

- Inserimento dell'articolo 25 bis nella legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, relativo alla finanza locale (art. 20)

La citata disposizione inserisce disposizioni in materia di erogazione dei finanziamenti agli enti locali: a decorrere dal 1° gennaio 2007 i trasferimenti per attività d'investimento sono erogati per conto della Provincia da Cassa del Trentino S.p.a.

CAPO VI "Disposizioni in materia di contabilità, di pari opportunità, di programmazione e di zone montane

- Inserimento dell'art. 22 bis alla legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 (art. 27, co. 2).

Sono stati istituiti due nuovi fondi per l'integrazione di finanziamenti a favore di enti e soggetti finanziati dalla Provincia, uno per le spese correnti e uno per le spese in conto capitale.

- Modifica dell'art. 27 della legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 (art. 27, co. 4)
L'articolo modificato disciplina le variazioni di bilancio. In particolare è stata disposta la possibilità di storni di fondi, disposti con deliberazione della Giunta provinciale, anche fra capitoli della stessa categoria economica appartenenti alla medesima funzione obiettivo, escludendo quelli disposti da stanziamenti in conto capitale e stanziamenti in annualità. Sono consentiti storni di fondi fra le unità previsionale di base relative a fondi di riserva e per nuove leggi.

- Inserimento dell'art. 27 ter alla legge provinciale 14 settembre 1979, n. 7 (art. 27, co. 5)

Il nuovo articolo disciplina le modalità d'iscrizione in bilancio delle somme relative al concorso della Provincia per il riequilibrio della finanza provinciale.

4.2 Il bilancio di previsione.

Il disegno di legge di approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio considerato è stato presentato, corredato dalla relazione di accompagnamento e dal Documento di attuazione del Programma di Sviluppo Provinciale⁴⁵, al Consiglio Provinciale il 31 ottobre 2006, entro il termine di cui all'art. 12, comma 1, della legge di contabilità provinciale (31 ottobre), ed è stato approvato con legge provinciale 29 dicembre 2006, n. 12.

Ai sensi di quanto disposto dal comma 10 dell'art. 12 della legge di contabilità, la Giunta ha approvato, in data 29 dicembre 2006, un documento tecnico di specificazione che rappresenta lo strumento contabile per la gestione e la rendicontazione in quanto articolato in capitoli che costituiscono, in tal sede, l'unità fondamentale di classificazione del bilancio.

Con la legge provinciale 23 febbraio 1998, n. 3, la Provincia di Trento ha provveduto ad adeguare la propria normativa ai principi innovativi introdotti dalla riforma attuata con la Legge n. 94/1997. L'attuazione della nuova normativa ha avuto inizio a partire dal 1999, in sede di predisposizione del bilancio di previsione pluriennale 1999-2001. Il bilancio risulta, infatti, articolato, per quanto concerne le entrate, in macro aree (in ordine alla fonte ed al grado di autonomia delle risorse), aree omogenee (in relazione alla natura economica) e unità previsionali di base. Per quanto concerne le uscite risulta articolato in funzioni obiettivo (individuate con riguardo all'esigenza di definire le politiche pubbliche di settore e di misurare il prodotto delle attività amministrative, ove possibile anche in termini di servizi finali resi ai cittadini), aree omogenee (in relazione all'articolazione delle competenze istituzionali della Provincia) ed unità previsionali di base (costruite in modo che ad ogni unità corrisponda un unico centro di responsabilità amministrativa cui è affidata la relativa gestione).

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto dello schema di Programma provinciale di Sviluppo, approvato con delibera della Giunta provinciale n. 2329 del 28

⁴⁵ Documento redatto ai sensi dell'art. 11 bis della legge provinciale n. 4/1996, introdotto dall'art. 6, comma 7, della legge provinciale n. 1/2002 e successivamente modificato.

ottobre 2005 e successivamente sottoposto all'iter procedurale previsto dalla vigente normativa (pubblicato sul BUR e trasmesso al Consiglio provinciale per la consultazione da parte dei soggetti interessati nei successivi trenta giorni, una volta raccolte le osservazioni ha ricevuto il parere favorevole della Commissione consiliare in data 18 maggio 2006) che è stato, poi, definitivamente, approvato da parte della Giunta con delibera del 29 maggio 2006.

Nel bilancio di previsione 2007, alla luce di quanto previsto dal comma 1 dell'art. 78/bis⁴⁶ della legge di contabilità, sono indicati, in apposite tabelle:

1) la spesa per il personale a carico diretto del bilancio della Provincia, pari rispettivamente ad euro 635.591.900 (2007), euro 637.241.900 (2008) ed euro 637.241.900 (2009), inclusi gli importi indicati al successivo punto 2;

2) il Fondo oneri per la contrattazione del comparto scuola pari ad euro 14.365.100 per l'anno 2007 ed euro 14.015.100 sia per l'anno 2008 che per il 2009 e Fondo oneri per la contrattazione del comparto autonomie locali pari ad euro 13.370.800 per l'anno 2007 ed euro 3.050.000 sia per l'anno 2008 che per il 2009;

3) le unità fisiche di personale a tempo indeterminato in servizio, distinte per figura professionale, il cui totale è pari a 6.552 (dati riferiti al 30 settembre 2006);

4) la struttura organizzativa esistente al 30 settembre 2006;

5) il numero dei docenti della scuola, distinti per grado (2.745 alle elementari, 1.573 alle medie, 1.873 alle superiori) e 93 dirigenti, per un totale di 6.284 (dati al 30 settembre 2006);

6) la spesa del personale dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari nel quinquennio 2003/2007, pari ad euro 350.395.371,73 (a consuntivo) per l'anno 2003, e, in previsione, ad euro 343.949.577,00 per l'anno 2004, ad euro 356.955.561,00 per l'anno 2005, ad euro 358.614.000,00 per l'anno 2006, nonché 368.379.000,00 per il 2007. Tali importi sono comprensivi degli oneri contrattuali pari ad euro 19.036.564,73 (2003), euro 12.250.000,00 (2004), euro 17.500.000,00 (2005) euro 8.039.000,00 (2006) ed euro 15.379.000,00 (2007);

7) il personale dell'Azienda provinciale per i Servizi sanitari in servizio al 31 dicembre 2004 ed al 31 dicembre 2005 (distinto tra dirigenti medici e veterinari, altri dirigenti, personale del comparto, personale a disposizione), per un totale rispettivamente di 6.763,26 unità e di 6.812,32 unità.

La previsione di spesa totale per il 2006 (escludendo gli oneri contrattuali) è pari a 976.235.000 euro⁴⁷ per 19.648,32⁴⁸ dipendenti. La spesa unitaria prevista risulta pari a circa 49.685 euro, mostrando un leggero incremento rispetto alla spesa unitaria calcolata per l'esercizio 2006⁴⁹.

Va, comunque, fatto presente che, nonostante gli adeguamenti della normativa contabile provinciale ai principi introdotti dalle disposizioni di riforma per la contabilità a livello nazionale, la strumentazione della Provincia presenta connotazioni assolutamente peculiari.

⁴⁶ L'articolo stabilisce: "Il bilancio pluriennale della Provincia indica, in apposite parti descrittive, l'ammontare globale della spesa di personale a qualsiasi titolo prevista in ciascun anno di riferimento con specificazione degli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali, la struttura organizzativa, l'organico complessivo, nonché le dotazioni di personale effettivamente in servizio".

⁴⁷ Importo derivante dalla differenza di 635.591.900 euro relativa alla spesa del personale provinciale in servizio (importo che include anche la spesa per il personale scolastico, oneri per rinnovi contrattuali, spesa per comandati, personale messo a disposizione dell'Azienda sanitaria) con 14.365.100 euro relativo alla spesa per i rinnovi contrattuali comparto scuola e con euro 13.370.800 relativo alla spesa per i rinnovi contrattuali comparto autonomie locali, incrementata con 368.379.000,00 euro riferiti alla spesa complessiva del personale dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari (IRAP compresa).

⁴⁸ Numero risultante dalla somma di 6.552 unità fisiche relative al personale a tempo indeterminato in servizio presso la PAT (30 settembre 2006), di cui 1.327 a tempo parziale, con 6.284 docenti della scuola (dati al 30 settembre 2006), con 6.812,32 unità di personale dell'APSS (rilevazione al 31 dicembre 2005).

⁴⁹ Devesi precisare che la rappresentazione degli organici e della relativa spesa non include i dati relativi al personale delle aziende alle quali la provincia ha affidato specifici servizi. Inoltre, si fa presente che in merito alla gestione delle risorse umane nell'ambito dell'Amministrazione provinciale, la Sezione di Trento ha svolto apposita indagine, inserita nel programma di controllo successivo sulla gestione relativo all'anno 2006 con deliberazione n.1 del 2006. Le risultanze dell'indagine sono state approvate con deliberazione della Sezione di Trento n.1 del 7 febbraio 2008.

Questo è il caso del preventivo di cassa (contenente i budget di cassa assegnati ai soggetti decisorio della spesa) che, a differenza di quanto accade nelle altre realtà regionali, viene approvato separatamente con apposita delibera di Giunta. Il bilancio annuale è redatto infatti esclusivamente in termini di competenza.

4.3. Il bilancio provinciale di cassa.

Il bilancio provinciale di cassa è disciplinato dall'art. 12, comma 3, della legge provinciale n. 7/1979 e successive modifiche ed integrazioni, dall'art. 4 del DPP n. 18-48/Leg. del 29 settembre 2005 e s.m.i.. I criteri e le modalità per la formazione e la gestione del preventivo di cassa sono contenuti nell'allegato alla delibera n. 3438 del 30 dicembre 2002 e, nel corso del 2007, non sono state apportate ulteriori modificazioni.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 12, comma 3, della legge di contabilità, l'art. 4 della legge di bilancio "previsioni di cassa" ha determinato il totale delle entrate delle quali è prevista la riscossione ed il totale delle spese delle quali è autorizzato il pagamento, pari a 4.250 milioni di euro (4.250 milioni di euro anche nel 2006), ad esclusione dei movimenti finanziari relativi alle anticipazioni di cassa e delle poste contabili che non danno luogo ad effettive movimentazioni di tesoreria⁵⁰. Il medesimo comma della legge di contabilità prevede, inoltre, che il totale delle spese non superi il totale delle entrate, *tenendo conto dei presunti saldi iniziali di cassa, anche in relazione alle giacenze sulle apposite contabilità speciali presso il Tesoriere della Provincia, ai sensi dell'articolo 9 bis, comma 3 bis della legge di contabilità*⁵¹.

La disciplina vigente prevede che la Giunta Provinciale, entro il 31 dicembre di ogni anno, approvi un preventivo di cassa, articolato per centri di responsabilità e contenente un fondo di riserva di cassa. In particolare, fra i criteri da rispettare per la definizione del preventivo di cassa è d'obbligo il rispetto dei limiti definiti dalle intese con lo Stato ai fini del contenimento del fabbisogno finanziario nazionale.

In ottemperanza alla suddette disposizioni, il preventivo di cassa delle entrate e delle spese per l'anno 2007 è stato approvato, in via provvisoria, con la delibera n. 2836 del 29 dicembre 2006, in ragione del fatto che a quella data si era in attesa della definizione dell'accordo con lo Stato relativo al patto di stabilità interno per l'anno 2007 (intesa che è intervenuta in data 5 aprile 2007), ai sensi del comma 660 dell'articolo unico della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Occorre osservare che, inizialmente è stato applicato il presunto deficit di cassa (applicazione della presunta scoperta di cassa al 1 gennaio 2007 e delle presumibili giacenze sulle apposite contabilità speciali) di 150 milioni di euro (per l'anno 2006 ammontava a 200 milioni di euro). Pertanto, il totale delle autorizzazioni di cassa a disposizione dei diversi centri di responsabilità (incluso il fondo di riserva di cassa ed evidentemente escluso il deficit di cassa) risultava a quella data di 4.100 milioni di euro.

Al preventivo di cassa, sono state apportate tre variazioni in forza delle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 3 del 12 gennaio 2007, n. 956 dell'11 maggio 2007 e n. 2413 del 9 novembre 2007, nonché due variazioni in forza delle determinazioni del Dirigente del Dipartimento Affari finanziari n. 1 di data 5 dicembre 2007 e n. 2 di data 18 dicembre 2007, in base a quanto previsto al riguardo dalla vigente disciplina in materia di contabilità provinciale⁵².

Le predette variazioni hanno riguardato in particolare:

1) l'applicazione in via definitiva del deficit di cassa, tenuto conto delle giacenze sulle contabilità speciali, al 31 dicembre 2006, pari a 95.083.715,13 euro⁵³;

⁵⁰ Tali movimentazioni sono elencati nella Tabella A, facente parte integrante della deliberazione n. 2836 del 29 dicembre 2006 "Approvazione del preventivo di cassa per l'anno 2007";

⁵¹ L'articolo è stato sostituito dal comma 4 dell'art. 2 della L.P. n. 9 del 23 novembre 2004 e successivamente modificato dall'art. 36 della L.P. n. 3/2006.

⁵² Con delibera n.3438 del 30 dicembre 2002 relativa ai criteri ed alle modalità per la formazione e la gestione del preventivo di cassa è stata attribuita al Direttore Generale competente in materia di Affari Finanziari di provvedere con proprio atto alla modifica dei budget di cassa attribuiti alle strutture provinciali

⁵³ Il deficit di cassa pari a euro 95.083.715,13, è la risultanza della somma algebrica del deficit di cassa rilevato dal rendiconto 2006, pari a 194.210.001,82 euro, con le giacenze sulle apposite contabilità speciali, pari a 99.126.286,69 euro (così come evidenziate dal conto del patrimonio riferito al 31 dicembre 2006 nei sottoconti di tesoreria).

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2) la rideterminazione per alcuni centri di responsabilità dei budget di cassa correnti e di quelli relativi alle altre spese;

3) la determinazione (e la successiva revisione) per ciascun centro di responsabilità delle quote del budget di cassa riservate ai pagamenti da effettuare sui capitoli di bilancio relativi a voci di spesa che risultano escluse dal patto di stabilità nonché quelle che risultano rilevanti ai fini del patto di stabilità;

4) l'aggiornamento dei capitoli del documento tecnico che, ai sensi dell'articolo 4, comma 4, del Regolamento di contabilità, sono da escludere ai fini del conteggio dei pagamenti autorizzati.

Nelle delibere sopra citate viene inoltre evidenziata l'importanza che ciascun centro di responsabilità, al quale è attribuito un budget di cassa, adotti tutte le misure necessarie al fine di contenere i pagamenti entro i budget assegnati. Si sottolinea in particolare che:

- i fondi non ripartiti possono essere utilizzati con determinazione del Dirigente generale per integrare i budget (correnti o altre spese) sia rilevanti patto di stabilità che fuori patto;

- non possono essere disposti storni di fondi dal budget fuori patto di stabilità a favore di quello rilevante patto di stabilità;

- ogni altra variazione diversa dalle precedenti è consentita con determinazione del Dirigente generale e nel rispetto dei criteri di cui alla deliberazione n. 3438 del 30/12/2002.

Nel rispetto delle suddette disposizioni, la tabella sottostante mostra a livello di dipartimento l'ampio grado di rispetto dei budget di cassa loro assegnati da parte dei Dirigenti generali:

BUDGET DI CASSA 2007

CENTRO DI RESPONSABILITA'	BUDGET DI CASSA CORRENTE	PAGAMENTI CORRENTI	BUDGET DI CASSA ALTRE SPESE	PAGAMENTI ALTRE SPESE	BUDGET DI CASSA TOTALE	PAGAMENTI TOTALI	PAGAMENTI/BUDGET
DIP. AFFARI FINANZIARI	4.161.580,39	4.037.458,20	146.072.508,97	146.070.733,69	150.234.089,36	150.108.191,89	99,92%
DIP. AFFARI E RELAZIONI ISTITUZIONALI	332.618.411,58	332.618.210,05	127.759.761,96	127.759.671,96	460.378.173,54	460.377.862,01	100,00%
DIP. ORGANIZZAZIONE PERSONALE AFF. GENERALI	243.333.858,44	243.333.858,44	43.213.140,13	43.213.140,13	286.546.998,57	286.546.998,57	100,00%
DIP. PROGRAMMAZIONE, RICERCA ED INNOVAZIONE	14.271.976,19	14.271.976,19	76.635.587,17	76.634.587,17	90.907.563,36	90.906.563,36	100,00%
DIP. ISTRUZIONE	621.342.332,34	621.335.068,34	49.906.825,04	49.902.525,04	671.249.157,38	671.237.593,38	100,00%
DIP. BENI E ATTIVITA' CULTURALI	23.335.007,75	23.335.007,75	56.385.096,88	56.378.722,28	79.720.104,63	79.713.730,03	99,99%
DIP. INDUSTRIA, ARTIGIANATO E MINIERE	22.800,00	22.800,00	74.009.002,09	73.988.014,29	74.031.802,09	74.010.814,29	99,97%
DIP. TURISMO COMMERCIO PROMOZ. PROD. TARENTINI	6.384.416,44	6.345.567,91	105.519.678,70	105.519.678,70	111.904.095,14	111.865.246,61	99,97%
DIP. AGRICOLTURA E ALIMENTAZIONE	28.661.197,84	28.661.197,84	84.530.424,14	84.530.424,14	113.191.621,98	113.191.621,98	100,00%
DIP. RISORSE FORESTALI E MONTANE	5.146.581,24	5.143.359,52	92.054.131,02	90.887.497,97	97.200.712,26	96.030.857,49	98,80%
DIP. PROTEZIONE CIVILE TUTELA DEL TERRITORIO	26.382.396,29	26.382.396,29	51.638.041,61	51.634.470,77	78.020.437,90	78.016.867,06	100,00%
DIP. URBANISTICA E AMBIENTE	2.041.997,07	2.041.997,07	18.134.239,05	18.134.239,05	20.176.236,12	20.176.236,12	100,00%
DIP. POLITICHE SANITARIE	939.405.626,73	939.405.174,53	47.844.000,00	47.844.000,00	987.249.826,73	987.249.174,53	100,00%
DIP. LAVORI PUBBLICI, TRASPORTI E RETI	101.225.026,80	101.172.467,66	294.763.679,68	294.580.040,73	395.988.706,48	395.752.508,39	99,94%
DIP. POLITICHE SOCIALI E DEL LAVORO	151.330.328,85	151.328.027,35	91.026.666,43	91.022.861,23	242.356.995,28	242.350.888,58	100,00%
SEGRETERIA GENERALE DELLA PROVINCIA - PDD1	2.684.971,71	2.684.971,71	34.485.702,68	34.485.702,68	37.170.674,39	37.170.674,39	100,00%
PROG. REC. AMBIENTALE E URBANISTICO AREE IND. - P304	524.771,91	524.771,91	1.509.648,96	1.479.380,38	2.034.420,87	2.004.152,29	98,51%
PROGETTO COORD.ATT. FERR.BRENNERO E INTERMOD. - P306	-	-	7.934.443,06	7.934.443,06	7.934.443,06	7.934.443,06	100,00%
PROG. GRANDI OPERE CIVILI - P309	-	-	17.992.426,47	17.992.426,47	17.992.426,47	17.992.426,47	100,00%
AVVOCATURA DELLA PROVINCIA - B001	1.361.297,29	1.361.297,29	17.719,24	17.719,24	1.379.016,53	1.379.016,53	100,00%
UFF. STAMPA - U226	4.499.416,83	4.499.416,83	1.604.803,24	1.601.411,96	6.104.220,07	6.100.826,79	99,94%
TOTALE	2.508.734.195,69	2.508.505.024,88	1.423.037.526,52	1.421.611.690,94	3.931.771.722,21	3.930.116.715,82	99,96%

Fonte: Corte dei Conti con dati forniti dal servizio Bilancio e Ragioneria provincia autonoma di Trento

4.4 Il rendiconto.

Il Rendiconto per l'anno 2007 è stato approvato dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 1328 del 30 maggio 2008, pertanto nei termini previsti dal comma 1 dell'art. 38 del vigente regolamento di contabilità, ed è stato presentato alla Sezione il 5

giugno 2008 ai fini della verifica prescritti dall'art. 10, primo comma, del D.P.R. 15 luglio 1988, n. 305.

Unitamente al documento contabile è stata inviata, con nota avente protocollo n. 531/2008-D317 di data 3 giugno 2008, l'attestazione resa dai dirigenti dei Servizi Bilancio e Ragioneria ed Entrate Finanze e Credito della Provincia circa la rispondenza dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili tenute dagli stessi Servizi.

I contenuti del rendiconto generale della Provincia autonoma di Trento sono disciplinati dall'art. 73 della legge di contabilità.

Alla luce della predetta disposizione il documento contabile presentato alla Corte comprende: il conto finanziario ed il conto generale del patrimonio (che include, tra l'altro, la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità di bilancio e quella patrimoniale).

Il documento contabile è stato predisposto dall'amministrazione provinciale in linea con le procedure previste dagli articoli 73 e 77 della vigente legge di contabilità e presenta i contenuti disciplinati dagli articoli 34, 35, 36 e 37 del regolamento attuativo della predetta legge.

In particolare, è stato rispettato quanto disposto dal comma 2 dell'art. 78 *bis* ove si prevede che il rendiconto generale della Provincia indichi l'ammontare globale delle spese di personale a qualsiasi titolo corrisposte nell'esercizio, con specificazione degli oneri conseguenti ai rinnovi contrattuali. In ottemperanza alle suddette disposizioni il rendiconto 2007 espone, in un'apposita tabella, l'ammontare complessivo delle spese per il personale (pagina 1130 del documento contabile).

5. Il conto finanziario relativo alla gestione dell'esercizio 2007.

5.1. Il quadro della gestione finanziaria.

I dati essenziali della gestione finanziaria sono esposti nei seguenti due prospetti (al netto e con le partite di giro), nei quali sono evidenziati i principali dati di entrata e di spesa degli esercizi finanziari 2005, 2006 e 2007 con le percentuali di scostamento rispetto all'anno precedente e l'incidenza sulle previsioni definitive degli accertamenti, dei residui e delle riscossioni, per l'entrata; degli impegni, dei pagamenti, delle economie e dei residui, per la spesa. I dati esposti sono comprensivi dell'avanzo come indicato nelle tabelle.

(Importi comprensivi delle partite di giro ed espressi in euro)

ENTRATE		2005	2006	2007	VARIAZIONI ANNO PRECEDENTE		
					2005/2004	2006/2005	2007/2006
previsioni iniziali e residui iniziali presunti	RS	3.826.000.000,00	3.730.000.000,00	3.765.000.000,00	3%	-3%	1%
	CP	4.837.000.000,00	5.006.300.000,00	5.450.500.000,00	7%	4%	9%
previsioni definitive e residui iniziali	RS	4.013.807.325,00	3.871.893.109,48	3.837.710.200,73	1%	-4%	-1%
	CP*	6.022.330.232,50	6.217.406.342,97	6.772.571.743,67	3%	3%	9%
accertamenti finali (A)	RS	4.010.897.249,21	3.816.102.513,80	3.920.364.158,43	1%	-5%	3%
	CP	4.756.844.638,77	4.971.510.931,98	5.223.042.876,52	2%	5%	5%
percentuale di A su D	RS	99,93%	98,56%	102,15%			
	CP	78,99%	79,96%	77,12%			
riscossioni (S)	RS	1.190.121.141,84	784.587.278,53	916.344.278,48	18%	-34%	17%
	CP	3.705.727.636,66	4.165.315.966,52	4.441.160.072,09	3%	12%	7%
percentuale di S su D	RS	29,65%	20,25%	23,88%			
	CP	61,53%	66,99%	65,58%			
residui al 31.12 (RS)	RS	2.820.776.107,37	3.031.515.235,27	3.004.019.879,95	-4%	7%	-1%
	CP	1.051.117.002,11	806.194.965,46	781.882.804,43	0%	-23%	-3%
percentuale di RS su D	RS	70,28%	78,30%	78,28%			
	CP	17,45%	12,97%	11,54%			
* incluso AVANZO		265.000.000,00	260.000.000,00	310.000.000,00	-20%	-2%	19%
SPESE		2005	2006	2007	VARIAZIONI ANNO PRECEDENTE		
					2005/2004	2006/2005	2007/2006
previsioni iniziali e residui iniziali presunti	RS	3.561.000.000,00	3.470.000.000,00	3.455.000.000,00	29%	-3%	0%
	CP	4.837.000.000,00	5.006.300.000,00	5.450.500.000,00	7%	4%	9%
previsioni definitive e residui iniziali	RS	3.476.705.637,52	3.318.504.920,32	3.297.768.394,51	-1%	-5%	-1%
	CP	6.022.330.232,50	6.217.406.342,97	6.772.571.743,67	3%	3%	9%
impegni (I)	RS	3.381.115.524,64	3.243.456.386,80	3.242.843.139,63	-2%	-4%	0%
	CP	4.811.308.468,44	4.967.087.481,07	5.211.498.570,68	1%	3%	5%
percentuale di I su D	RS	97,25%	97,74%	98,33%			
	CP	79,89%	79,89%	76,95%			
pagamenti (P)	RS	1.622.078.631,15	1.616.818.216,05	1.625.744.803,56	2%	0%	1%
	CP	3.251.840.441,61	3.295.957.257,31	3.567.845.513,28	4%	1%	8%
percentuale di P su D	RS	46,66%	48,72%	49,30%			
	CP	54,00%	53,01%	52,68%			
residui (RS)	RS	1.759.036.893,49	1.626.638.170,75	1.617.098.336,07	-5%	-8%	-1%
	CP	1.559.468.026,83	1.671.130.223,76	1.643.653.057,40	-4%	7%	-2%
percentuale di RS su D	RS	50,59%	49,02%	49,04%			
	CP	25,89%	26,88%	24,27%			
economie (E)	RS	95.590.112,88	75.048.533,52	54.925.254,88	64%	-21%	-27%
	CP	1.211.021.764,06	1.250.318.861,90	1.561.073.172,99	13%	3%	25%
percentuale di E su D	RS	2,75%	2,26%	1,67%			
	CP	20,11%	20,11%	23,05%			

Fonte: Corte dei Conti importi da rendiconto

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(importi al netto delle partite di giro ed espressi in unità di euro)

ENTRATE		2005	2006	2007	VARIAZIONI ANNO PRECEDENTE		
					2005/2004	2006/2005	2007/2006
previsioni iniziali e residui iniziali presunti	RS	3.776.375.048,00	3.670.795.182,31	3.689.447.900,00	4%	-3%	1%
	CP*	3.877.000.000,00	3.910.000.000,00	3.980.000.000,00	3%	1%	2%
previsioni definitive e residui iniziali accertati	RS	3.922.005.114,05	3.766.404.143,00	3.604.809.269,42	1%	-4%	-4%
	CP*	3.914.911.400,77	3.996.767.270,88	4.041.441.574,73	-2%	2%	1%
accertamenti finali (A)	RS	3.919.121.952,26	3.713.648.086,82	3.687.639.117,72	1%	-5%	-1%
	CP	3.787.362.038,44	3.901.488.906,06	3.970.523.910,40	0%	3%	2%
percentuale di A su D	RS	99,93%	98,60%	102,30%			
	CP	96,74%	97,62%	98,25%			
riscossioni (S)	RS	1.151.438.432,30	755.184.162,65	767.318.781,66	18%	-34%	2%
	CP	2.788.641.415,40	3.255.143.560,81	3.265.106.105,31	1%	17%	0%
percentuale di S su D	RS	29,36%	20,05%	21,29%			
	CP	71,23%	81,44%	80,79%			
residui al 31.12 (RS)	RS	2.767.683.519,96	2.958.463.924,17	2.920.320.336,06	-5%	7%	-1%
	CP	998.720.623,04	646.345.345,25	705.417.805,09	-2%	-35%	9%
percentuale di RS su D	RS	70,57%	78,55%	81,01%			
	CP	25,51%	16,17%	17,45%			
* incluso AVANZO		-265.000.000,00	260.000.000,00	310.000.000,00	-20%	-2%	19%
SPESE		2005	2006	2007	VARIAZIONI ANNO PRECEDENTE		
					2005/2004	2006/2005	2007/2006
previsioni iniziali e residui iniziali presunti	RS	3.250.000.000,00	3.200.000.000,00	3.125.000.000,00	5%	-2%	-2%
	CP*	3.877.000.000,00	3.910.000.000,00	3.980.000.000,00	3%	1%	2%
previsioni definitive e residui iniziali accertati	RS	3.211.826.740,52	3.129.949.840,80	2.980.412.206,08	-1%	-3%	-5%
	CP	3.914.911.400,77	3.996.767.270,88	4.041.441.574,73	-2%	2%	1%
impegni (I)	RS	3.124.399.317,70	3.055.622.358,77	2.925.632.299,50	-2%	-2%	-4%
	CP	3.841.825.868,11	3.897.065.455,15	3.958.979.604,56	-1%	1%	2%
percentuale di I su D	RS	97,28%	97,63%	98,16%			
	CP	98,13%	97,51%	97,96%			
pagamenti (P)	RS	1.476.650.983,82	1.547.670.687,63	1.428.970.648,70	-1%	5%	-8%
	CP	2.359.624.361,19	2.424.604.920,21	2.642.226.470,82	0%	3%	9%
percentuale di P su D	RS	45,98%	49,45%	47,95%			
	CP	60,27%	60,66%	65,38%			
residui (R)	RS	1.647.748.333,88	1.507.951.671,14	1.496.661.650,80	-2%	-8%	-1%
	CP	1.482.201.506,92	#####	1.316.753.133,74	-3%	893%	-91%
percentuale di R su D	RS	51,30%	48,18%	50,22%			
	CP	37,86%	368,41%	32,58%			
economie (E)	RS	87.427.422,82	74.327.482,03	54.779.906,58	50%	-15%	-26%
	CP	73.085.532,66	99.701.815,73	82.461.970,17	-38%	36%	-17%
percentuale di E su D	RS	2,72%	2,37%	1,84%			
	CP	1,87%	2,49%	2,04%			

Fonte Corte dei Conti: importi da rendiconto

5.2 Previsioni iniziali- variazioni – previsioni finali di competenza.

Le entrate e le spese di competenza del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2007 sono stabilite a pareggio nell'importo di euro 5.450.500.00,00 (comprese le partite di giro); in termini di competenza tale pareggio viene raggiunto mediante l'integrale utilizzo dell'avanzo di consuntivo dell'esercizio 2006, presunto in euro 310.000.000,00.

Nel corso del 2007 non è stato presentato il disegno di legge relativo all'assestamento del bilancio. Tale scelta è risultata attuabile in ragione del fatto che si è verificata la condizione prevista dall'articolo 28, comma 2, della legge di contabilità provinciale. Infatti, le maggiori risorse derivanti dalla gestione del bilancio (definizione dell'avanzo effettivo di amministrazione pari a 345,7 milioni di euro rispetto ai 310 milioni presunti, che dà come differenza 35,7 milioni) non hanno superato il 3 per cento dei volumi finanziati dal bilancio iniziale (limite pari a 119,4 milioni).

Nel corso dell'esercizio 2007 sono intervenute variazioni agli importi iniziali che hanno portato le previsioni di entrata e di spesa ad un valore definitivo pari a 6.772.571.743,67 euro (comprese le partite di giro).

A seguito delle variazioni al bilancio di previsione la composizione per titoli delle entrate e delle spese ha subito le seguenti modificazioni:

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

EVOLUZIONE PREVISIONI ENTRATE 2007 PER TITOLI

	previsioni iniziali (I)	% di I su tot.	previsioni finali (F)	% di F su tot.
avanzo	310.000.000,00	5,69%	310.000.000,00	4,58%
Titoli:				
1. E tributarie	3.291.350.000,00	60,39%	3.291.350.000,00	48,60%
2. E derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente	167.461.505,52	3,07%	180.397.884,56	2,66%
3. E extratributarie	71.111.433,51	1,30%	71.111.433,51	1,05%
4. E derivanti da alienazioni	140.077.060,97	2,57%	188.582.256,66	2,78%
5. E derivanti da mutui e prestiti	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale parte I (escluso partite di giro)	3.980.000.000,00	73,02%	4.041.441.574,73	59,67%
Partite di giro	1.470.500.000,00	26,98%	2.731.130.168,94	40,33%
Totale entrate (tot.)	5.450.500.000,00	100,00%	6.772.571.743,67	100,00%

Fonte: Corte dei conti da dati consuntivo

EVOLUZIONE PREVISIONI SPESE 2007 PER TITOLI

Titoli	previsioni iniziali (I)	% di I su tot.	previsioni finali (F)	% di F su tot.
1. Spese correnti	2.484.700.000,00	45,59%	2.508.100.963,48	37,03%
2. Spese in conto capitale	1.490.982.545,17	27,35%	1.529.023.156,42	22,58%
3. Rimborso prestiti	4.317.454,83	0,08%	4.317.454,83	0,06%
Totale parte I (escluso partite di giro)	3.980.000.000,00	73,02%	4.041.441.574,73	59,67%
Partite di giro	1.470.500.000,00	26,98%	2.731.130.168,94	40,33%
Totale spese (tot.)	5.450.500.000,00	100,00%	6.772.571.743,67	100,00%

Fonte: Corte dei conti da dati consuntivo

Escludendo le partite di giro le previsioni di entrata e di spesa sono passate da un importo iniziale pari a euro 3.980.000.000,00 ad un valore definitivo pari a euro 4.041.441.574,73 relative al totale della parte I. Si precisa che la differenza, ammontante ad euro 61.441.574,73, corrisponde al totale delle variazioni intervenute con atto amministrativo nel corso dell'esercizio considerato⁵⁴.

E' da notare che la modifica rilevante che incide sul totale complessivo del bilancio provinciale, è rappresentata dall'accertamento, ai sensi dell'art. 36 della L.P. 20/05, delle economie di spese conseguenti all'annullamento di residui passivi relativi ad esercizi finanziari antecedenti al 2004 con contabilizzazione delle stesse fra le entrate del bilancio, come accaduto nell'esercizio 2006 per l'annullamento dei residui passivi relativi ad esercizi finanziari antecedenti al 2005; ai sensi dell'articolo citato e nei limiti delle predette economie la Giunta provinciale può apportare le variazioni di bilancio necessarie per l'eventuale integrazione degli stanziamenti delle unità previsionali di base e dei capitoli del documento tecnico relativi ai fondi di riserva, ai fondi globali, nonché per il finanziamento d'interventi disciplinati da normative di settore interessate alle operazioni di cui al quinto comma dell'articolo 71 della legge provinciale n. 7 del 1979. In applicazione di tale norma nel corso del 2007 sono state accertate entrate per euro 26.453.512,37⁵⁵ (nell'esercizio 2006 erano state accertate entrate per un importo pari a euro 55.765.152,80). Al netto di tale posta (26,5 milioni), il valore delle variazioni

⁵⁴ Le variazioni di bilancio adottate con atto amministrativo sono previste dall'art. 27 della legge di contabilità provinciale e le tipologie di variazione del bilancio e del documento tecnico sono specificate all'art. 18 del nuovo regolamento di contabilità (DPP di data 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg.).

⁵⁵ la deliberazione n. 1008 del 16 maggio 2007 ha apportato tale variazione al bilancio, contabilizzando l'importo al capitolo 143000 "Entrate a titolo di contabilizzazione delle economie di spesa per l'annullamento di residui passivi relativi ad esercizi finanziari antecedenti" delle entrate (area omogenea: entrate proprie in conto capitale) e al capitolo 954000 "Fondo speciale per rassegnazione di residui passivi delle spese in conto capitale, eliminati negli esercizi precedenti per perenzione amministrativa" (funzione obiettivo: fondi di riserva e per nuove leggi) delle uscite.