

3. Previsioni iniziali e stanziamenti definitivi.

| ENTRATE | | | SPESE | | |
|---------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | | Stanziamenti iniziali | Stanziamenti definitivi |
| Tit. I | 299.600.000 | 299.600.000 | I Servizi regionali | 47.295.000 | 47.295.000 |
| Cat. II | 299.600.000 | 299.600.000 | II Personale in servizio | 17.460.000 | 18.235.000 |
| Tit. II | 20.121.000 | 20.121.000 | III Personale quiescenza | 1.626.000 | 1.626.000 |
| Cat. III | 1.320.000 | 1.320.000 | IV Acquisto beni e servizi | 11.041.000 | 11.141.000 |
| Cat. IV | 700.000 | 700.000 | V Trasferimenti | 204.350.000 | 204.350.000 |
| Cat. V | 3.000.000 | 3.000.000 | VI Interessi | 90.000 | 90.000 |
| Cat. VII | 3.000.000 | 3.000.000 | VII Poste compensative | 11.911.000 | 11.911.000 |
| Cat. IX | - | - | IX Somme non attribuibili | 10.270.000 | 9.395.000 |
| Cat. X | 12.101.000 | 12.101.000 | X Beni immobili ed opere | 8.800.000 | 8.800.000 |
| Tit. III | - | - | XII Trasferimenti | 111.904.000 | 111.904.000 |
| Cat. XI | - | - | XII Somme non attribuibili | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Cat. XIII | - | - | XVI Beni mobili. | 5.550.000 | 5.550.000 |
| TOTALI | 319.721.000 | 319.721.000 | TOTALI | 435.297.000 | 435.297.000 |

Le previsioni in conto competenza, come già detto sopra, recano entrate per euro 319.721.000,00 e spese per euro 435.297.000,00, al divario pari a euro 115.576.000,00 si è provveduto con il ricorso all'avanzo dell'esercizio precedente.

La legge di bilancio autorizza l'accertamento e la riscossione delle entrate nonché l'impegno ed il pagamento delle spese così come riportate rispettivamente nello stato di previsione delle entrate e nello stato di previsione delle spese. Per quanto riguarda queste ultime, l'art. 2 della legge regionale 14 dicembre 2005, n. 10 ne ha approvato il totale generale in termini di competenza per euro 435.297.000,00 ed in termini di cassa per euro 620.302.700,00.

Per quanto riguarda i fondi di riserva, di cui all'art. 5 della legge di bilancio, l'importo del fondo per spese obbligatorie e d'ordine, riguardanti le voci elencate in apposito allegato allo stato di previsione della spesa, e per le quali è concessa alla Giunta la facoltà di cui all'art. 17⁹ della legge

⁹ Art. 17 "Fondo di riserva per spese obbligatorie" Nella parte corrente dello stato di previsione della spesa è iscritto sia tra gli stanziamenti di competenza che tra quelli di cassa, un fondo di riserva per

regionale n. 10/1991, è previsto in euro 1.500.000,00. L'importo del fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 18¹⁰ della citata legge di contabilità regionale è fissato in euro 1.000.000,00. Infine, l'importo del fondo di riserva per sopperire ad eventuali deficienze del bilancio di cassa, di cui al successivo art. 19¹¹ della predetta legge, risulta fissato in euro 2.000.000,00.

La finanziaria regionale, la cui disciplina è fissata dall'art. 27 della legge di contabilità regionale¹², per l'esercizio considerato è stata adottata con legge regionale 6 dicembre 2005, n. 6 che contiene, fra l'altro: all'art. 1 la previsione di trasferimento diretto dei fondi relativi alle funzioni delegate agli enti ed organismi ai quali le Province abbiano demandato l'espletamento dei relativi interventi; all'art. 2 la modifica dell'art. 3 del Testo unificato delle leggi regionali in materia di iniziative per la promozione dell'integrazione europea (approvato con D.P.G.Reg. n. 8 del 23 giugno 1997), che comporta l'obbligo per la Giunta di presentare annualmente al Consiglio una relazione consuntiva sull'attività di integrazione europea svolta nel corso dell'anno precedente.

Per l'esercizio considerato, la relazione sull'attività svolta nel corso dell'anno risulta, dalla documentazione fornita dall'Amministrazione in fase istruttoria, esser stata presentata al Consiglio Regionale in data 4 aprile 2007. Nel rapporto sulle iniziative di cui all'art. 3 del D.P.G.R. 23 giugno 1997, n.8/L e s.m.i. viene riportato, fra l'altro, che la Giunta regionale ha realizzato una serie di iniziative in conformità con il Testo unificato delle

spese obbligatorie e d'ordine, la cui dotazione è annualmente determinata con apposito articolo della legge di approvazione del bilancio di previsione. Il prelevamento dal predetto fondo di riserva è disposto con deliberazione della Giunta regionale

¹⁰ Art. 18 "Fondo di riserva per spese impreviste " allo scopo di supplire ad eventuali deficienze di assegnazioni di bilancio che non riguardino le spese di cui all'art.17 e che comunque non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità viene iscritto nello stato di previsione della spesa sia per gli stanziamenti di competenza che di cassa un fondo di riserva per le spese impreviste la cui dotazione viene annualmente determinata con apposito articolo della legge di approvazione del bilancio di previsione.

¹¹ Art. 19 Fondo di riserva del bilancio di cassa" Nel bilancio di cassa è iscritto un fondo di riserva per far fronte ai maggiori pagamenti che si rendono necessari nel corso dell'esercizio rispetto agli stanziamenti previsti per i singoli capitoli

¹² L'art.27 della l.r.n.10/1991 recita :*"Al fine di adeguare le spese di bilancio della Regione agli obiettivi generali individuati nell'ambito del programma pluriennale e per la realizzare l'equilibrio del bilancio prescritto dall'art.14 la Giunta può presentare al Consiglio contemporaneamente al disegno di legge di approvazione del bilancio o di assestamento un disegno di legge finanziaria con la quale possono operarsi modifiche ed integrazioni a disposizioni legislative aventi riflessi sul bilancio"*

leggi regionali in materia di "Iniziative per la promozione dell'integrazione europea e disposizioni per lo svolgimento di particolari attività di interesse regionale" ed in linea con il programma annuale.

Per quanto concerne le iniziative nel settore dell'integrazione europea, la Giunta regionale, come negli anni precedenti, ha stanziato in totale 6.900.000,00 euro, nel bilancio di previsione (somma appostata sul cap. 305) per la realizzazione di iniziative dirette e per la concessione di finanziamenti a favore di progetti presentati da enti ed associazioni.¹³

Per la realizzazione delle predette finalità la Giunta ha speso complessivamente euro 2.906.238,00 sul capitolo 305.

| | Numero iniziative | Finanziamento totale |
|---------|-------------------|----------------------|
| Bolzano | 128 | 1.298.294 |
| Trento | 234 | 1.607.943 |
| Totale | 362 | 2.906.238 |

| capitolo | Numero iniziative | Finanziamento totale |
|----------|-------------------|----------------------|
| 320 | 157 | 1.399.999 |
| 2081 | 28 | 750.000 |
| 5315 | 1 | 129.625 |
| 305 | 16 | 174.418 |
| totali | 204 | 2.324.418 |

Devesi notare che dalla lettura del rendiconto generale della Regione sul capitolo 305 risultano stanziamenti definitivi per euro 6.900.000,00, impegni di competenza per euro 6.888.485,11 e pagamenti per euro 3.215.377,86.

Per l'esercizio 2006, a differenza di quanto accaduto nel precedente esercizio 2005 (legge regionale 12 luglio 2005, n. 6), non vi è stato provvedimento di assestamento.

¹³ Tra i progetti più rilevanti riferiti nella relazione :

- borse di studio per studenti delle scuole medie superiori per la frequenza di un anno di scuola all'estero;
- collaborazione tra la Provincia di Bolzano il Centro europeo Consumatori;
- master in sviluppo locale per i Balcani rivolto a laureati e destinato all'approfondimento delle tematiche inerenti la collaborazione europea alla giustizia, all'economia e alla cooperazione politica;
- organizzazione di convegni su tematiche relative all'integrazione europea;
- collaborazione con organizzazioni ed enti transfrontalieri che si occupano di integrazione europea e tutela delle minoranze

Sono intervenute, in corso d'esercizio, alcune variazioni apportate al bilancio di previsione in forza di specifici provvedimenti, che hanno prodotto, complessivamente, un adeguamento degli stanziamenti di alcuni settori della spesa, al fine di adattarli alle effettive esigenze rilevate nel corso dell'esercizio ed hanno comportato, per quanto riguarda la competenza, spostamenti che hanno interessato capitoli di spesa per una consistenza complessiva pari ad euro 18.620.000,00.

Le predette variazioni relative alla competenza hanno riguardato le spese correnti ed in particolare:

✓ cap. 30 cat. I "retribuzioni per il personale" con un incremento di euro 435.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 8.095.000,00 ;

✓ cap. 32 cat. I "contributi per il personale a carico dell'ente" con un incremento di euro 200.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 2.700.000,00;

✓ cap. 50 cat. I "retribuzioni lorde per il personale amministrativo dei giudici di pace con un incremento di euro 100.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 4.510.000,00;

✓ cap. 52 cat. I "contributi per il personale amministrativo dei giudici di pace con un incremento di euro 40.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 1.290.000,00;

✓ cap. 640 cat. VII "spese per liti arbitrati risarcimenti e accessori" con un incremento di euro 100.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 130.000,00;

✓ cap. 665 cat. IX "fondo di riserva per spese obbligatorie" con un decremento di euro 100.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 1.400.000,00;

✓ cap. 680 cat. IX "fondo per la contrattazione relativa al personale" con un decremento di euro 775.000,00 per un ammontare definitivo pari a euro 495.000,00.

Come già accaduto nell'esercizio precedente,¹⁴ anche in quello considerato, sono stati istituiti, in forza di quanto previsto dall'art. 6 della legge regionale 14 dicembre 2005 n. 10, alcuni capitoli *aggiuntivi* allo stato di previsione della spesa dell'esercizio 2006. Tale istituzione, da attuarsi con decreto del Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta regionale, della quale deve essere dato conto al Consiglio regionale, in occasione della presentazione del disegno di legge di approvazione del rendiconto generale, si motiva con l'intenzione di cancellare dalla competenza del bilancio regionale i capitoli di spesa per i quali l'Amministrazione non ha più competenza e le somme residue relative è previsto che transitino nei nuovi capitoli. All'istituzione dei nuovi capitoli di spesa per l'esercizio 2006 si è provveduto con Decreto del Presidente della Regione 18 gennaio 2006, n. 1/A.

Dalla lettura del provvedimento si può ricavare che:

- i capitoli *aggiunti* allo stato di previsione della spesa del bilancio 2006 per spese correnti che non hanno riferimento ai capitoli di competenza sono: n. 5031 "compensi per lavoro straordinario"; n. 5040 "stipendi paghe retribuzioni ed altri assegni di carattere continuativo oneri previdenziali ed assistenziali (personale servizi catastali); n. 5046 "fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi" (personale servizi catastali); n. 5051 "compensi per lavoro straordinario (personale amministrativo dei giudici di pace)" che presentavano residui al 1° gennaio 2006 per euro 1.425.429,50, con una previsione di cassa di euro 1.425.429,50; n. 5115 "spese per corsi di formazione ed incarichi di consulenza per il personale amministrativo dei giudici di pace"; n. 5310 "spese per concessione sovvenzioni ai comuni per spese finalizzate al processo di integrazione

¹⁴ Decreto del Presidente della Regione 1 febbraio 2005, n. 3/A, sono stati istituiti dei capitoli aggiunti allo stato di previsione dell'entrata, per le entrate accertate residue dell'esercizio 2004 e degli esercizi precedenti non aventi riferimento ad alcuno dei capitoli iscritti nello stato di previsione delle entrate, nonché sono stati istituiti dei capitoli aggiunti allo stato di previsione della spesa per l'esercizio finanziario 2005, per le spese già impegnate degli esercizi precedenti non aventi riferimento ad alcuno dei capitoli iscritti nello stato di previsione delle spese. Il provvedimento, che ha un solo precedente piuttosto risalente nel tempo, si è reso necessario in quanto, a seguito della legge regionale n. 3/2003, sono stati cancellati dalla competenza del bilancio regionale diversi capitoli sia dell'entrata che della spesa, mentre permanevano somme residue da introitare e da liquidare da parte dell'Amministrazione regionale.

europea"; n. 5315 "cooperazione interregionale ed europea"; n. 5510 "spese per organizzazione e partecipazione a convegni" e n. 5520 "spese per indagini studi e rilevazioni acquisto monografie; presentavano residui al 1° gennaio 2006 per euro 6.473.072,30 con una previsione di cassa di euro 6.473.072,30;

- i capitoli *aggiunti* allo stato di previsione della spesa del bilancio 2006 per spese in conto capitale che non hanno riferimento ai capitoli di competenza sono: n. 7050 "spese per il finanziamento opere per la realizzazione di immobili di proprietà delle IPAB dei Comuni e delle comunità comprensoriali"; n. 7130 "formazione del nuovo catasto numerico fondiario"; n. 7131 "formazione del nuovo catasto numerico urbano"; n. 7135 "spese per l'acquisto del centro di calcolo, di altre attrezzature EDP e rinnovo delle attrezzature esistenti"; n. 7920 "spese contributi e sussidi per iniziative ed attività intese alla promozione ed allo sviluppo della cooperazione" che presentavano residui al 1° gennaio 2006 per euro 7.448.774,29 con una previsione di cassa di euro 7.448.774,29;

- in totale i capitoli aggiunti allo stato di previsione della spesa per spese correnti ed in conto capitale, non aventi riferimento ai capitoli di competenza, presentavano residui al 1° gennaio 2006 per euro 13.921.846,59 con una previsione di cassa di euro 13.921.846,59.

Come già osservato nella relazione che accompagnava il rendiconto 2005, la terminologia utilizzata per individuare i capitoli in questione è tale da far ritenere che gli stessi siano di nuova creazione e che si vadano effettivamente ad aggiungere al novero dei capitoli già esistenti. In effetti, invece, si tratta di capitoli già in essere nel bilancio regionale e che sono stati riclassificati, subendo una modifica nella numerazione (da 31 a 5031, da 51 a 5051, da 310 a 5310 ecc..) il che ha comportato una loro *riallocazione* all'interno della struttura stessa del documento contabile. Si tratta, quindi, di una serie di capitoli che vanno a costituire, in qualche misura, una sorta di *gestione stralcio* che, proprio per la sua natura transitoria di fenomeno gestorio destinato ad estinguersi, ricevono in tal modo una maggiore visibilità.

Nella tabella di seguito riportata si elencano le risultanze da rendiconto generale della Regione, relativamente ai residui ed ai pagamenti su residui della gestione considerata.

RESIDUI

| Capitolo 2005 | Residui al 31.12.2005 | Capitolo 2006 | Previsioni residui 2006 | Pagamenti 2006 | Economie 2006 | Residui al 31.12.2006 |
|---------------|-----------------------|---------------|-------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 31 | 82.936,89 | 5031 | 82.936,78 | 12.868,00 | 70.067,78 | 0 |
| 5040 | 929.919,33 | 5040 | 929.919,33 | 160.198,60 | 769.720,73 | 0 |
| 5046 | 385.839,39 | 5046 | 385.839,39 | 188.850,02 | 196.989,37 | 0 |
| 51 | 26.734,00 | 5051 | 26.734,00 | 1.676,00 | 25.058,00 | 0 |
| 5115 | 67.058,82 | 5115 | 67.058,82 | 0 | 67.058,82 | 0 |
| 310 | 2.869.832,10 | 5310 | 2.869.832,10 | 1.509.105,93 | 642.417,95 | 718.308,22 |
| 5315 | 54.855,45 | 5315 | 54.855,45 | 24.093,40 | 30.762,05 | 0 |
| 510 | 1.751.414,98 | 5510 | 1.751.414,98 | 1.033.385,20 | 318.434,91 | 399.594,87 |
| 520 | 304.481,45 | 5520 | 304.481,45 | 164.610,88 | 6.267,96 | 133.602,61 |
| 2050 | 6.500.000,00 | 7050 | 6.500.000,00 | 6.500.000,00 | 0 | 0 |
| 7130 | 572.210,18 | 7130 | 572.210,18 | 181.829,82 | 80.995,54 | 309.384,82 |
| 7131 | 2.391,44 | 7131 | 2.391,44 | 2.391,44 | 0 | 0 |
| 7135 | 225.112,54 | 7135 | 225.112,54 | 107.836,83 | 0 | 117.275,71 |
| 7920 | 149.060,13 | 7920 | 149.060,13 | 134.725,80 | 14.334,33 | 0 |
| TOT. | 13.921.846,59 | | 13.921.846,59 | 10.021.571,92 | 2.222.107,44 | 1.678.166,23 |

Occorre precisare, al proposito, che i capitoli elencati nella tabella sopra riportata sono in parte gli stessi che risultavano dal rendiconto dell'esercizio 2005¹⁵, già in qualità di capitoli aggiuntivi, e che per questi

¹⁵ Nella tabella di seguito riportata sono elencati tutti i capitoli aggiunti con Decreto del Presidente della Regione 1 febbraio 2005, n. 3/A in forza di quanto previsto all'art. 6 della legge regionale 21 dicembre 2004, n. 6 ove si dispone espressamente che " Con decreti del Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta regionale, si provvede all'istituzione di appositi capitoli aggiunti per le entrate e per le spese da effettuare in conto residui e per le quali non esistano in bilancio i capitoli corrispondenti. Con i medesimi decreti è determinata l'autorizzazione di cassa..."

Rendiconto 2005

| CAPITOLO | RESIDUI al 31.12.2005 | CAPITOLO | RESIDUI al 31.12.2005 |
|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| 5040 | 929.919,33 | 6920 | |
| 5041 | | 6930 | |
| 5044 | | 6940 | |
| 5045 | | 6941 | |
| 5046 | 385.839,39 | 6942 | |
| 5115 | 67.058,82 | 6943 | |
| 5205 | | 7040 | |
| 5230 | | 7061 | |
| 5232 | | 7130 | 572.210,18 |
| 5315 | 54.855,45 | 7131 | 2.931,44 |
| 5550 | | 7135 | 225.112,54 |
| 5850 | | 7140 | |
| 5855 | | 7195 | |
| 5870 | | 7920 | 149.060,13 |
| 6730 | | 7930 | |
| 6750 | | 6920 | |
| 6800 | | 6930 | |

capitoli che riportavano residui nell'esercizio 2006 è stata verificata la sussistenza dei presupposti stabiliti dall'art. 56 della legge di contabilità regionale riguardo alla possibilità di conservazione degli stessi.

CASSA

| Capitolo 2005 | Capitolo 2006 | Previsioni cassa | Pagamenti | Minori spese |
|---------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 31 | 5031 | 82.936,78 | 12.868,00 | 70.067,78 |
| 5040 | 5040 | 929.919,33 | 160.198,60 | 769.720,73 |
| 5046 | 5046 | 385.839,39 | 188.850,02 | 196.989,37 |
| 51 | 5051 | 26.734,00 | 1.676,00 | 25.058,00 |
| 5115 | 5115 | 67.058,82 | 0 | 67.058,82 |
| 310 | 5310 | 2.869.832,10 | 1.509.105,93 | 1.360.726,17 |
| 5315 | 5315 | 54.855,45 | 24.093,40 | 30.762,05 |
| 510 | 5510 | 1.751.414,98 | 1.033.385,20 | 718.029,78 |
| 520 | 5520 | 304.481,45 | 164.610,88 | 139.870,57 |
| 2050 | 7050 | 6.500.000,00 | 6.500.000,00 | 0 |
| 7130 | 7130 | 572.210,18 | 181.829,82 | 390.380,36 |
| 7131 | 7131 | 2.391,44 | 2.391,44 | 0 |
| 7135 | 7135 | 225.112,54 | 107.836,83 | 117.275,71 |
| 7920 | 7920 | 149.060,13 | 134.725,80 | 14.334,33 |
| TOTALE | | 13.921.846,59 | 10.021.571,92 | 3.900.273,67 |

3.1. Equilibri di bilancio.

Per quanto concerne gli equilibri di bilancio sia di competenza che di cassa, l'art. 14 della legge regionale n. 10/1991, dispone che nel bilancio di previsione il totale delle spese di cui si autorizza l'impegno, sommato all'eventuale disavanzo di consuntivo, deve essere uguale al totale delle entrate, comprese quelle derivanti dai nuovi mutui e prestiti regolarmente autorizzati, sommato all'eventuale avanzo di consuntivo ed, analogamente, che il totale delle spese di cui si autorizza il pagamento non può superare il totale delle entrate di cui si prevede la riscossione, tenuto conto dei presunti saldi iniziali di cassa.

Il comma 3 del citato art. 14 prevede, altresì, che nel bilancio di previsione il totale delle spese correnti e per rimborso prestiti non possa superare il totale delle entrate iscritte nei primi due titoli (tributarie ed extratributarie), con esclusione di quelle derivanti da assegnazioni statali, destinate al finanziamento di spese in conto capitale.

In applicazione dei commi 1 e 2 del predetto art. 14 si vedano i prospetti riepilogativi di seguito riportati costruiti con i dati del bilancio di previsione e del rendiconto generale della Regione .

| PREVISIONI 2006 competenza | | |
|-----------------------------------|-------------------------|------------------|
| Totale spese | | 435.297.000,00 |
| | Disavanzo di consuntivo | 0 |
| Totale spese | | +435.297.000,00 |
| | Mutui e prestiti | - |
| | Avanzo di consuntivo | +335.362.801,47 |
| Totale entrate previste | | +319.721.000,00 |
| Differenza entrate spese previste | | - 115.576.000,00 |
| Totale a pareggio | | 435.297.000,00 |

| PREVISIONI 2006 cassa | | |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------|
| Totale spese previste | | 620.302.700,00 |
| | Saldo di cassa al 31/12/2005 | 21.391.615,73 |
| Totale entrate previste | | 610.302.700,00 |
| Differenza entrate spese previste | | 10.000.000,00 |
| Totale a pareggio | | 620.302.700,00 |

In ordine all'applicazione del comma 3 dello stesso art. 14 si leggano i prospetti di seguito riportati :

| PREVISIONI 2006 | competenza | |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Entrate previste Tit.I | | 299.600.000,00 |
| Entrate previste Tit.II | | 20.121.000,00 |
| | Entrate per trasfer. c/capitale | 0 |
| Totale entrate previste | | 319.721.000,00 |
| Spese correnti | | 304.043.000,00 |
| | Spese rimborso prestiti | 0 |
| Totale Spese | | 304.043.000,00 |
| Differenza entrate spese previste | | +15.678.000,00 |

| RENDICONTO 2006 | competenza | |
|--------------------------|---------------------------------|----------------|
| Entrate accertate Tit.I | | 484.433.555,00 |
| Entrate accertate Tit.II | | 15.652.919,24 |
| | Entrate per trasfer. c/capitale | 0 |
| Totale entrate accertate | | 500.086.474,57 |
| Spese correnti impegnate | | 282.335.219,67 |

| | | |
|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|
| | Spese rimborso prestiti | 0 |
| Totale Spese | | 282.335.219,67 |
| Differenza entrate spese | | +217.751.254,90 |

| | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| RENDICONTO 2006 | cassa | |
| Totale incassi | | 386.099.872,10 |
| Totale pagamenti | | 382.081.160,57 |
| | Saldo di cassa al 31/12/2005 | 21.391.615,73 |
| Differenza incassi/pagamenti | | +4.018.711,53 |
| | Saldo di cassa al 31/12/2006 | 25.410.327,26 |

Secondo quanto rappresentato dalla stessa Amministrazione regionale la predisposizione degli equilibri in fase previsionale risulta fortemente condizionata dalle entrate di carattere tributario che non riguardano entrate proprie della Regione ma devoluzione di quote di tributi erariali.

Annualmente il Ministero dell'Economia e delle Finanze invia alla Ragioneria della Regione un prospetto riassuntivo del gettito delle quote fisse di tributi erariali da devolvere trimestralmente, che, sovente, subisce modificazioni in corso d'esercizio. Le devoluzioni statali avvengono mediante accreditamento su un conto corrente acceso presso la Tesoreria centrale a Roma, dal quale è possibile effettuare i pagamenti a favore di altri enti, mediante girofondi o richiamare i fondi da trattenere presso la Tesoreria locale per le normali esigenze di cassa. La parte più consistente dei trasferimenti della Regione verso le Province e gli Enti previdenziali e dei versamenti erariali è attuata con il pagamento mediante girofondi.

Per l'esercizio 2006, come riferito dall'Amministrazione regionale, sono pervenuti, rispettivamente in data 21 febbraio, 11 settembre 2006 e 7 novembre 2006, gli acconti trimestrali delle entrate tributarie per l'anno 2006, ed è stato corrisposto il saldo delle quote fisse dell'anno 2002 e la somma sostitutiva dell'IVA all'importazione per l'esercizio 2003.

A causa dell'andamento così irregolare delle devoluzioni la Regione, nella legge di bilancio, accerta le entrate tributarie in modo prudenziale ed all'art. 1 della legge di bilancio viene fatto riferimento direttamente alle norme vigenti in materia di devoluzione di tributi erariali alla Regione

nonché all'annesso stato di previsione (*stato di previsione delle entrate*). Diversamente, invece, per quanto riguarda la spesa il cui totale generale viene approvato sia in termini di competenza che in termini di cassa.

In generale, la costruzione degli equilibri di competenza e di cassa nel bilancio di previsione e con la manovra di assestamento fa perno essenzialmente sul ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo di cassa. Per l'esercizio considerato le entrate previste ammontavano complessivamente ad euro 319.721.000,00, mentre le spese previste erano pari ad euro 435.297.000,00.

La differenza di euro 115.576.000,00, per arrivare al pareggio di bilancio di competenza, è stata coperta, in fase di previsione, con il ricorso all'avanzo di consuntivo per l'esercizio precedente (2005), il cui ammontare, pari ad euro 335.362.801,47, è stato definitivamente fissato con l'approvazione della legge regionale 23 ottobre 2006, n. 2.

Nel corso della gestione il livello degli impegni rispetto agli accertamenti si riduce e questo comporta che dalle risultanze finali il rapporto fra entrate e spese di competenza veda accertamenti totali per euro 500.086.474,57 ed impegni di competenza per euro 408.589.219,67 con un avanzo di competenza pari a euro 91.497.254,90.

4. Stanziamenti definitivi e risultanze finali.**4.1. Analisi delle risultanze finali dell'entrata.****ENTRATE 2006**

| Categorie | Previsioni definitive | Accertamenti di consuntivo | Differenze (accert-prev.) | Residui di competenza |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Titolo I – ENTRATE TRIBUTARIE | | | | |
| Tributi dello Stato | 299.600.000 | 484.433.555 | + 184.833.555 | 224.855.277 |
| Titolo II–ENTRATE EXTRATRIBUT. | | | | |
| Proventi dei servizi minori | 1.320.000 | 3.766.365 | + 2.446.365 | 85.644 |
| Proventi dei beni regionali | 700.000 | 701.566 | + 1.566 | 195.557 |
| Prodotti netti di aziende autonome ed utili gest. | 3.000.000 | 5.470.197 | + 2.470.197 | 0 |
| Recuperi, rimborsi e contributi | 3.000.000 | 3.972.324 | + 972.324 | 0 |
| Partite che si compensano nella spesa | 12.101.000 | 1.742.467 | - 10.358.533 | 175.679 |
| TOT | 319.721.000 | 500.086.474 | + 180.365.475 | 225.312.157 |

ENTRATE 2006

| <i>competenza</i> | | | | | | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| TITOLO ¹⁶ | Previsioni | Accertamenti | %* | Riscossioni | %* | Residui |
| Tit.I | 299.600.000,00 | 484.433.555,33 | 61,69% | 259.578.278,35 | 53,58% | 224.855.276,98 |
| Cat:II | 299.600.000,00 | 484.433.555,33 | 61,69% | 259.578.278,35 | 53,58% | 224.855.276,98 |
| Tit.II | 20.121.000,00 | 15.652.919,24 | -22,21% | 15.196.039,12 | 97,08% | 456.880,12 |
| Cat:III | 1.320.000,00 | 3.766.364,66 | 185,33% | 3.680.720,02 | 97,73% | 85.644,64 |
| Cat:IV | 700.000,00 | 701.000,00 | 0,22% | 506.009,23 | 72,13% | 195.556,83 |
| Cat:V | 3.000.000,00 | 5.470.197,00 | 82,34% | 5.470.197,00 | 100,00% | 0 |
| Cat:VII | 3.000.000,00 | 3.972.324,24 | 32,41% | 3.972.324,24 | 100,00% | 0 |
| Cat IX | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Cat X | 12.101.000,00 | 1.742.467,28 | -85,60% | 1.566.788,63 | 89,92% | 175.678,28 |
| Tit.III | | 0 | | 0 | | 0 |
| Cat XI | 0 | 0 | | 0 | | 0 |
| Cat XIII | 0 | 0 | | 0 | | 0- |
| TOT. | 319.721.000,00 | 500.086.474,57 | 56,41% | 274.774.317,47 | 54,95% | 225.312.157,1 |

Fonte: Corte dei Conti su dati rendiconto generale della Regione es. 2006

*(percentuale di scostamento rilevata)

¹⁶ Le categorie relative sono riportate nel seguente specchio riepilogativo

| Categorie |
|---|
| Titolo I – ENTRATE TRIBUTARIE |
| CAT. II Tributi dello Stato dall'art. 69 dello Statuto di autonomia |
| Titolo II–ENTRATE EXTRATRIBUTARIE |
| CAT III Proventi dei servizi minori |
| CAT IV Proventi dei beni regionali |
| CAT V Prodotti netti di aziende autonome ed utili gest. |
| CAT VII Recuperi, rimborsi e contributi |
| CAT X Partite che si compensano nella spesa |
| Titolo III–ENTRATE DA ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI |
| Cat XI vendita beni immobili |

La gestione di competenza, relativa all'esercizio 2006, ha fatto registrare, a fronte di previsioni definitive di entrata pari ad euro 319.721.000,00, entrate accertate per euro 500.086.474,57, evidenziando maggiori entrate per euro 180.365.474,57 (+56 per cento) e rispetto alle entrate accertate per l'esercizio 2005 (euro 406.146.074,01) un incremento pari, in valore assoluto, ad euro 93.940.400,56 (+23 per cento). La somma relativa alle maggiori entrate deriva essenzialmente dall'incremento di euro 184.833.555,33 (+62 per cento) nelle entrate tributarie e dal minor gettito complessivo di euro 4.468.080,76 (-22 per cento) delle entrate extratributarie. Tale ultima riduzione deriva dalla sommatoria di scostamenti in aumento (+ euro 2.446.364,66 dei proventi dei servizi pubblici minori; + euro 1.566,06 dei proventi beni regionali; + euro 2.470.197,00 dei prodotti netti da aziende autonome; + euro 972.324,24 dei recuperi e rimborsi) ed in diminuzione (partite che si compensano con la spesa pari ad euro 10.358.532,72).

Gli scostamenti più significativi fra stanziamenti ed accertamenti si riscontrano sui proventi derivanti da Entrate Tributarie, ed, in particolare, si registrano aumenti: nella compartecipazione al gettito dell'imposta sul valore aggiunto relativa a scambi interni (+euro 135.481.202,29); nei proventi delle imposte ipotecarie relative al territorio regionale (+ euro 24.775.582,07); nella compartecipazione ai proventi del lotto (+euro 14.481.365,00); nella compartecipazione al gettito d'imposta sul valore aggiunto relativa agli scambi internazionali (+euro 6.913.953,58) e nella compartecipazione al gettito d'imposta sulle successioni e donazioni (+euro 3.181.205,39).

Per quanto riguarda le entrate extratributarie si rileva che la diminuzione di circa l'86 per cento negli accertamenti della categoria X "Partite che si compensano nella spesa" riguarda principalmente il capitolo 1455 "assunzioni di anticipazioni di cassa per far fronte a temporanee deficienze del conto di tesoreria" sul quale era stato previsto, e non stanziato, l'importo di euro 10.000.000. Lo stesso importo si ritrova, previsto e non impegnato, nel corrispondente capitolo di spesa 633

"rimborso anticipazioni del Tesoriere assunte per fronteggiare temporanee esigenze di cassa".

I capitoli di entrata che confluiscono nella categoria X "Partite che si compensano nella spesa" trovano i loro omologhi nella spesa nella categoria VII "Poste correttive e compensative delle entrate". A proposito di quest'ultima categoria, si precisa che per l'esercizio 2006 la composizione articolata in capitoli risulta quella riportata nel seguente specchio riepilogativo.

| cap. entrata | CAT. X - PARTITE CHE SI COMPENSANO CON LA SPESA denominazione | cap. spesa | CAT.VII - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE denominazione |
|--------------|---|------------|--|
| 1405 | Rifusione della somma anticipata al Direttore dell'Ufficio economato per la costituzione del fondo cassa ed economato | 590 | Anticipazione al Direttore dell'Ufficio Economato del fondo cassa ed economato |
| 1420 | Recupero nei confronti della CPDEL del trattamento provvisorio di quiescenza corrisposto al personale cessato dal servizio | 138 | Spese per la corresponsione al personale cessato dal servizio del trattamento provvisorio di quiescenza da recuperare in sede di liquidazione definitiva, da parte della CPDL, del trattamento stesso. |
| 1430 | Recupero nei confronti dell'INADEL dell'indennità premio di servizio corrisposta al personale collocato a riposo ed a quello posto in aspettativa in attesa di collocamento a riposo. | 139 | Spese per la corresponsione al personale cessato dal servizio dell'indennità premio di servizio da recuperare in sede di liquidazione da parte dell'INADEL |
| 1445 | Rifusione di somme da parte di Enti collegati | 627 | Spese per il servizio alternativo di mensa degli enti collegati |
| 1450 | Rifusione di somme anticipate per conto dello Stato, delle Province autonome di Trento e di Bolzano e di altri Enti | Vari | ¹⁷ |
| 1455 | Assunzione di anticipazioni di cassa per far fronte a temporanee deficienze del conto di tesoreria | 633 | Rimborso anticipazioni del Tesoriere assunte per fronteggiare temporanee esigenze di cassa |
| | ⁽¹⁸⁾ | 630 | Restituzioni e rimborsi -spese obbligatorie |

¹⁷ Il capitolo n. 1450 "Rifusione di somme anticipate per conto dello Stato, delle Province autonome di Trento e di Bolzano e di altri Enti" inserito nella categoria X "Partite che si compensano nella spesa" nel quale vengono principalmente accertate le entrate riferite al personale regionale in posizione di comando non riporta il rinvio al corrispondente capitolo di spesa in quanto fa riferimento a una pluralità di capitoli inseriti nello stato di previsione della spesa (per esempio parte dei capitoli inseriti nella Categoria II - Personale in attività di servizio

¹⁸ Il capitolo n. 630 "Restituzioni e rimborsi (spese obbligatorie)" inserito nella categoria VII "Poste correttive e compensative delle entrate" non riporta nessun richiamo al corrispondente capitolo dell'entrata in quanto fa riferimento a tutti i capitoli di entrata per i quali si presenti la necessità di provvedere alla restituzione o rimborso di somme non dovute all'Amministrazione regionale.

4.2. Analisi delle risultanze finali della spesa.

| <i>competenza</i> | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| SPESA 2006 | | | | | | |
| CATEGORIA | Stanziamanti | Impegni | %* | Pagamenti | %** | Residui * |
| I Servizi regionali | 47.295.000,00 | 47.295.000,00 | 0,00% | 47.109.410,29 | 99,61% | 185.589,71 |
| II Personale in servizio | 18.235.000,00 | 18.235.000,00 | 0,00% | 14.871.731,39 | 81,56% | 3.363.268,61 |
| III Personale in quiescenza | 1.626.000,00 | 1.626.000,00 | 0,00% | 963.803,08 | 59,27% | 662.196,92 |
| IV Acquisto beni e servizi | 11.141.000,00 | 9.811.170,62 | -11,94% | 4.844.077,76 | 49,37% | 4.967.092,86 |
| V Trasferimenti | 204.350.000,00 | 203.628.596,91 | -0,35% | 139.693.481,59 | 68,60% | 63.935.115,32 |
| VI Interessi | 90.000,00 | 0 | -100,00% | 0 | | 0 |
| VII Poste compensative | 11.911.000,00 | 1.739.452,14 | -85,40% | 682.244,39 | 39,22% | 1.057.207,75 |
| IX Somme non attribuibili | 9.395.000,00 | | -100,00% | | | |
| X Beni immobili ed opere | 8.800.000,00 | 8.800.000,00 | 0,00% | 599.523,26 | 6,81% | 8.200.476,74 |
| XI Trasferimenti | 111.904.000,00 | 111.904.000,00 | 0,00% | 110.875.105,14 | 99,08% | 1.028.894,86 |
| XV somme non attribuibili | 5.000.000,00 | 0 | -100,00% | 0 | | 0 |
| XVI beni mobili macchine attrezza | 5.550.000,00 | 5.550.000,00 | 0,00% | 774.742,17 | 13,96% | 4.775.257,83 |
| TOTALE | 435.297.000,00 | 408.589.219,67 | -6,14% | 320.414.119,07 | 78,42% | 88.175.100,60 |

Fonte: Corte dei conti su dati rendiconto generale della Regione esercizio 2006

*(percentuale di scostamento rilevata) **(pagamenti .su impegni).

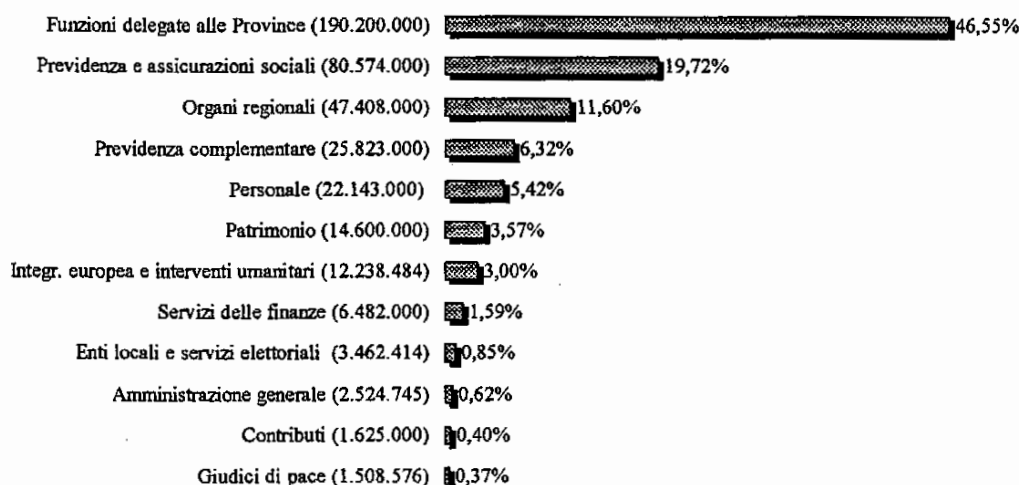
La gestione di competenza relativa all'esercizio 2006 ha fatto registrare, a fronte di stanziamenti pari a euro 435.297.000,00, impegni di spesa che hanno raggiunto euro 408.589.219,67 (di cui 282.335.219,67 per spese di parte corrente e euro 126.254.000,00 per spese in conto capitale), dando luogo ad economie per euro 26.707.780,33, di cui euro 21.707.780,33 per le spese correnti ed euro 5.000.000,00 per le spese in conto capitale. I pagamenti totali ammontano a 320.414.119,07 euro, di cui 208.164.748,50 per spese di parte corrente ed euro 112.249.370,57 per spese in conto capitale.

Nell'esposizione che segue, secondo le diverse classificazioni del bilancio regionale (amministrativa, funzionale ed economica, i dati riportati si riferiscono agli impegni, salvo espressa indicazione contraria).

- Classificazione amministrativa

La classificazione amministrativa si riferisce alla ripartizione delle spese nelle rubriche¹⁹ cioè secondo l'organo che amministra le uscite ed i servizi ai quali si riferiscono i relativi oneri.

La spesa complessiva (impegni di competenza) ammontante ad euro 408.589.219,67 è così ripartita:

**Spese esercizio 2006**

| RUBRICA | Stanziamen <i>t</i> i | Impegni | %* | Pagamenti | %** | competenza |
|-------------------------|-----------------------|---------------|----------|---------------|--------|---------------|
| | | | | | | Residui |
| PATRIMONIO | 14.600.000,00 | 14.600.000,00 | 0,00% | 1.505.583,80 | 10,31% | 13.094.416,20 |
| SERV FINANZE | 6.668.000,00 | 6.482.000,00 | -2,79% | 3.546.925,64 | 54,72% | 2.935.074,36 |
| FONDI DI RISERVA | 13.900.000,00 | 0 | -100,00% | 0 | | 0 |
| PREVIDENZA | 80.607.000,00 | 80.574.000,00 | -0,04% | 24.305.100,00 | 30,16% | 56.268.900,00 |
| AMMINISTRAZIONE | 12.885.000,00 | 2.524.744,93 | -80,41% | 1.801.808,68 | 71,37% | 722.936,25i |
| INTEGRAZIONE UE | 12.250.000,00 | 12.238.484,35 | -0,09% | 4.907.177,05 | 40,10% | 7.331.307,30 |

¹⁹ Rubrica 3 Patrimonio;
 Rubrica 4 Servizi delle finanze;
 Rubrica 5 Fondi di riserva e fondi speciali;
 Rubrica 10 Cooperazione;
 Rubrica 12 Previdenza ed assicurazioni sociali;
 Rubrica 13 Amministrazione generale;
 Rubrica 14 integrazione europea, minoranze, interventi di interesse regionale e umanitari;
 Rubrica 16 Giudici di pace;
 Rubrica 17 Organi regionali;
 Rubrica 18 Personale;
 Rubrica 19 Catasto e libro fondiario;
 Rubrica 20 Enti locali e servizi elettorali;
 Rubrica 21 Previdenza complementare;
 Rubrica 23 Contributi;
 Rubrica 24 Funzioni delegate alle Province Autonome.