.397	130.261.201	129.238.965	128.472.416	135.108.429	5,17	0,44

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

Come si può notare, la tabella propone il confronto tra una serie più ampia di esercizi (2011-2015) in quanto i dati esposti al termine del quinquennio considerato riflettono il ritorno del gettito a livelli che il comparto aveva raggiunto nel 2011.

Dal raffronto fra i due esercizi, la principale differenza che emerge attiene al Lazio, l'unica Regione a segnare un apprezzabile incremento di entrate fiscali (circa 1,6 miliardi), a differenza della Lombardia, che sembra ridurre il proprio gettito di circa 4,3 miliardi (ma il fenomeno è conseguente, fondamentalmente, alla diversa rappresentazione contabile delle entrate tra i due esercizi considerati, a causa dell'avvio, dal 2012, della fase di sperimentazione dell'armonizzazione dei principi contabili di cui al d.lgs. n. 118/2011).⁴⁰

Le migliori *performances* nel periodo 2011/2015 si concentrano, comunque, nelle Regioni del Centro-Nord, mentre al Sud, la Campania è la sola a subire un sensibile calo di gettito (-643 milioni).

Più in generale, i dati del quinquennio confermano la miglior tenuta del sistema fiscale delle Regioni autonome, che al termine del periodo incrementano le proprie entrate tributarie del 2,3%. Diversamente, le RSO evidenziano una sostanziale stabilità dovuta, in primo luogo, alla particolare disciplina della "compartecipazione all'Iva", che per le RSO viene calcolata sul totale per competenza dei versamenti dei contribuenti (al netto delle compensazioni con altri tributi e dei rimborsi) e ripartita in base alla media triennale dei consumi dei rispettivi territori stimati dall'Istat (opportunamente corretta con altri parametri specifici), mentre per le RSS la disciplina statutaria prevede l'attribuzione diretta di una quota variabile dell'Iva riscossa sul territorio regionale (comprensiva, talvolta, anche di quella riscossa sulle importazioni ivi effettuate).

A ciò si aggiunge il diverso peso delle manovre di finanza pubblica che, negli ultimi anni, hanno impattato maggiormente sulle Regioni a statuto ordinario per effetto delle misure di contenimento del fabbisogno della spesa sanitaria rispetto all'andamento tendenziale del Fondo sanitario nazionale. Per un più corretto raffronto tra i risultati del periodo in esame, occorre notare, altresì, come l'andamento del Titolo I delle Regioni a statuto ordinario risulti influenzato anche dalle diverse

⁴⁰ Sul piano contabile, infatti, si evidenzia che fino al 2011 la Lombardia era l'unica Regione che esponeva tra gli accertamenti anche la propria quota del fondo perequativo nazionale (pari a 3,5 miliardi), importo che la stessa, al pari di altre Regioni, doveva devolvere, a titolo di solidarietà interregionale, in favore di quelle con minore capacità fiscale. Dall'esercizio 2012, a seguito dell'avvio della fase di sperimentazione dell'armonizzazione dei principi contabili di cui al d.lgs. n. 118/2011, la predetta contabilizzazione della compartecipazione all'IVA da devolvere a fini compensativi ai sensi della legge 5 maggio 2009, n. 42 (recante delega al Governo in materia di federalismo fiscale), è avvenuta anche per la Regione lombarda al netto di siffatta quota, con ciò determinando un'apparente caduta di gettito nel raffronto fra i due esercizi.

modalità di “rilevazione” della quota di compartecipazione all’Iva, la quale, al suo interno, alimenta anche il “fondo perequativo nazionale” disciplinato dal d.lgs. n. 56/2000.⁴¹

Invero, poiché il fondo perequativo è diretto ad integrare l’insufficiente copertura del fabbisogno sanitario regionale con le risorse provenienti dalla compartecipazione all’Iva, alcune Regioni, riconoscendone la natura di gettito tributario, lo allocano tra le entrate del Titolo I del bilancio, mentre altre (come ad es. Campania, Molise e Puglia) lo inseriscono fra i trasferimenti erariali (da inquadrare nell’ambito del Titolo II delle entrate) in ragione della sua essenziale funzione compensativa delle differenti capacità fiscali esistenti tra le Regioni.

L’incerta classificazione del fondo rappresenta un costante fattore distorsivo nella rappresentazione del gettito tributario delle diverse Regioni a statuto ordinario e nelle valutazioni circa la loro autonomia di entrata.⁴²

Per correggere tale distonia contabile occorre prendere atto che il riparto della compartecipazione all’Iva, benché corretto dalla quota di redistribuzione del gettito corrispondente al fondo perequativo, non può prescindere dal gettito effettivamente prodotto nel territorio di ciascuna Regione. Ne consegue che, fino alla concorrenza di tale quota di gettito, la compartecipazione all’Iva costituisce il riconoscimento di un’entrata tributaria propria della Regione.⁴³

Esigenze di omogenea rappresentazione delle entrate tributarie e di trasferimento richiedono, pertanto, che i dati contabili regionali siano riclassificati scorporando da ciascuno dei primi due

⁴¹ Secondo l’art. 7 del d.lgs. n. 56/2000, il fondo perequativo è costituito da due quote: la prima, detta “quota di concorso alla solidarietà interregionale”, corrispondente alla differenza tra la cd. “spesa storica” e la quota di riparto della compartecipazione all’IVA determinata dall’ISTAT in base ai consumi finali delle famiglie a livello regionale per il triennio precedente; la seconda, corrispondente all’applicazione di determinati parametri “obiettivi” riferiti alla popolazione residente, alla capacità fiscale, ai fabbisogni sanitari e alla dimensione geografica di ciascuna Regione. Il meccanismo di riparto prevede, dunque, che gli importi del gettito IVA che, per singola Regione, eccedono una percentuale variabile della spesa storica vengano ceduti al “fondo di solidarietà interregionale” per essere redistribuiti alle Regioni il cui gettito IVA risulti inferiore ai livelli della spesa storica. A tale quota, si aggiunge quella proveniente dal fondo perequativo, che cresce di anno in anno secondo percentuali fisse individuate dal d.lgs. n. 56/2000 nella misura del 9% e successivamente ridotte all’1,5% in conformità all’intesa raggiunta nel 2005 in sede di Conferenza dei Presidenti delle Regioni e recepita, nei suoi punti principali, dalla legge finanziaria per il 2006 (art. 1, commi 319 e 320, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).

⁴² Con l’entrata in vigore dell’armonizzazione dei sistemi contabili regionali di cui al d.lgs. n. 118/2011, la rilevazione di detto fondo perequativo è stata prevista all’interno del Titolo I del bilancio, quale tipologia a sé stante di entrata corrente diversa da quelle tributarie o contributive.

⁴³ In proposito, si rammenta che, secondo quanto previsto dagli artt. 4 e 15 del d.lgs. 6 maggio 2011, n. 68, recante “Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle Regioni a statuto ordinario e delle Province nonché determinazione dei costi e dei fabbisogni standard del settore sanitario”, la compartecipazione regionale all’Iva doveva essere attribuita, a decorrere dall’anno 2013, nel rispetto del principio di territorialità, ossia tenendo conto del luogo di consumo del bene (identificato con il luogo in cui avviene la cessione del bene stesso o la prestazione di servizi). La stessa, inoltre, avrebbe dovuto essere parametrata (al netto delle risorse UE e di quanto devoluto alle RSS) al livello minimo necessario ad assicurare la copertura integrale del fabbisogno (determinato, in prospettiva, secondo i costi standard) occorrente per la prestazione dei servizi essenziali in almeno una Regione. Nel caso in cui il gettito tributario della Regione fosse risultato insufficiente al finanziamento integrale dei costi per i livelli essenziali delle prestazioni (per sanità, assistenza sociale, istruzione scolastica, spesa in c/ capitale del trasporto pubblico locale) sarebbe intervenuto il fondo perequativo ad integrarne la copertura.

I suddetti meccanismi di finanziamento delle funzioni regionali, come disciplinati dal d.lgs. 6 maggio 2011, n. 68, sono stati rinviati all’anno 2017 in virtù dell’art. 9, co. 9, del d.l. 19 giugno 2015, n. 78, sicché per gli anni precedenti sono stati confermati i criteri di ripartizione della compartecipazione all’Iva come disciplinati dal d.lgs. n. 56/2000.

Titoli dell'entrata, rispettivamente, la quota corrispondente all'effettivo trasferimento dallo Stato a titolo perequativo e la quota di gettito Iva riferita ai rispettivi territori regionali.⁴⁴ In questa logica, si ripropongono nella successiva tabella i suesposti dati delle entrate tributarie al netto degli effetti conseguenti alla disomogenea contabilizzazione della quota del fondo perequativo nazionale (comprensiva del fondo di solidarietà nazionale) avente natura di trasferimento di risorse dallo Stato.

TAB. 11/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo I - Entrate tributarie (Accertamenti riclassificati in base alla quota del fondo perequativo nazionale)

Regione	2011	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
						2015/14	2015/11
Piemonte	9.116.935	9.060.648	8.819.360	9.344.258	9.949.261	6,47	9,13
Lombardia	20.162.279	19.496.851	18.882.472	19.326.862	19.336.210	0,05	-4,10
Veneto	9.612.941	9.711.068	9.267.864	9.388.141	9.733.368	3,68	1,25
Liguria	3.395.166	3.410.196	3.197.538	3.284.259	3.334.294	1,52	-1,79
E. Romagna	9.266.850	9.339.196	9.174.997	9.287.309	9.917.590	6,79	7,02
<i>Totale Nord</i>	<i>51.554.171</i>	<i>51.017.960</i>	<i>49.342.230</i>	<i>50.630.828</i>	<i>52.270.722</i>	<i>3,24</i>	<i>1,39</i>
Toscana	7.351.572	7.479.877	7.445.805	7.522.819	7.965.852	5,89	8,36
Marche	2.999.584	3.016.857	2.940.508	2.971.958	3.076.400	3,51	2,56
Umbria	1.623.922	1.641.748	1.650.746	1.731.014	1.720.807	-0,59	5,97
Lazio	12.093.673	12.203.288	13.221.882	12.483.373	13.707.164	9,80	13,34
<i>Totale Centro</i>	<i>24.068.751</i>	<i>24.341.770</i>	<i>25.258.942</i>	<i>24.709.163</i>	<i>26.470.223</i>	<i>7,13</i>	<i>9,98</i>
Abruzzo	2.282.831	2.308.855	2.178.308	2.365.352	2.444.129	3,33	7,07
Molise	467.825	500.651	511.121	494.938	469.134	-5,21	0,28
Campania	8.916.482	9.403.967	8.292.994	8.734.329	8.544.301	-2,18	-4,17
Puglia	6.392.019	6.789.585	6.741.891	7.177.446	6.943.146	-3,26	8,62
Basilicata	900.003	961.121	936.949	963.288	955.675	-0,79	6,19
Calabria	2.907.312	2.820.594	2.878.754	2.864.663	3.266.361	14,02	12,35
<i>Totale Sud</i>	<i>21.866.472</i>	<i>22.784.773</i>	<i>21.540.017</i>	<i>22.600.016</i>	<i>22.622.746</i>	<i>0,10</i>	<i>3,46</i>
TOTALE RSO	97.489.394	98.144.503	96.141.188	97.940.008	101.363.692	3,50	3,97
Valle d'Aosta	1.257.515	1.285.726	1.243.507	1.263.952	1.111.698	-12,05	-11,60
Trentino A. A.	530.601	393.207	352.582	345.392	225.149	-34,81	-57,57
Pr. Bolzano	3.982.116	4.002.123	4.160.745	4.362.771	4.505.453	3,27	13,14
Pr. Trento	4.233.787	4.156.827	4.224.300	3.982.371	4.048.560	1,66	-4,37
Friuli V. G.	5.133.975	4.621.432	5.165.060	4.801.503	5.896.744	22,81	14,86
Sardegna	6.553.723	6.568.170	6.587.733	5.708.479	6.630.398	16,15	1,17
Sicilia	10.933.763	10.130.645	10.634.924	9.697.272	10.956.065	12,98	0,20
TOTALE RSS	32.625.479	31.158.130	32.368.852	30.161.741	33.374.069	10,65	2,29
TOTALE RSO+RSS	130.114.873	129.302.633	128.510.040	128.101.748	134.737.761	5,18	3,55

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

⁴⁴ Al fine di determinare la misura dell'effettivo trasferimento a titolo perequativo (dallo Stato a ciascuna Regione) rispetto all'IVA potenzialmente raccolta nei rispettivi territori regionali, è stato calcolato, come di consueto, lo scostamento tra la compartecipazione all'IVA determinata dall'ISTAT a livello regionale in base alla media dei consumi finali delle famiglie e le somme effettivamente assegnate a tale titolo dal Ministero dell'economia e delle finanze in applicazione dei correttivi perequativi previsti dall'art. 2, comma 4, del d.lgs. n. 56/2000, come determinati dai seguenti decreti (ciascuno dei quali con valenza per il triennio successivo): per l'anno 2012, il DPCM 10 febbraio 2014 (G.U. n. 95 del 24 aprile 2014); per l'anno 2013, il DPCM 18 aprile 2016 (G.U. n. 131 del 7 giugno 2016). Per gli anni 2014 e 2015 il DPCM 23 settembre 2016 (G.U. n. 260 del 7 novembre 2016) adottato sulla base dell'intesa con la Conferenza Stato, Regioni e Province autonome di Trento e Bolzano del 7 luglio 2016.

La differenza così ottenuta, qualora di segno negativo, viene sottratta al Titolo I e aggiunta al Titolo II per le sole Regioni che, ricevendo quote aggiuntive dal fondo perequativo, lo iscrivono tra le entrate tributarie di cui al Titolo I (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Marche e Umbria), mentre le altre, che ricevono anch'esse contributi aggiuntivi a titolo perequativo (Campania, Molise e Puglia), vedono ridurre l'importo del fondo allocato al Titolo II della sola quota eccedente l'effettivo trasferimento (quota da aggiungere, di converso, al Titolo I).

Quanto alle altre Regioni che cedono quote del gettito IVA a titolo di concorso al fondo di solidarietà, l'importo del fondo perequativo non subisce modifiche poiché non costituisce un trasferimento dello Stato ma semplicemente una quota del gettito IVA ad esse riconosciuto.

Per effetto della riclassificazione, il livello complessivo delle entrate tributarie si riduce nel 2015 di appena 371 milioni euro (contro i 4,4 miliardi del 2011), a conferma della tendenza al progressivo allineamento dei rendiconti regionali ad una rappresentazione contabile più fedele alla natura delle risorse da introitare.

Di fatto, la riduzione delle risorse che transitano nel Titolo II per effetto della riclassificazione del fondo perequativo nazionale è indice anche di come i criteri di ripartizione dell'Iva si dimostrino sempre meno sensibili alla funzione perequativa del fondo (che pure rimane, da anni, sostanzialmente immutata nella sua disciplina di base), in quanto, riducendosi progressivamente l'incidenza del fondo di solidarietà interregionale (responsabile del passaggio di risorse dalle Regioni più facoltose a quelle dotate di minore capacità fiscale), l'effetto perequativo risulta compensato da quote sempre maggiori di risorse erogate in base a criteri oggettivi.

Gli effetti prodotti da tali meccanismi fanno sì che, rispetto al complesso delle RSO, le Regioni del Sud cedano quote sempre maggiori di risorse tributarie senza riuscire a compensare la diminuita disponibilità finanziaria con più consistenti quote di trasferimenti.

Tale effetto risulta più evidente ponendo a raffronto la quota di incidenza del fondo perequativo assegnato alle Regioni del Sud nel 2008, pari al 64,9%, con quella relativa al fondo corrisposto per il 2014, pari solo al 52,6%, che in valore assoluto corrisponde ad una perdita di risorse, per il solo anno 2014, pari a 2,4 miliardi circa.

4.4.2 Le entrate extra-tributarie

Il quadro che emerge dalla gestione delle entrate correnti autonome di natura extra-tributaria allocate al Titolo III si presenta piuttosto diverso da quello descritto dal Siope in termini di incassi.

Mentre i dati Siope (aggiornati all'agosto 2016) evidenziavano per il 2015 una crescita alquanto sostenuta degli incassi del Titolo III (+19,9%), i dati Conte di consuntivo 2015 riflettono una situazione più complessa, in quanto alla conferma della crescita delle risorse delle RSO (+35%) si contrappone un calo di quelle delle RSS (-71,9%) assai più pronunciato di quanto emergeva dal Siope (-11%), con conseguente saldo finale negativo (-22,7%).

La flessione di cassa è imputabile, principalmente, alla Regione siciliana (-86,2%), la quale era solita riscuotere in c/competenza più della metà delle risorse proprie a carattere non tributario dell'intero comparto regionale. La Regione ha supplito al proprio fabbisogno di liquidità con maggiori proventi da dismissioni di beni, lo smobilizzo di fondi accantonati per il rimborso di prestiti ed il ricorso all'indebitamento.

Tra le Regioni che più di altre hanno concorso a determinare la crescita dei proventi extra-tributari si segnalano la Puglia, il Lazio e la Campania, che, come si dirà a breve, realizzano anche il miglior risultato in termini di incrementi delle entrate autonome provenienti da riscossioni di crediti e da alienazioni di beni e titoli.

Sul versante opposto della più ridotta capacità realizzativa delle entrate accertate, le Regioni che maggiormente si distinguono sono la Lombardia e, in misura inferiore, l'Umbria e il Veneto, le quali vedono ridurre il livello di liquidità dei proventi ordinari su cui poter fare affidamento nell'esercizio di competenza.

Per uno sguardo analitico sulle dinamiche della cassa e della competenza relative al Titolo III dell'entrata, si anticipano i risultati degli accertamenti e delle riscossioni totali, rinviando alle tabelle riprodotte in Appendice l'esame dei restanti andamenti gestionali.

TAB. 12/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo III - Entrate extra-tributarie (Accertamenti)

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	178.617	256.284	336.054	333.088	-0,88	86,48
Lombardia	1.175.976	1.125.286	1.122.327	1.173.494	4,56	-0,21
Veneto	124.928	101.890	120.463	418.559	247,46	235,04
Liguria	114.281	79.013	67.267	102.431	52,28	-10,37
Emilia-Romagna	296.445	316.787	286.420	296.437	3,50	0,00
<i>Totale Nord</i>	<i>1.890.247</i>	<i>1.879.259</i>	<i>1.932.530</i>	<i>2.324.009</i>	<i>20,26</i>	<i>22,95</i>
Toscana	105.693	49.881	62.718	61.048	-2,66	-42,24
Marche	67.350	157.983	263.313	179.955	-31,66	167,19
Umbria	38.512	142.418	140.447	157.683	12,27	309,44
Lazio	73.202	184.524	208.909	400.960	91,93	447,74
<i>Totale Centro</i>	<i>284.757</i>	<i>534.806</i>	<i>675.387</i>	<i>799.646</i>	<i>18,40</i>	<i>180,82</i>
Abruzzo	43.617	55.486	73.324	74.593	1,73	71,02
Molise	45.827	10.771	5.311	34.409	547,88	-24,92
Campania	283.413	323.479	442.654	717.952	62,19	153,32
Puglia	101.592	85.992	71.084	478.553	573,22	371,05
Basilicata	15.134	30.826	40.281	31.085	-22,83	105,40
Calabria	57.412	37.496	64.829	95.125	46,73	65,69
<i>Totale Sud</i>	<i>546.994</i>	<i>544.049</i>	<i>697.483</i>	<i>1.431.718</i>	<i>105,27</i>	<i>161,74</i>
TOTALE RSO	2.721.999	2.958.114	3.305.400	4.555.373	37,82	67,35
Valle d'Aosta	39.961	52.734	68.484	105.044	53,38	162,86
Trentino-Alto Adige	16.055	15.855	15.850	20.371	28,52	26,88
Provincia autonoma di Bolzano	124.410	147.217	156.283	158.466	1,40	27,37
Provincia autonoma di Trento	75.198	109.392	161.070	137.957	-14,35	83,46
Friuli-Venezia Giulia	94.109	101.629	68.495	101.304	47,90	7,65
Sardegna	109.844	158.031	122.231	190.099	55,53	73,06
Sicilia	1.558.038	2.770.419	2.610.770	411.753	-84,23	-73,57
TOTALE RSS	2.017.615	3.355.276	3.203.183	1.124.994	-64,88	-44,24
TOTALE RSO+RSS	4.739.615	6.313.390	6.508.583	5.680.366	-12,72	19,85

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

TAB. 13/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo III - Entrate extra-tributarie (Riscossioni totali)

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	159.939	335.794	200.057	232.729	16,33	45,51
Lombardia	713.517	525.758	658.730	713.197	8,27	-0,04
Veneto	117.472	91.418	113.255	162.408	43,40	38,25
Liguria	174.300	80.244	65.301	115.461	76,81	-33,76
Emilia-Romagna	294.812	80.973	522.486	295.693	-43,41	0,30
<i>Totale Nord</i>	<i>1.460.040</i>	<i>1.114.187</i>	<i>1.559.828</i>	<i>1.519.489</i>	<i>-2,59</i>	<i>4,07</i>
Toscana	55.224	51.082	40.960	56.532	38,02	2,37
Marche	146.744	46.416	267.306	289.270	8,22	97,13
Umbria	35.575	63.758	218.449	54.536	-75,03	53,30
Lazio	62.274	177.884	95.976	496.881	417,71	697,90
<i>Totale Centro</i>	<i>299.816</i>	<i>339.141</i>	<i>622.690</i>	<i>897.219</i>	<i>44,09</i>	<i>199,26</i>
Abruzzo	34.044	54.471	69.918	74.994	7,26	120,29
Molise	16.231	9.646	5.729	24.718	331,47	52,29
Campania	238.450	361.304	497.283	805.863	62,05	237,96
Puglia	94.953	96.106	31.279	457.851	1.363,74	382,19
Basilicata	12.955	22.724	23.265	29.777	27,99	129,85
Calabria	63.688	56.404	78.793	91.579	16,23	43,79
<i>Totale Sud</i>	<i>460.322</i>	<i>600.655</i>	<i>706.268</i>	<i>1.484.782</i>	<i>110,23</i>	<i>222,55</i>
TOTALE RSO	2.220.177	2.053.983	2.888.786	3.901.490	35,06	75,73
Valle d'Aosta	42.944	52.172	64.043	60.551	-5,45	41,00
Trentino-Alto Adige	16.135	15.823	15.790	20.475	29,67	26,90
Provincia autonoma di Bolzano	134.746	138.257	149.714	136.051	-9,13	0,97
Provincia autonoma di Trento	72.440	106.849	156.709	124.965	-20,26	72,51
Friuli-Venezia Giulia	90.234	81.674	55.288	109.462	97,98	21,31
Sardegna	106.200	150.597	101.648	111.389	9,58	4,89
Sicilia	1.463.328	2.801.340	2.856.481	393.848	-86,21	-73,09
TOTALE RSS	1.926.027	3.346.713	3.399.674	956.741	-71,86	-50,33
TOTALE RSO+RSS	4.146.204	5.400.696	6.288.460	4.858.231	-22,74	17,17

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

4.4.3 Le entrate da trasferimenti

Con riferimento alle entrate da trasferimenti correnti (Titolo II), esposte nella seguente tabella, emerge un quadro di risorse che, nell'ultimo triennio, si è dimostrato sostanzialmente stabile per le RSO, mentre il finanziamento corrente delle RSS è cresciuto, in media, di oltre il 10% l'anno.

Il dato che emerge dalla successiva tabella di riclassificazione delle entrate del Titolo II (elaborata, come per le entrate tributarie, in base alla uniforme allocazione della quota del fondo perequativo nazionale avente natura di trasferimento), conferma tale andamento generale, anche se, per le RSO, gli scostamenti fra un esercizio e l'altro risultano meno accentuati.

Mentre le Regioni del Nord, dopo una iniziale fase di crescita, registrano nel 2015 una evidente flessione (-14,2%), quelle del Centro-Sud denotano un andamento altalenante (ma con le entrate del 2015 in aumento). In particolare, è la Puglia a trainare la crescita delle Regioni del Sud (+9%), mentre le Regioni del Centro crescono più uniformemente (+5%).

Si tratta, in prevalenza, di più consistenti trasferimenti correnti in sanità, cui si aggiungono le risorse destinate al trasporto pubblico locale, che dal 2013 affluiscono alla contabilità regionale attraverso le risorse stanziare su un apposito fondo istituito nel bilancio dello Stato ed alimentato da una quota del gettito derivante dalle accise sul gasolio per autotrazione e sulla benzina.

Il loro grado di realizzazione, per quanto discontinuo, appare comunque in via di miglioramento, specie nelle Regioni del Sud.

TAB. 14/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo II - Trasferimenti correnti (Accertamenti)

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	1.195.160	1.069.513	1.204.921	1.083.704	-10,06	-9,33
Lombardia	1.394.776	1.855.486	1.917.796	2.053.563	7,08	47,23
Veneto	500.644	1.305.228	1.337.995	939.929	-29,75	87,74
Liguria	283.835	526.238	892.262	602.178	-32,51	112,16
Emilia-Romagna	732.286	1.038.774	910.293	694.554	-23,70	-5,15
<i>Totale Nord</i>	<i>4.106.700</i>	<i>5.795.239</i>	<i>6.263.266</i>	<i>5.373.929</i>	<i>-14,20</i>	<i>30,86</i>
Toscana	828.516	1.160.508	1.054.105	1.068.794	1,39	29,00
Marche	277.820	271.031	311.185	328.519	5,57	18,25
Umbria	224.269	191.952	135.607	194.628	43,52	-13,22
Lazio	966.782	796.679	916.853	963.154	5,05	-0,38
<i>Totale Centro</i>	<i>2.297.387</i>	<i>2.420.170</i>	<i>2.417.751</i>	<i>2.555.096</i>	<i>5,68</i>	<i>11,22</i>
Abruzzo	166.989	414.742	433.506	371.672	-14,26	122,57
Molise	384.541	377.667	138.417	158.344	14,40	-58,82
Campania	4.118.470	5.180.685	5.277.540	5.587.244	5,87	35,66
Puglia	2.265.320	2.498.100	2.341.002	3.334.370	42,43	47,19
Basilicata	78.538	160.039	146.293	125.361	-14,31	59,62
Calabria	242.963	883.919	778.406	362.361	-53,45	49,14
<i>Totale Sud</i>	<i>7.256.821</i>	<i>9.515.153</i>	<i>9.115.164</i>	<i>9.939.351</i>	<i>9,04</i>	<i>36,97</i>
TOTALE RSO	13.660.909	17.730.562	17.796.181	17.868.377	0,41	30,80
Valle d'Aosta	48.651	75.051	61.530	116.989	90,13	140,47
Trentino-Alto Adige	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Provincia autonoma di Bolzano	462.612	428.235	661.751	485.820	-26,59	5,02
Provincia autonoma di Trento	57.469	54.217	57.340	44.640	-22,15	-22,32
Friuli-Venezia Giulia	163.974	197.126	251.713	331.740	31,79	102,31
Sardegna	184.765	190.860	217.052	302.579	39,40	63,76
Sicilia	2.658.405	2.764.985	3.189.833	3.605.775	13,04	35,64
TOTALE RSS	3.575.877	3.710.474	4.439.219	4.887.544	10,10	36,68
TOTALE RSO+RSS	17.236.786	21.441.035	22.235.399	22.755.920	2,34	32,02

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

**TAB. 15/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo II - Trasferimenti correnti
(Accertamenti riclassificati in base alla quota del fondo perequativo nazionale)**

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	1.195.160	1.069.513	1.204.921	1.083.704	-10,06	-9,33
Lombardia	1.394.776	1.855.486	1.917.796	2.053.563	7,08	47,23
Veneto	500.644	1.305.228	1.337.995	939.929	-29,75	87,74
Liguria	283.835	526.238	892.262	602.178	-32,51	112,16
Emilia-Romagna	732.286	1.038.774	910.293	694.554	-23,70	-5,15
<i>Totale Nord</i>	<i>4.106.700</i>	<i>5.795.239</i>	<i>6.263.266</i>	<i>5.373.929</i>	<i>-14,20</i>	<i>30,86</i>
Toscana	828.516	1.160.508	1.054.105	1.068.794	1,39	29,00
Marche	424.829	428.042	415.531	432.865	4,17	1,89
Umbria	443.603	425.168	326.440	385.461	18,08	-13,11
Lazio	966.782	796.679	916.853	963.154	5,05	-0,38
<i>Totale Centro</i>	<i>2.663.730</i>	<i>2.810.397</i>	<i>2.712.930</i>	<i>2.850.275</i>	<i>5,06</i>	<i>7,00</i>
Abruzzo	580.873	813.423	770.974	709.140	-8,02	22,08
Molise	332.997	319.213	353.751	373.678	5,63	12,22
Campania	3.281.811	4.239.571	4.140.261	4.449.965	7,48	35,59
Puglia	1.647.819	1.816.443	1.503.214	2.496.582	66,08	51,51
Basilicata	523.658	584.444	546.500	525.568	-3,83	0,36
Calabria	1.481.888	2.080.756	1.875.953	1.459.908	-22,18	-1,48
<i>Totale Sud</i>	<i>7.849.046</i>	<i>9.853.851</i>	<i>9.190.653</i>	<i>10.014.840</i>	<i>8,97</i>	<i>27,59</i>
TOTALE RSO	14.619.477	18.459.487	18.166.849	18.239.045	0,40	24,76
Valle d'Aosta	48.651	75.051	61.530	116.989	90,13	140,47
Trentino-Alto Adige	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Provincia autonoma di Bolzano	462.612	428.235	661.751	485.820	-26,59	5,02
Provincia autonoma di Trento	57.469	54.217	57.340	44.640	-22,15	-22,32
Friuli-Venezia Giulia	163.974	197.126	251.713	331.740	31,79	102,31
Sardegna	184.765	190.860	217.052	302.579	39,40	63,76
Sicilia	2.658.405	2.764.985	3.189.833	3.605.775	13,04	35,64
TOTALE RSS	3.575.877	3.710.474	4.439.219	4.887.544	10,10	36,68
TOTALE RSO+RSS	18.195.354	22.169.960	22.606.067	23.126.588	2,30	27,10

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

Quanto ai trasferimenti in conto capitale accertati al Titolo IV (v. tabella n. 16/REG/ENTRATE), si osserva che, dopo l'inattesa flessione registrata nel 2014 (-36,7% rispetto al 2013), le risorse regionali per investimenti subiscono una forte impennata (+82,1%) per effetto, oltretutto dell'applicazione dei nuovi principi contabili, di un più cospicuo finanziamento di interventi specifici realizzati al di fuori del perimetro sanitario e della programmazione comunitaria. Buona parte di tali incrementi, comunque, è dovuta alla crescita delle entrate autonome provenienti da alienazioni di beni e titoli nonché da riscossioni di crediti per l'esigenza, avvertita da talune Regioni (Campania, Lazio, Piemonte, Puglia e, in minor misura, Liguria) di reperire risorse straordinarie utili a ripianare il deficit di cassa generato nel 2014 in conseguenza di uno squilibrio della parte corrente del bilancio.

Nel complesso, la crescita sembra avvantaggiare principalmente le RSS, che in proporzione hanno potuto fare affidamento, nel medio periodo, su un flusso di risorse relativamente più stabile

rispetto a quello delle RSO, di cui si segnala il consistente (quanto isolato) incremento degli accertamenti della Regione Campania, che nel 2015 compensa il maggior ridimensionamento dei trasferimenti statali subito nel 2014 (pur se le riscossioni totali sono risultate inferiori a quelle dello stesso esercizio 2014).

La quota dei trasferimenti in *c/capitale*, di provenienza statale e comunitaria, rappresenta, comunque, la fonte di investimento preponderante (anche se discontinua), di cui i programmi comunitari di cofinanziamento per il ciclo di programmazione 2007-2013 costituiscono l'ossatura centrale intorno alla quale si sviluppa tutta l'attività di spesa "a rendicontazione".

Sembra comunque evidente che, sul piano gestionale, quasi tutte le Regioni centro-meridionali hanno coltivato l'aspettativa di un importante incremento di risorse rispetto alla media delle previsioni del triennio precedente, aspettativa che sembrerebbe andata parzialmente delusa.

Le più ottimistiche previsioni di bilancio delle Regioni Puglia, Campania e Friuli-Venezia Giulia si sono rivelate particolarmente irrealistiche in termini sia di competenza sia di cassa, anche se al peggioramento degli indici di attendibilità e di accertamento ha corrisposto una rafforzata capacità realizzativa sul piano delle riscossioni di competenza. Sotto questo profilo, la migliore *performance* è quella della Regione siciliana, che associa ad una discreta attendibilità delle previsioni la più consistente riscossione di competenza dell'ultimo quinquennio.

A livello di riscossioni, si conferma la sostanziale stabilità del sistema di finanziamento degli investimenti regionali, con le RSO che tendono a dilatare i tempi delle riscossioni. Ciò sembra dovuto a fattori fisiologici che "frenano" la capacità di riscossione di competenza, che nell'ultimo biennio non sono tanto legati a ritardi nel trasferimento delle risorse o nella regolarizzazione delle anticipazioni sanitarie contabilizzate nelle partite di giro, quanto a fenomeni che attengono alla rendicontazione della spesa. In circostanze come quelle delle riscossioni delle risorse comunitarie o dei trasferimenti statali per talune politiche di settore, infatti, la spesa deve "precedere" l'entrata, nel senso che l'incasso è subordinato all'avvenuta rendicontazione nei confronti del soggetto che trasferisce le risorse. In questi casi, la riscossione non può che avvenire in conto residui ad investimento effettuato.

Per ogni utile raffronto tra le dinamiche della competenza e della cassa relative al Titolo IV dell'entrata, si espongono i quadri di sintesi degli accertamenti e delle riscossioni totali, rinviando, per uno sguardo più analitico, alle tabelle riprodotte in Appendice.

TAB. 16/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo IV Entrate per alienazioni e trasferimenti in conto capitale (Accertamenti)

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	1.866	58.256	1.201	66.714	5.455,53	3.475,40
Lombardia	1.239.676	925.605	622.768	1.115.789	79,17	-9,99
Veneto	251.595	187.804	598.428	339.835	-43,21	35,07
Liguria	251.339	243.319	307.763	242.267	-21,28	-3,61
Emilia-Romagna	93.271	93.178	212.064	85.064	-59,89	-8,80
<i>Totale Nord</i>	<i>1.837.747</i>	<i>1.508.162</i>	<i>1.742.224</i>	<i>1.849.670</i>	<i>6,17</i>	<i>0,65</i>
Toscana	498.487	383.358	403.217	175.530	-56,47	-64,79
Marche	431.692	135.873	54.561	123.508	126,37	-71,39
Umbria	144.719	222.148	63.217	98.804	56,29	-31,73
Lazio	192.112	108.599	52.568	625.187	1.089,28	225,43
<i>Totale Centro</i>	<i>1.267.010</i>	<i>849.977</i>	<i>573.564</i>	<i>1.023.029</i>	<i>78,36</i>	<i>-19,26</i>
Abruzzo	352.147	362.964	262.368	154.876	-40,97	-56,02
Molise	275.946	70.404	224.195	41.914	-81,30	-84,81
Campania	729.302	1.313.353	328.481	2.849.286	767,41	290,69
Puglia	3.597.224	608.279	304.936	678.520	122,51	-81,14
Basilicata	336.109	191.986	155.705	317.449	103,88	-5,55
Calabria	797.851	1.103.083	502.155	639.348	27,32	-19,87
<i>Totale Sud</i>	<i>6.088.578</i>	<i>3.650.068</i>	<i>1.777.840</i>	<i>4.681.392</i>	<i>163,32</i>	<i>-23,11</i>
TOTALE RSO	9.193.335	6.008.208	4.093.628	7.554.090	84,53	-17,83
Valle d'Aosta	43	98	490	13.779	2.709,43	31.839,31
Trentino-Alto Adige	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Provincia autonoma di Bolzano	37.174	106.966	81.342	127.920	57,26	244,11
Provincia autonoma di Trento	112.819	223.577	194.723	699.516	259,24	520,03
Friuli-Venezia Giulia	178.504	401.704	102.968	445.078	332,25	149,34
Sardegna	246.329	355.249	733.278	428.594	-41,55	73,99
Sicilia	1.033.551	3.182.174	1.294.289	2.570.514	98,60	148,71
TOTALE RSS	1.608.420	4.269.767	2.407.090	4.285.400	78,03	166,44
TOTALE RSO+RSS	10.801.755	10.277.975	6.500.718	11.839.491	82,13	9,61

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

TAB. 17/REG/ENTRATE - Regioni e Province autonome - Titolo IV Entrate per alienazioni e trasferimenti in conto capitale (Riscossioni totali)

Regione	2012	2013	2014	2015	Variazione %	
					2015/14	2015/12
Piemonte	2.376	58.256	1.370	66.662	4.767,37	2.705,58
Lombardia	1.512.548	906.221	783.161	1.498.622	91,36	-0,92
Veneto	266.514	253.150	285.697	349.016	22,16	30,96
Liguria	260.456	350.835	288.482	287.524	-0,33	10,39
Emilia-Romagna	154.675	142.447	87.707	103.660	18,19	-32,98
<i>Totale Nord</i>	<i>2.196.569</i>	<i>1.710.909</i>	<i>1.446.418</i>	<i>2.305.483</i>	<i>59,39</i>	<i>4,96</i>
Toscana	346.300	289.006	502.665	234.921	-53,26	-32,16
Marche	167.877	145.815	184.613	161.342	-12,61	-3,89
Umbria	105.718	107.990	57.633	55.473	-3,75	-47,53
Lazio	161.359	230.548	198.377	591.496	198,17	266,57
<i>Totale Centro</i>	<i>781.254</i>	<i>773.359</i>	<i>943.288</i>	<i>1.043.232</i>	<i>10,60</i>	<i>33,53</i>
Abruzzo	167.821	384.828	220.650	194.115	-12,03	15,67
Molise	140.030	190.953	74.945	206.781	175,91	47,67
Campania	2.589.480	1.316.069	2.486.903	2.233.088	-10,21	-13,76
Puglia	1.276.832	2.405.194	512.629	1.392.563	171,65	9,06
Basilicata	440.533	147.370	78.058	383.803	391,69	-12,88
Calabria	335.243	403.605	344.587	1.288.846	274,03	284,45
<i>Totale Sud</i>	<i>4.949.939</i>	<i>4.848.018</i>	<i>3.717.771</i>	<i>5.699.196</i>	<i>53,30</i>	<i>15,14</i>
TOTALE RSO	7.927.763	7.332.286	6.107.477	9.047.910	48,14	14,13
Valle d'Aosta	154	63	455	14.141	3.008,23	9.063,15
Trentino-Alto Adige	0	0	0	0	n.a.	n.a.
Provincia autonoma di Bolzano	26.819	82.248	125.310	127.512	1,76	375,45
Provincia autonoma di Trento	127.935	231.745	145.313	278.552	91,69	117,73
Friuli-Venezia Giulia	211.733	194.028	112.736	239.104	112,09	12,93
Sardegna	140.730	538.444	44.030	420.299	854,58	198,66
Sicilia	1.673.020	1.782.209	1.395.717	2.038.449	46,05	21,84
TOTALE RSS	2.180.392	2.828.738	1.823.561	3.118.058	70,99	43,00
TOTALE RSO+RSS	10.108.154	10.161.024	7.931.038	12.165.968	53,40	20,36

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati di rendiconto 2012, 2013, 2014 e 2015 (definitivi/provvisori), estratti dal sistema informativo Con.Te. (Contabilità Territoriale) alla data del 01/03/2017. In caso di omessa compilazione del sistema Con.Te., sono stati utilizzati i dati del precedente referto (deliberazione n. 7/2016/FRG); importi in migliaia di euro

4.4.4 Le risorse da finanziamenti

Il Titolo V – Entrate da mutui, prestiti e altre operazioni creditizie – costituisce la tipologia di entrata che, nel corso dell'ultimo triennio, risulta essere stata maggiormente implicata dalle straordinarie misure che il legislatore statale ha inteso attivare con le anticipazioni di liquidità previste dai decreti-legge n. 35 e 102 del 2013 e n. 66 del 2014 per fronteggiare le tensioni di cassa prodotte dai reiterati ritardi nei pagamenti dei debiti pregressi.

Malgrado ciò, gli accertamenti del Titolo V, pur dimostrandosi in rapida discesa (essendo passati, nell'arco di un biennio, da 18,5 miliardi a 10,4 miliardi), risultano ancora abbondantemente superiori al livello dei finanziamenti conseguiti nel 2012 (prima, cioè, che fosse deciso l'avvio delle citate operazioni di anticipazione di liquidità).

Tale andamento è indicativo del fatto che, a tutto il 2015, lo Stato ha continuato ad iniettare nel sistema regionale liquidità aggiuntiva diretta a colmare i deficit di cassa e, di conseguenza, a ridurre i debiti e i relativi tempi di pagamento.

Più in particolare, le anticipazioni di liquidità corrispondono ad una erogazione iniziale che, nel 2013, ha raggiunto l'importo di 10,8 miliardi (pari quasi al 60% dei finanziamenti erogati nell'anno); nel 2014, tale importo si è ridotto a 9,4 miliardi (corrispondente al 65% circa delle risorse affluite al Titolo V), mentre, nel 2015, l'assegnazione delle disponibilità residue sui relativi fondi statali ammontava a circa 5,1 miliardi, di cui 1,8 miliardi affluite direttamente alla contabilità speciale della Gestione commissariale straordinaria della Regione Piemonte, costituita ai sensi dell'art. 1, commi 452 ss., della legge di stabilità 23 dicembre 2014, n. 190, per assicurare il tempestivo pagamento dei debiti pregressi nella Regione.⁴⁵

È da evidenziare, inoltre, che il Lazio, in aggiunta alla liquidità anticipata dallo Stato, ha fatto ricorso annualmente (rimborsandole integralmente) ad ulteriori anticipazioni di tesoreria per circa 19,4 miliardi nel quadriennio 2012-2015, di cui 3,6 miliardi nel 2015.

Alla luce di tali elementi, può dunque concludersi che, nel 2015, le Regioni hanno fatto ricorso a nuovi mutui solo per il residuo importo di 3,1 miliardi (dei 10 miliardi riscossi al Titolo V), in ciò agevolati dal disposto di cui agli artt. 1-bis e 1-quater introdotti dalla l. 6 agosto 2015, n. 125, di conversione del d.l. 19 giugno 2015, n. 78, che, da un lato, avevano escluso dal computo dei saldi di competenza del pareggio di bilancio le spese per investimenti diretti e i contributi in conto capitale delle Regioni in regola con i tempi di pagamento, dall'altro, avevano considerato nel computo dei saldi anche la quota del Fondo pluriennale vincolato attivato da indebitamento per finanziare gli investimenti. Per dette operazioni di indebitamento è stato previsto anche un contributo statale in conto interessi di 100 milioni, ai sensi dell'art. 1, comma 541, della l. n. 190/2014.

A margine dei mutui effettivamente contratti, si rileva un ancora elevato scostamento fra le previsioni di competenza del Titolo V e le corrispondenti riscossioni, margine che a livello di comparto si attesta, mediamente, a poco meno di 20 miliardi l'anno.

Tale importo è indicativo di quanto elevato sia ancora il fenomeno dei cd. "mutui a pareggio", operazioni di indebitamento che, come detto, sono autorizzate in bilancio ma non perfezionate entro il termine dell'esercizio.

⁴⁵ Nell'ambito delle predette operazioni di rifinanziamento della cassa per accelerare i pagamenti dei debiti pregressi, il Lazio è la Regione che maggiormente ha beneficiato delle erogazioni statali (per complessivi 9.786 milioni nel triennio), seguita dal Piemonte, con 4.826 milioni, la Campania, con 2.758 milioni, e la Regione siciliana, con 2.667 milioni. Non si sono avvalse di detta opportunità, oltre alle restanti Regioni a statuto speciale e Province autonome, solo la Lombardia e la Basilicata.