

*3.6 Il conto del bilancio.**3.6.1 Entrate e spese di competenza.*

Le entrate e le spese di competenza, inizialmente stabilite, a pareggio, nell'importo di 4.465,5 milioni di euro (3.997 nel 2002), risultano al 31 dicembre 2003 nell'importo di 5.575,2 milioni di euro²⁰, comprensivo delle partite di giro per 1.619 milioni di euro.

L'andamento dei risultati globali della gestione di competenza nell'arco del quinquennio decorso emerge dai due seguenti prospetti:

(in milioni di euro)					
anno	accertamenti (a)	% variazione	impegni (i)	% variazione	% i/a
1999	3.491	+2,86	3.541	+1,61	101,43
2000	3.553	+1,78	3.542	+0,06	99,69
2001	3.759	+5,80	3.959	+11,77	105,32
2002	4.236	+12,69	4.302	+8,66	101,56
2003	4.371	+3,19	4.636	+7,76	106,09

Si registra un aumento dell'ammontare degli accertamenti (+135 milioni di euro) e degli impegni (+334 milioni di euro) rispetto al 2002. Il rapporto impegni/accertamenti è peggiorato; infatti nel 2003 gli impegni hanno superato gli accertamenti, in termini più rilevanti di quanto accaduto nel 2002. Ciò ha determinato l'aumento del disavanzo nella gestione di competenza registrato l'anno scorso: cfr. paragrafo 3.4.

(in milioni di euro)					
anno	riscossioni (r)	% variazione	pagamenti (p)	% variazione	% p/r
1999	2.294	+91,81	2.478	+13,20	108,02
2000	2.153	-6,11	2.548	+2,82	118,35
2001	3.026	+40,55	2.685	+5,38	88,73
2002	3.429	+13,32	2.802	+4,36	81,71
2003	2.902	-15,37	3.029	+8,10	104,38

Le riscossioni registrano una sensibile diminuzione. Al contrario i pagamenti subiscono un sensibile aumento, in misura però minore della diminuzione registrata nelle riscossioni. I pagamenti – comprese le partite di giro - segnano un'utilizzazione delle autorizzazioni di cassa per l'84%, percentuale in miglioramento rispetto a quella dell'anno precedente, pari all' 80%. Il rapporto pagamenti/riscossioni ha segnato nel 2003 un notevole peggioramento di 22,67 punti percentuali.

²⁰ E' utile ricordare che la provincia di Trento ha un'estensione di 6.207 Kmq, pari quasi al 3% del territorio nazionale, ed una popolazione al 1° gennaio 2003 di 483.157. Considerando il volume di risorse costituite dalle previsioni definitive di competenza – 3.956 milioni di euro -, al netto delle partite di giro, ciascun cittadino della PAT ha potuto contare nel corso del 2003 su una virtuale disponibilità pari a più di 8 mila euro (circa 8 mila euro nel 2002 e a oltre 7 mila euro nel 2001).

La dinamica delle entrate in conto competenza è colta dall'analisi degli accertamenti e delle correlative riscossioni, il cui andamento è rappresentato per il quinquennio 1999-2003 nel seguente prospetto:

(in milioni di euro)			
anno	accertamenti	riscossioni	% (r/a)
1999	3.491	2.294	65,71
2000	3.553	2.153	60,60
2001	3.759	3.026	80,50
2002	4.236	3.429	80,95
2003	4.370	2.902	66,39

Come si può notare, l'indice di riscossione sulla competenza risulta in diminuzione rispetto all'anno precedente di 14,54 punti percentuali.

Gli impegni in conto competenza sono così ripartiti:

- 2.249 milioni di euro per le spese correnti (2.110 nel 2002), pari al 48,5% (49% nel 2002) del totale della spesa impegnata;
- 1.617 milioni di euro (1.490 nel 2002) per le spese in conto capitale, pari al 34,9% del totale della spesa impegnata (34,6% nel 2002);
- 3 milioni di euro per rimborso prestiti, (3 nel 2002), pari a circa lo 0,1% del totale della spesa impegnata (circa lo 0,1% nel 2002);
- 767 milioni di euro per contabilità speciali (699 nel 2002), pari al 16,5% del totale della spesa impegnata (16,2% nel 2002).

L'incidenza dei titoli sul totale degli impegni non ha subito significative variazioni rispetto al 2002.

Il rapporto di impegnabilità (impegni su previsioni definitive di competenza) si è assestato sull'83,16% (93,9% nell'esercizio precedente). Disaggregando per titoli, si osserva che la capacità di impegno è del 99,65% per quelle correnti, maggiore rispetto a quella in conto capitale, che è del 95,34%. La capacità di impegno risulta sostanzialmente stabile rispetto ai dati del precedente esercizio, i cui indici percentuali erano rispettivamente del 99,1% e del 96,3%. Ciò che fa variare la percentuale totale del rapporto è la capacità d'impegno delle partite di giro, risultante pari a 47,36% contro il 77,64% dell'anno precedente, riscontrabile principalmente nel capitolo n. 91950 "Rimborso di anticipazioni di cassa per fronteggiare temporanee defezienze di cassa".

In relazione alle previsioni iniziali, le spese correnti rappresentavano il 49,9% del totale delle previsioni (51,8% l'anno prima e 51,1% nel 2001), mentre a consuntivo si riscontra un rapporto tra impegni per spese correnti e totale impegnato pari al 48,5% (49% nel 2002 e 50% nel 2001).

Gli impegni delle spese in conto capitale sul totale della spesa impegnata, passano dal

35,4% delle previsioni iniziali al 34,9%, mentre nell'esercizio precedente si era passati dal 36,6% al 34,6%.

I pagamenti ammontano a 3.029 milioni di euro (2.802 nel 2002) con un aumento di 227 milioni di euro rispetto al 2002. La capacità di pagamento (pagamenti su impegni di competenza) risulta del 65,33%; nel 2002 era stata del 65,1%.

Il prospetto che segue evidenzia l'evoluzione della spesa di competenza.

(in milioni di euro)

Evoluzione della spesa provinciale
Spese per titoli
Pagamenti su competenza

Spese per l'attività della Provincia	2002	2003	Var. %	Variazione V.A.
Spese correnti	1.705,15	1.868,42	9,58	163,27
Spese in conto capitale	458,66	457,44	-0,27	-1,22
Spese per rimborso prestiti	2,28	3,31	45,18	1,03
Totale spese per l'attività della Provincia	2.166,09	2.329,17	7,53	163,08
Spese per contabilità speciali				
Partite di giro	449,81	558,76	24,22	108,95
Totale generale (escluso anticipazioni di cassa)	2.615,90	2.887,93	10,40	272,03
Anticipazioni di cassa	185,80	140,59	-24,33	-45,21
Totale generale spese	2.801,70	3.028,52	8,10	226,82

Nel corso del 2003 i pagamenti sulla competenza (al netto delle anticipazioni di cassa) sono ammontati a 2.887,93 milioni di euro, rispetto a 2.615,90 milioni per l'anno 2002, con un aumento di 272,03 milioni di euro corrispondente ad una variazione percentuale del 10,40 per cento. Come risulta dalla tabella, nel 2003 è aumentato l'ammontare dei pagamenti per le spese correnti (+163,27) e per le partite di giro (+108,95), mentre sono diminuiti i pagamenti relativi alle anticipazioni di cassa.

Il prospetto che segue espone l'andamento delle spese di competenza nel quinquennio 1999-2003 ricavato dal rapporto tra impegni e pagamenti. Si può notare come l'indice espresso dal rapporto tra i due parametri risulti nel 2003 moderatamente in aumento.

(in milioni di euro)

anno	impegni	pagamenti	% (p/i)
1999	3.541	2.478	69,98
2000	3.542	2.548	71,94
2001	3.959	2.685	67,82
2002	4.302	2.802	65,13
2003	4.636	3.029	65,34

3.6.2 Entrate totali.

Considerando la gestione di competenza e quella dei residui, nell'anno 2003 sono stati realizzati maggiori *accertamenti* per le entrate in tutti i capitoli, ad eccezione del Titolo V (Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie) che riporta minori entrate per 9,02 milioni di euro.

Gli incrementi registrati sono stati: per il Titolo I (Entrate derivanti dai tributi propri della

Provincia, dalla compartecipazione e dalla devoluzione dei tributi erariali) 240,67 milioni di euro; per il Titolo II (entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente dell'Unione europea, dello Stato, della Regione e di altri soggetti) 60,78 milioni di euro; per il Titolo III (entrate extratributarie) 10,52 milioni di euro; per il titolo IV (entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali, da trasferimento di capitali o da rimborso di crediti) 85,96 milioni di euro.

Nel complesso, nel 2003 le *riscossioni* si attestano ad un livello superiore rispetto a quello dell'anno precedente (4.269,53 contro 3.998,09 milioni di euro del 2002), a fronte anche di un aumento della massa acquisibile (9.371,92 milioni di euro contro 8.074,63 del 2002). I residui attivi ammontano a fine 2003 a 3.958,65 milioni di euro (contro i 3.796,74 milioni di euro miliardi dell'anno precedente), secondo un tasso di crescita, che passa dall'8,64% del 2002 al 4,26% dell'anno in esame. Infatti, i residui originati sulla competenza risultano in aumento dell'82,01% (tale posta assume nel 2003 il valore di 1.468,74 milioni di euro contro i 806,97 del 2002), al contrario i residui "pregressi" registrano una flessione, pari al 16,72%. Questa voce raggiunge a fine anno 2.489,90 milioni di euro rispetto a 2.989,78 milioni del 2002.

Le seguenti tavelle forniscono informazioni inerenti la competenza e i residui del biennio, non comprendendo le partite di giro. La situazione relativa al quinquennio 1999/2003, relativa alle fasi dell'entrata, alle aree omogenee più significative e alle riscossioni totali (escluse partite di giro), è rappresentata nelle tavelle costituenti l'allegato "TABELLE QUINQUENNIO 1999/2003 – paragrafo 3.6.2 –".

ENTRATE DI COMPETENZA (in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Accertamenti		Riscossioni		Residui	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
ENTRATE PROPRIE	513	516	366	421	147	95
% SUL TOTALE	14,51	14,32	13,37	19,38	18,40	6,64
VAR.% RISPECTO ANNO PREC.	0,79	0,58	41,31	15,03	-41,20	-35,37
Tributi propri	389	401	283	346	106	55
% sul totale	11,00	11,13	10,34	15,93	13,27	3,84
Variaz.% rispetto anno prec.	2,64	3,08	62,64	22,26	-48,29	-48,11
Entrate patrimoniali	124	115	83	75	41	40
% sul totale	3,51	3,19	3,03	3,45	5,13	2,80
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,62	-7,26	-2,35	-9,64	-8,89	-2,44
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.609	2.716	2.245	1.616	364	1.100
% SUL TOTALE	73,78	75,38	82,02	74,40	45,56	76,87
VAR.% RISPECTO ANNO PREC.	8,35	4,10	9,62	-28,02	1,11	202,20
Quote fisse tributi erariali	2.532	2.654	2.245	1.616	287	1.038
% sul totale	71,61	73,66	82,02	74,40	35,92	72,54
Variaz.% rispetto anno prec.	9,85	4,82	9,62	-28,02	11,67	261,67
Quota variab. tributi erariali	77	62	0	0	77	62
% sul totale	2,18	1,72	0,00	0,00	9,64	4,33
Variaz.% rispetto anno prec.	-25,24		---		-25,24	-19,48
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	389	355	101	119	288	236
% SUL TOTALE	11,00	9,86	3,69	5,48	36,05	16,49
VAR.% RISPECTO ANNO PREC.	47,35	-8,74	-32,21	17,82	150,43	-18,06
Trasf. dallo Stato	294	239	71	73	223	166
% sul totale	8,31	6,63	2,59	3,36	27,91	11,60
Variaz.% rispetto anno prec.	60,66	-18,71	-37,72	2,82	223,19	-25,56
Trasf. dalla Regione	66	90	25	45	41	45
% sul totale	1,87	2,50	0,91	2,07	5,13	3,14
Variaz.% rispetto anno prec.	3,13	36,36	-10,71	80,00	13,89	9,76
Trasf. dall'U.E.	29	26	5	1	24	25
% sul totale	0,82	0,72	0,18	0,05	3,00	1,75
Variaz.% rispetto anno prec.	70,59	-10,34	-28,57	-80,00	140,00	4,17
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	25	16	25	16	0	0
% SUL TOTALE	0,71	0,44	0,91	0,74	0,00	0,00
VAR.% RISPECTO ANNO PREC.	212,50	-36,00	316,67	-36,00	-100,00	----
Mutui	25	16	25	16	0	0
% sul totale	0,71	0,44	0,91	0,74	0,00	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.	212,50	-36,00	316,67	-36,00	-100,00	----
TOT. GENERALE ENTRATE (escluse partite di giro)	3536	3603	2737	2172	799	1431
% sul totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.	10,88	1,89	11,17	-20,64	9,90	79,10

ENTRATE RELATIVE AI RESIDUI DI ANNI PRECEDENTI (in milioni di euro)

ENTRATE / MACROAREA / area omogenea	Riaccertamenti		Riscossioni		Residui	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
ENTRATE PROPRIE	314	218	235	142	79	76
% SUL TOTALE	9,10	5,78	43,60	10,71	2,71	3,11
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-2,18	-30,57	-8,20	-39,57	21,54	-3,80
Tributi propri	207	106	207	106	0	0
% sul totale	6,00	2,81	38,40	7,99	0,00	0,00
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,61	-48,79	-3,72	-48,79	-100,00	---
Entrate patrimoniali	107	112	28	36	79	76
% sul totale	3,10	2,97	5,19	2,71	2,71	3,11
Variaz.% rispetto anno prec.	2,88	4,67	-31,71	28,57	25,40	-3,80
ENTRATE DERIVANTI DA DEVOLUZIONI DI TRIBUTI ERARIALI	2.840	3.063	212	975	2.628	2.088
% SUL TOTALE	82,29	81,18	39,33	73,53	90,25	85,33
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	-5,18	7,85	-63,64	359,91	8,96	-20,55
Quote fisse tributi erariali	2.337	2.412	212	771	2.125	1.641
% sul totale	67,72	63,93	39,33	58,14	72,97	67,06
Variaz.% rispetto anno prec.	-1,35	3,21	-40,62	263,68	5,62	-22,78
Quota variab. tributi erariali	503	651	0	204	503	447
% sul totale	14,58	17,25	0,00	15,38	17,27	18,27
Variaz.% rispetto anno prec.	-19,65	29,42	-100,00	(+204ml)	25,75	-11,13
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	281	476	92	209	189	267
% SUL TOTALE	8,14	12,62	17,07	15,76	6,49	10,91
VAR.% RISPETTO ANNO PREC.	4,46	69,40	-8,91	127,17	12,50	41,27
Trasf. dallo Stato	194	368	48	173	146	195
% sul totale	5,62	9,75	8,91	13,05	5,01	7,97
Variaz.% rispetto anno prec.	-13,39	89,69	-51,02	260,42	15,87	33,56
Trasf. dalla Regione	37	43	36	27	1	16
% sul totale	1,07	1,14	6,68	2,04	0,03	0,65
Variaz.% rispetto anno prec.	3600,00	16,22	(+36ml)	-25,00	0,00	1500,00
Trasf. dall'U.E.	50	65	8	9	42	56
% sul totale	1,45	1,72	1,48	0,68	1,44	2,29
Variaz.% rispetto anno prec.	13,64	30,00	166,67	12,50	2,44	33,33
ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI E PRESTITI	16	16	0	0	16	16
% SUL TOTALE	0,46	0,42	0,00	0,00	0,55	0,65
VAR. RISPETTO ANNO PREC.	6,67	0,00	-100,00	-----	23,08	0,00
Mutui	16	16	0	0	16	16
% sul totale	0,46	0,42	0,00	0,00	0,55	0,65
Variaz.% rispetto anno prec.	6,67	0,00	-100,00	-----	23,08	0,00
TOT. GENERALE ENTRATE (escluse partite di giro)	3451	3773	539	1326	2912	2447
% sul totale	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Variaz.% rispetto anno prec.	-4,14	9,33	-42,78	146,01	9,56	-15,97

TOT. GENERALE ENTRATE COMPETENZA + RESIDUI (escluse partite di giro)	6987	7376	3276	3498	3711	3878
% sul totale	50,61	48,85	83,55	62,09	21,53	36,90
	49,39	51,15	16,45	37,91	78,47	63,10

Variaz.% rispetto anno prec.	2,92	5,57	-3,76	6,78	9,63	4,50
------------------------------	------	------	-------	------	------	------

Gli accertamenti totali (7.376 milioni) risultano in crescita sull'anno precedente del 5,57%. Le riscossioni totali (3.498 milioni) risultano in aumento del 6,78% rispetto al 2002 (3.276 milioni). Ciò è dovuto esclusivamente alla gestione dei residui, poiché le riscossioni di competenza hanno subito un calo quasi del 21%.

3.6.3 Spese totali.

Il totale dei pagamenti ammonta a 4.366,73 milioni di euro: in conto residui 1.338,21 milioni, in conto competenza 3.028,52 ed ha costituito il 49% della massa spendibile. Raffrontando i risultati totali con quelli del 2002, si riscontra un aumento dell'11% (+17% in conto residui e +8% in conto capitale).

Sul totale dei pagamenti, quelli per le spese correnti sono ammontati a 2.227,68 milioni e quelli per le spese in conto capitale a 1.356,89 milioni; per le prime la percentuale rispetto al totale delle somme pagate è stata del 51% e per le seconde del 31%.

Per i residui passivi si segnala un aumento del 5 % e di 157,69 milioni di euro in valore assoluto: infatti, essi da 3.339,77 sono giunti a 3.497,46 milioni, incrementando ulteriormente la consistenza riscontrata a fine esercizio 2002.

In ordine ai residui passivi, provenienti dall'esercizio precedente, che all'inizio dell'esercizio ammontavano a 3.339,77 milioni (3.081,62 nel 2002), si sono prodotti 111,41 milioni di economie e di perenzioni. I pagamenti sugli stessi residui nel corso della gestione sono ammontati a 1.338,21 milioni (1.147,31 nel 2002). Pertanto i residui passivi provenienti da esercizi precedenti, rimasti da pagare alla fine del 2003, ammontano a 1.890,14 milioni (1.838,98 nel 2002).

Alla fine del 2003 il totale residui passivi ammonta a 3.497,46 milioni di euro, di cui 1.890,14 provenienti dagli esercizi precedenti e 1.607,32 formatisi sulla gestione di competenza 2003.

Nel bilancio le spese sono state classificate in 30 funzioni-obiettivo.

La tabella allegata alla presente relazione intitolata "Raffronto spese per funzioni-obiettivo in conto competenza anni 2002/2003" fornisce precise informazioni di sintesi e di dettaglio in riferimento agli impegni, ai pagamenti e ai residui di competenza 2002 e 2003 per ciascuna funzione obiettivo. E' stata inoltre calcolata l'incidenza percentuale (%) I sul totale attività PAT e la variazione degli importi riferiti al 2003 rispetto a quelli registrati nel 2002.

L'andamento registratosi nel quinquennio 1999/2003, per le fasi delle spese, alle funzioni obiettivo più significative ed i pagamenti totali (escludendo le partite di giro), è rappresentata nelle tabelle costituenti l'allegato “TABELLE QUINQUENNIO 1999/2003 – paragrafo 3.6.3 -”.

Il numero di funzioni obiettivo individuate risulta sovrabbondante a causa di un eccesso di analiticità e comprende voci disomogenee. Le indicazioni si riferiscono, nella maggioranza dei casi correttamente, alle destinazioni di spesa relative ai compiti istituzionali della Provincia, in altri, invece, a volumi di risorse indistintamente riferibili alle diverse possibili allocazioni in vista dei successivi riparti da disporsi in sede amministrativa. Questa situazione va rivista ed almeno contenuta nelle più evidenti disarmonie.

A questo fine, e solo come contributo alla riflessione, anche quest'anno si è effettuato l'esercizio di raggruppamento ispirato alle classificazioni COFOG²¹ delle politiche pubbliche. Del resto i suoi esiti si rivelano in linea con il quadro organizzativo di esercizio delle funzioni, che la PAT ha adottato. Esse sono infatti distribuite tra 16 strutture amministrative, costituite dai Dipartimenti e dagli organismi equiparati. Appare così raggiungibile una soluzione più coesa che consente una più agevole lettura dei dati²².

SPESE/CLASSIFICAZIONI COFOG	Impegni		% Var. 03/02	Pagamenti		% Var. 02/01	Residui		% Var. 03/02
	2002	2003		2002	2003		2002	2003	
Servizi generali	136	144	5,88	102	106	3,92	34	38	11,76
incidenza sul totale	3,77	3,72		4,71	4,55		2,37	2,47	
Finanza locale	449	467	4,01	286	299	4,55	163	168	3,07
incidenza sul totale	12,46	12,07		13,20	12,84		11,34	10,91	
Istruzione e formazione	679	738	8,69	485	516	6,39	194	222	14,43
incidenza sul totale	18,85	19,07		22,39	22,16		13,50	14,42	
Attività culturali e ricreative	85	84	-1,18	34	38	11,76	51	46	-9,80
incidenza sul totale	2,36	2,17		1,57	1,63		3,55	2,99	
Politiche dei servizi sociali	1.142	1.239	8,49	800	916	14,50	342	323	-5,56
incidenza sul totale	31,70	32,02		36,93	39,33		23,80	20,97	
Politiche produttive	325	367	12,92	164	163	-0,61	161	204	26,71
incidenza sul totale	9,02	9,49		7,57	7,00		11,20	13,25	
Infrastrutture	520	577	10,96	158	175	10,76	362	402	11,05
incidenza sul totale	14,43	14,91		7,29	7,51		25,19	26,10	
Politiche del territorio	175	200	14,29	87	93	6,90	88	107	21,59
incidenza sul totale	4,86	5,17		4,02	3,99		6,12	6,95	
Oneri non ripartibili	92	53	-42,39	50	23	-54,00	42	30	-28,57
incidenza sul totale	2,55	1,37		2,31	0,99		2,92	1,95	
TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT	3.603	3.869	7,38%	2.166	2.329	7,53%	1.437	1.540	7,17%

²¹ Classification of the functions of Government (OCSE) – vedi Corte dei conti – Quaderni di documentazione 2/2000.

²² Si ha notizia che l'Amministrazione, raccogliendo la sollecitazione della Corte, ha in fase avanzata di studio una ipotesi di ristrutturazione del bilancio, articolata in un più contenuto numero di funzioni obiettivo, che potrebbe essere adottata per l'anno 2005

Soffermandosi sui 9 raggruppamenti di spesa, si può notare come le incidenze relative agli *impegni di competenza* hanno subito variazioni contenute rispetto all'anno scorso. Infatti, solo gli oneri non ripartibili riducono il peso - 1% - rispetto al 2,5% del 2002, mentre i servizi sociali assorbono oltre il 32% (oltre il 31% nel 2002).

Per una più completa e migliore lettura degli importi riferiti al 2003, per ogni raggruppamento sono evidenziati, nelle tabelle seguenti, i fondi intersettoriali e le spese generali di organizzazione sia in conto residui che in conto competenza. Alcuni importi sono preceduti dal segno negativo (-), in quanto nel bilancio provinciale vengono imputati su capitoli di carattere generale, appartenenti a funzioni obiettivo del raggruppamento in esame, ma che nella realtà devono essere riferiti, in parte o totalmente, ad altre funzioni obiettivo, inserite in altri raggruppamenti. Pertanto sul raggruppamento considerato gli importi sono detratti, mentre sugli altri raggruppamenti gli importi sono aggiunti. Le spese generali di organizzazione si riferiscono alla quota parte di spese per l'informatizzazione (cap. 12625, 12625 A. 2 e 12635 A. 2), per comitati e commissioni (cap. 12315 e cap. 12315 A. 1), per spese d'ufficio (cap. 12325 A 2), per assicurazione auto (cap. 12415 A 1), per gestione automezzi (cap. 12510 A 2). Tali capitoli fanno parte della funzione obiettivo "Amministrazione generale", pertanto - come si è detto - nel raggruppamento "Servizi generali" gli importi riferiti alla voce "Spese generali di organizzazione" sono preceduti dal segno meno, mentre negli altri raggruppamenti sono state aggiunte le quote pertinenti.

Nelle tabelle, i cui dati indicano milioni di euro, per gli impegni, è stata calcolata anche la percentuale di incidenza (competenza, residui e totale) sul totale delle spese dell'attività PAT.

SERVIZI GENERALI

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	145	144	3,72%	107	37	1
RS	40	38	1,28%	25	12	2
TOT	185	182	2,66%	132	50	3
FONDI INTERSETTORIALI	- 0,1	- 0,1		- 0,1	-	0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	- 11,7	- 11,7		- 11,7		
TOT	173	170	2,49%	120	50	3

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "funzionamento degli organi istituzionali" e "amministrazione generale"

FINANZA LOCALE

XIV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	468	467	12,07%	299	168	1
RS	309	300	10,16%	117	183	9
TOT	777	767	11,24%	415	352	10
FONDI INTERSETTORIALI	- 2,6	- 2,6		- 0,9	- 1,7	- 0,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	0,7	0,7		0,7		
TOT	775	765	11,22%	415	350	10

* è compresa la funzione-obiettivo "Finanza locale"

ISTRUZIONE E FORMAZIONE

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	745	738	19,08%	516	222	7
RS	309	301	10,19%	146	155	8
TOT	1.054	1.039	15,23%	662	378	15
FONDI INTERSETTORIALI	- 18,5	- 18,1		- 4,3	- 13,8	- 0,4
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	1,4	1,4		1,4		
TOT	1.037	1.023	14,99%	659	364	15

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "scuola", "istruzione universitaria e ricerca", "formazione professionale"

ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	87	84	2,17%	38	46	3
RS	120	115	3,90%	45	71	4
TOT	207	199	2,92%	83	117	8
FONDI INTERSETTORIALI	1,4	1,4		0,3	1,0	-
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	1,1	1,1		1,1		
TOT	209	202	2,96%	84	118	8

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Cultura" e "Sport"

POLITICHE DEI SERVIZI SOCIALI

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	1.241	1.239	32,02%	916	323	2
RS	530	519	17,56%	263	256	12

XIV LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

TOT	1.771	1.757	25,76%	1.179	578	13
FONDI INTERSETTORIALI	-	-		-	-	-
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	1,2	1,2		1,2		
TOT	1.772	1.759	25,78%	1.180	578	13

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Sicurezza sociale", "Sanità" e "Lavoro"

POLITICHE PRODUTTIVE

	Stanziamenti	Impegni (I)	% di I sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	388	367	9,48%	163	204	21
RS	339	325	11,01%	123	202	14
TOT	727	692	10,14%	286	406	35
FONDI INTERSETTORIALI	41,4	39,1		12,7	26,4	2,2
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	2,8	2,8		2,8		
TOT	771	734	10,76%	302	432	37

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Agricoltura", "Industria e miniere", "Artigianato", "Cooperazione", "Commercio", "Turismo" ed "Energia"

INFRASTRUTTURE

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	589	577	14,90%	175	401	12
RS	782	760	25,72%	316	443	22
TOT	1.370	1.336	19,59%	492	845	34
FONDI INTERSETTORIALI	0,8	0,7		0,5	0,2	0,1
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	2,1	2,1		2,1		
TOT	1.373	1.339	19,63%	494	845	34

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Edilizia abitativa", "Opere pubbliche-infrastrutture civili" e "Trasporti"

POLITICHE DEL TERRITORIO

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	202	200	5,18%	93	107	1
RS	214	189	6,41%	84	105	25
TOT	416	390	5,71%	177	213	26
FONDI INTERSETTORIALI	7,2	7,1		1,2	5,9	0,1
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	2,5	2,5		2,5		
TOT	426	399	5,85%	181	219	26

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Pianificazione urbanistica e tutela ambientale", "Risorse forestali e montane" e "Protezione civile"

ONERI NON RIPARTIBILI

	Stanziamenti	Impegni	% Impegni sul totale attività	Pagamenti	Residui	Economie
CP	91	53	1,37%	23	30	37
RS	422	407	13,77%	140	266	15
TOT	513	460	6,74%	163	297	53
FONDI INTERSETTORIALI	- 29,5	- 27,6		- 9,5	- 18,0	- 2,0
SPESE GENERALI DI ORGANIZZAZIONE	-	-		-	-	
TOT	483	432	6,34%	154	279	51

* sono comprese le funzioni-obiettivo: "Interventi intersettoriai per l'economia", "Fondi di riserva", "Oneri finanziari e per mutui", "Spese diverse e oneri non ripartibili", "Piano straordinario" e "Fondi per nuove leggi".

TOTALE SPESE ATTIVITA' PAT

	Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	3.956	3.869	2.329	1.540	87
RS	3.064	2.954	1.259	1.694	110
TOT	7.020	6.823	3.589	3.234	197

PARTITE DI GIRO

	Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	1.619	767	699	68	852
RS	276	274	79	196	1
TOT	1.895	1.042	778	263	854

TOTALE GENERALE SPESE

	Stanziamenti	Impegni	Pagamenti	Residui	Economie
CP	5.575	4.636	3.029	1.607	939
RS	3.340	3.228	1.338	1.890	111
TOT	8.915	7.864	4.367	3.497	1.051

Nota: Ai fini di tale classificazione le spese generali di organizzazione si intendono interamente impegnate e pagate.

Le aree funzionali così individuate hanno dato luogo durante il 2002 ad effettive erogazioni di risorse (pagamenti totali): 1.179 milioni (987) i servizi sociali; 662 milioni (620) l'istruzione e la formazione; 492 milioni (429) le infrastrutture; 415 milioni (417) la finanza locale; 286 milioni (275) le politiche produttive; 177 milioni (157) le politiche del territorio; 132 milioni (131) i servizi generali e 83 (70) le attività culturali e ricreative. Gli importi fra parentesi si riferiscono all'anno 2002.

3.7 I risultati finali.

La gestione di cassa si è conclusa con un aumento del deficit finale di cassa, pari a 128,80 milioni di euro in luogo dei 31,59 milioni di euro, degli 80,67 e dei 236,80 riscontrati rispettivamente nel 2002, nel 2001 e nel 2000, risultato conseguente all'effettuazione di pagamenti per un totale di 3.589 milioni di euro (competenza 2.329 milioni; residui 1.259), al netto delle partite di giro, che ha comportato un'utilizzazione delle autorizzazioni di cassa pari al 99,69%.

Va segnalato nell'esercizio 2003, analogamente a quanto riscontrato nei due anni precedenti, l'esistenza di un disavanzo di gestione di competenza quasi quadruplicato rispetto al 2002.

anno	risultato della gestione di competenza (in milioni di euro)
1999	-49,39
2000	+10,55
2001	-200,55
2002	-66,51
2003	-265,15

Il peggioramento del rapporto impegni/accertamenti (cfr. paragrafo 3.3.1), espresso dall'indice 106,09, ha contribuito al peggioramento del disavanzo. La crescita degli impegni +7,76%, rimanendo comunque elevata, risulta nel 2003 superiore a quella relativa agli accertamenti equivalente a +3,16%.

Tenuto conto della gestione dei residui e della gestione di cassa, l'avanzo di amministrazione è risultato nel 2003 di 332 milioni di euro, equivalente a quello risultante nel 2001, registrando una diminuzione rispetto al risultato del 2002 (425 milioni di euro), di circa il 22%.

4. Fondi comunitari.

Negli ultimi anni i finanziamenti dell'Unione europea hanno assunto nella finanza

provinciale sempre maggior rilievo. I trasferimenti dall'Unione europea sono evidenziati con un elenco nel bilancio della PAT, ai sensi dell'art. 9, comma 2, lett. a del regolamento di contabilità provinciale. Nel rendiconto PAT, in base all'art. 26 del medesimo regolamento, alla lettera g), viene riportato un quadro di raffronto tra entrate e spese relative ai trasferimenti. E' da rilevare che tali ultimi prospetti si riferiscono alle entrate e spese di competenza e pertanto non danno un quadro completo della gestione dei finanziamenti, considerato che i residui risultano molto elevati. Infatti i capitoli delle entrate riferiti all'unità previsionale di base 3.1.130 "Cofinanziamento statale di interventi comunitari" e all'area omogenea 3.3 "Trasferimenti dall'Unione europea" espongono la seguente situazione.

		ENTRATE (in milioni di euro)											
		Accertamenti				Riscossioni				Residui			
		2000	2001	2002	2003	2000	2001	2002	2003	2000	2001	2002	2003
U.P.B. 3.1.130	RS	36,42	54,54	59,45	73,38	0,48	5,17	11,13	18,56	35,95	49,37	48,32	54,82
	CP	16,75	16,79	28,97	26,78	0,11	6,09	3,20	0,11	18,64	10,71	25,77	26,67
	TOT	55,17	71,33	88,42	100,16	0,58	11,26	14,33	18,67	54,59	60,07	74,09	81,49
AREA OMOGENEA 3.3	RS	38,12	43,63	49,98	64,77	11,91	2,85	7,92	9,38	26,21	40,78	42,06	55,39
	CP	18,33	16,79	28,73	26,28	0,83	7,08	5,38	0,59	17,5	9,7	23,35	25,69
	TOT	56,45	60,42	78,71	91,05	12,74	9,94	13,3	9,97	43,71	50,48	65,41	81,08
TOTALE TRASFERIMENTI	RS	74,54	98,17	109,43	138,15	12,39	8,02	19,05	27,94	62,16	90,15	90,38	110,21
	CP	37,08	33,58	57,70	53,06	0,94	13,18	8,58	0,70	36,14	20,41	49,12	52,36
	TOT	111,62	131,75	167,13	191,21	13,32	21,20	27,63	28,64	98,30	110,55	139,50	162,57

L'Unione europea interviene prevalentemente attraverso i fondi strutturali, quali: FESR (Fondo europeo di sviluppo Regionale); FSE (Fondo Sociale europeo); FEOGA (Fondo europeo di Orientamento e Garanzia agricola – diviso nelle due sezioni orientamento e garanzia); SFOP (Strumento Finanziario di Orientamento della Pesca).

La normativa sui fondi strutturali per il periodo programmatico 2000-2006 è stata approvata dal Consiglio europeo con il Regolamento n. 1260/1999. Essa prevede un rafforzamento dell'azione dei fondi attraverso la focalizzazione degli interventi strutturali su tre obiettivi prioritari:

Obiettivo 1. Promuovere lo sviluppo e l'adeguamento strutturale delle regioni più arretrate;

Obiettivo 2. Favorire la riconversione economica e sociale delle zone con difficoltà strutturale;

Obiettivo 3. Favorire l'adeguamento e la modernizzazione delle politiche e dei sistemi di istruzione, formazione ed occupazione.

L'Amministrazione ha fornito la situazione pluriennale 2000/2003, esposta nelle tabelle a fine paragrafo, dei seguenti fondi: FSE; FESR; FEOGA Orientamento (I.C. Leader+); SFOP;

FSE (I.C..Equal) – azione 1 e azione 2; FSE (I.C. EQUAL) –assistenza tecnica; Progetto Europeo SEEL; Progetto Europeo RELL; Programma Comunitario LEONARDO; azioni innovative (FESR); interreg III (FESR); Progetti Europei; FEOGA (garanzia).

E' stato precisato che tutti i dati riportati (spesa pubblica da piano finanziario, spesa pubblica rendicontata, riscossioni) sono riferiti alle annualità di competenza sul piano finanziario e non all'esercizio del Rendiconto. Ad esempio, nella tabella FSE le "riscossioni" riportate nell'anno 2000, sono iscritte nel Rendiconto degli esercizi 2001 e 2002; le riscossioni che nella tabella sono riportate nell'anno 2001, sono contabilizzate nel Rendiconto dell'esercizio 2003.

In merito alle tabelle relative ai fondi strutturali comunitari FSE, FESR, FEOGA Orientamento (I.C. Leader+), SFOP, FSE (I.C. Equal): nella sezione "spesa pubblica (piano finanziario)" sono riportati, distinti per ogni annualità, gli importi dei piani finanziari, contenuti nei relativi documenti unici di programmazione (docup) o programmi operativi (po), approvati dalla Commissione europea, che costituiscono gli impegni della Commissione e del Ministero; nella sezione "spesa pubblica rendicontata" si trovano, invece, gli importi rendicontati dalla Provincia alla Commissione europea e al Ministero competente, come previsto dal Reg. (CE) n. 1260/1999, art. 32 e dal Reg. (CE) n. 438/2001, art. 9; nella sezione "riscossioni" si trovano i pagamenti effettuati dalla Commissione e dal Ministero alla Provincia, previsti dal Reg. (CE) n. 1260/1999, art. 32, par. 1. L'erogazione delle predette somme avviene con un primo acconto "automatico" all'approvazione del documento unico di programmazione o del programma operativo, pari al 7% del valore complessivo del piano finanziario, e con successivi pagamenti intermedi di importo pari alle somme rendicontate.

In alcuni casi, per il meccanismo di erogazione delle somme sopraesposto, le "riscossioni" indicate (costituite per il primo anno da acconti e pagamenti intermedi) superano la "spesa pubblica del piano finanziario", perché la Provincia ha certificato spese sostenute dai beneficiari finali per un importo superiore al limite previsto dal piano finanziario e, pertanto, ha ottenuto il relativo pagamento da parte della Commissione e del Ministero.

FONDI COMUNITARI

	2000	2001	2002	2003		2000	2001	2002	2003
FSE									
Spesa pubblica (piano finan.rio)	31.314.819,00	31.941.112,00	32.579.935,00	33.231.529,00		Spesa pubblica (piano finanziario)	497.410,00	381.000,00	320.000,00
quota ue	14.091.668,00	14.373.501,00	14.660.971,00	14.954.188,00		quota ue	186.280,00	143.000,00	120.000,00
quota stato	13.778.520,00	14.054.088,00	14.335.171,00	14.621.873,00		quota stato	217.790,00	166.600,00	140.000,00
quota pat	3.444.631,00	3.513.523,00	3.583.793,00	3.655.468,00		quota pat	93.340,00	71.400,00	60.000,00
Spesa pubblica rendicontata	19.567.034,32	35.559.144,29				Spesa pubblica rendicontata	588.057,90	332.723,13	
quota comunitaria	8.805.165,43	16.001.614,93				quota comunitaria	220.521,71	124.771,17	
quota statale	8.609.495,10	15.646.023,49				quota statale	257.275,33	145.666,37	
quota pat	2.152.373,79	3.911.505,87				quota pat	110.260,86	62.385,59	
riscossioni	31.365.111,32	24.532.925,39				riscossioni	545.928,04		
quota comunitaria	15.883.483,21	8.886.901,90				quota comunitaria	251.951,71		
quota statale	15.481.628,11	15.646.023,49				quota statale	293.976,33		
FESR						FSE (I.C. EQUAL) - AZIONE 1 E AZIONE 2			
Spesa pubblica (piano finan.rio)	9.368.381,00	11.059.834,00	10.583.575,00			Spesa pubblica (piano finanziario)	4.558.672,39		
quota ue	2.810.514,00	3.317.950,00	3.175.072,00			quota ue - AZIONE 1+2	2.163.034,49		
quota stato	4.390.507,00	5.419.319,00	5.185.952,00			quota stato - AZIONE 1+2	1.654.124,14		
quota pat	1.967.360,00	2.322.565,00	2.222.551,00			quota pat - AZIONE 1+2	541.513,76		
Spesa pubblica rendicontata	6.530.299,31					Spesa pubblica rendicontata	774.204,18		
quota comunitaria	1.959.089,79					quota comunitaria AZIONE 1	32.253,51		
quota statale	3.199.846,67					quota statale AZIONE 1	22.577,46		
quota pat	1.371.362,85					quota pat AZIONE 1	9.676,05		
riscossioni	5.219.683,22					quota comunitaria AZIONE 2	375.131,31		
quota comunitaria	3.140.578,63					quota statale AZIONE 2	262.591,93		
quota statale	2.079.104,59					quota pat AZIONE 2	71.973,92		
FEOGA Orientamento (I.C. Leader+)						quota comunitaria AZIONE 1+2	407.384,82		
Spesa pubblica (piano finan.rio)	1.121.760,00	1.077.480,00	1.217.700,00			quota statale AZIONE 1+2	285.169,39		
quota ue	560.880,00	538.740,00	608.850,00			quota pat AZIONE 1+2	81.649,97		
quota stato	392.616,00	377.118,00	426.195,00			riscossioni	282.282,16		
quota pat	168.264,00	161.622,00	182.655,00			quota comunitaria AZIONE 1+2	166.048,33		
Spesa pubblica rendicontata	629.123,44					quota statale AZIONE 1+2	116.233,83		
quota comunitaria	314.561,72				FSE (I.C. EQUAL) - ASSISTENZA TECNICA				
quota statale	220.193,20				Spesa pubblica (piano finanziario)	56.706,96			
quota pat	94.368,52				quota ue	28.353,48			
riscossioni	439.110,00				quota stato	28.353,48			
quota comunitaria	258.300,00				quota pat	0,00			
quota statale	180.810,00				Spesa pubblica rendicontata	0,00			